



RENTROP & STRATON
Informații Specializate

SPETA ZILEI

Iti oferim zilnic solutia unei probleme fiscal-contabile.
Informatii 100% practice si 100% utile.

Primești acest Newsletter GRATUIT în calitate de abonat la
Consilier Taxe și Impozite pentru Contabili

Livrări intracomunitare triumphiulare. Modificări din 2020

Speta

Societatea efectuează livrări intracomunitare triumphiulare. Facturarea se face la clientul din Italia, dar marfa pleacă direct la destinatarul final, care poate fi din Germania, Belgia sau alte țări din UE. Transportul este asigurat de societatea din Italia. În contextul noilor modificări legislative începând cu 01.01.2020 privind livrările succesive de bunuri, ce impact fiscal din punct de vedere TVA vor avea asupra societății noastre? Dar al celei din Italia?

Raspuns

Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 a fost modificat prin regulamentul 1912/2018. Aceste modificări se aplică de la 1 ianuarie 2020.

Pe site-ul ANAF este publicat un proiect de modificare a Codului fiscal care preia din directiva UE 2018/1910, prevederile referitoare la tranzacțiile succesive:

La articolul 275, după alineatul (8) se introduc trei alineate noi, alin. (9) – (11), cu următorul cuprins:

„(9) În cazul în care aceleași bunuri sunt livrate succesiv și sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru direct de la primul furnizor la ultimul client din lanț, expediția sau transportul este atribuit numai livrării efectuate către operatorul intermediar.

(10) Prin derogare de la dispozițiile alin. (9), expediția sau transportul este atribuit numai livrării de bunuri efectuate de către operatorul intermediar în cazul în care operatorul intermediar a comunicat furnizorului sau codul său de înregistrare în scopuri de TVA care i-a fost eliberat de către statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile.

(11) În sensul prezentului articol, «operator intermediar» înseamnă un furnizor din lanț, altul decât primul furnizor din lanț, care expediază sau transportă bunurile, fie el însuși, fie prin intermediul unei părți terțe care acționează în numele său.”

Societatea dumneavoastră nu este, astfel considerată operator intermediar deoarece nu efectuează ea însăși transportul, deci nu sunt aplicabile prevederile referitoare la alocarea transportului.

Dacă transportul se alocă pe prima tranzacție, se pot aplica măsuri speciale de simplificare și opinia mea este că, sub rezerva faptului că prevederile de mai sus sunt în fază de proiect și pot interveni modificări de interpretare, noutățile fiscale în domeniul TVA aplicabile de la 01.01.2020, nu afectează tranzacțiile descrise de dumneavoastră și procedați la fel ca până acum. Nici pentru societatea din Italia nu ar trebui să existe incidente, cu excepția faptului că trebuie să justifice transportul conform noilor reglementări asociate cu prevederile din statul său.

Puteti vizualiza Speta zilei si in contul dvs. din www.rsonline.ro!