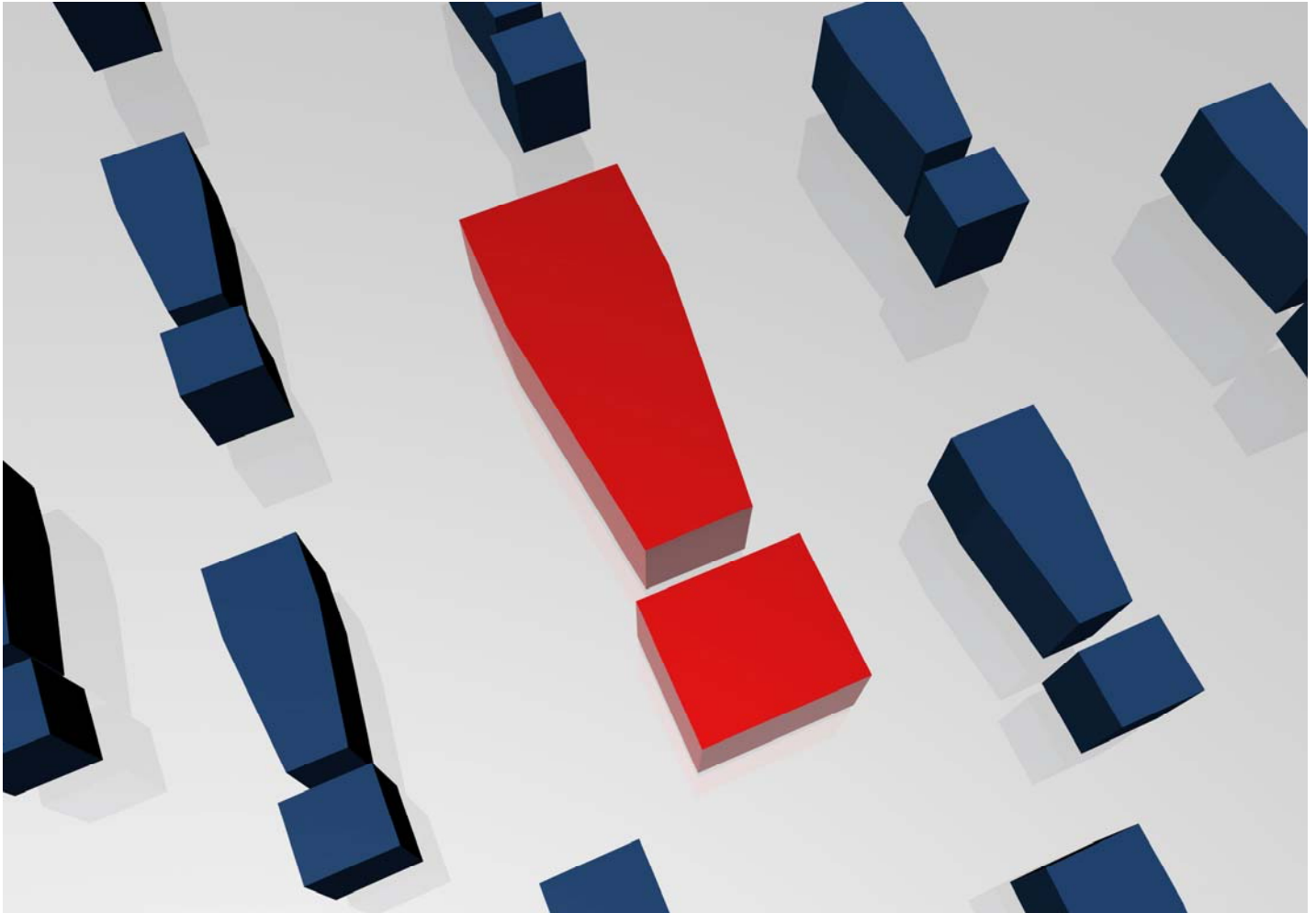


## Tax alert nr. 1 / 2020

9 ianuarie 2020



### Cuprins:

- A. Modificarea procedurii de justificare a scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri;**
- B. Registrul de bunuri cu stocuri cu la dispoziția clientului;**
- C. Plata defalcată a TVA (split-TVA);**
- D. Intrarea în vigoare a Legii 129/2019:**
  - ◆ Apare obligativitatea înregistrării beneficiarilor reali în Registrul Beneficiarilor Reali, ținut de Oficiul Național al Registrului Comerțului;
  - ◆ Acțiunile la purtător vor fi convertite în acțiuni nominative de către societățile emitente, în termen de 18 luni .

## ***ECOVIS Romania: Outsourced Accounting***

---

Stimate Client,

Dorim pe această cale să vă aducem la cunoștință modificări legislative aplicabile în anul **2020**.

Astfel:

### **A. Modificarea procedurii de justificare a scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri**

Începând cu 01 ianuarie 2020 a intrat în vigoare Regulamentul UE nr.1912/2018 ce modifică Regulamentul UE nr. 282/2011 pentru aplicarea directivei nr. 112/2006 privind sistemul comun al TVA.

Deși această reglementare europeană nu a fost încă transpusă în legislația națională (Codul Fiscal), cerințele acesteia sunt aplicabile tuturor tranzacțiilor intracomunitare cu bunuri începând cu data de 01 Ianuarie 2020 (se aplică direct statelor membre).

Consecința acestei reglementări europene este că, începând cu 01 ianuarie 2020 se va utiliza o nouă procedură de **justificare a scutirii de TVA** pentru livrările intracomunitare de bunuri. Pe lângă obligația ca ambii parteneri să fie înregistrați în scopuri de TVA în state membre UE, condiție obligatorie și în trecut, noua procedură presupune ca **vânzătorul** (persoana ce efectuează livrarea intracomunitară de bunuri) să dețină pentru fiecare tranzacție, pe lângă factura corect întocmită, un set de minim 3 documente suplimentare, din care două să fie emise de entități diferite și independente atât între ele, cât și față de vânzător și cumpărător.

În Regulament documentele justificative sunt indicate ca fiind:

1. O **Declarație a beneficiarului** că a primit respectivele bunuri, declarație care se transmite vânzătorului până cel târziu în a zecea zi a lunii următoare livrării și care trebuie să conțină cel puțin următoarele elemente:

- Data emiterii Declarației;
- Numele și adresa cumpărătorului (beneficiarului);
- Statul membru de destinație a bunurilor;
- Cantitatea și natura bunurilor;
- Data și locul de sosire a bunurilor;
- Identitatea persoanelor care acceptă bunurile;
- În cazul în care se livrează intracomunitar mijloace de transport, în declarație se menționează numărul de identificare al mijlocului de transport care face obiectul livrării.

## *ECOVIS Romania: Data Analytics*

---

### 2. Documentul care atestă transportul bunurilor, cum ar fi:

- CMR semnat;
  - scrisoare de trăsură semnată, un conosament;
- factură de transport aerian sau o factură de transport al bunurilor.

### 3. **Alt document justificativ** care, așa cum este indicat în Regulamentul UE, ar putea fi:

- polița de asigurare a transportului bunului;
- documente bancare care atestă plata transportului;
- documente eliberate de o autoritate publică, precum un notariat, ce atestă sosirea bunurilor în statul membru de destinație;
- chitanță eliberată de un antrepozitar în statul membru de destinație ce atestă sosirea bunurilor în respectivul stat membru.

Având în vedere implicațiile semnificative în legătură cu tranzacțiile intracomunitare, respectiv posibilitatea aplicării **la vânzător** a TVA (colectarea TVA) asupra valorii tranzacției în măsura în care aceasta nu este documentată conform cerințelor Regulamentului, în cazul în care societatea dumneavoastră efectuează tranzacții intracomunitare cu bunuri, începând cu anul 2020 vă recomandăm să procedați la documentarea livrărilor de bunuri efectuate conform cerințelor Regulamentului. În măsura în care în legislația națională (Codul Fiscal) vor fi transpuse explicit cerințele Regulamentului, inclusiv documentația necesară justificării scutirii de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri, vom reveni cu completări și detalii în acest sens.

*Pentru clarificări vă rugăm să ne contactați!*

## **B. Registrul de bunuri cu stocuri cu la dispoziția clientului**

Tot de la 1 ianuarie 2020 registrul care este ținut de fiecare persoană impozabilă care transferă intracomunitar bunuri în cadrul regimului de stoc la dispoziția clientului conține următoarele informații:

- a) statul membru din care au fost expediate sau transportate bunurile și data expediției sau transportului bunurilor;
- b) numărul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile căreia îi sunt destinate bunurile, eliberat de statul membru în care sunt expediate sau transportate bunurile;

## **ECOVIS Romania: Business Advisory**

---

c) statul membru în care sunt expediate sau transportate bunurile, numărul de identificare în scopuri de TVA al antrepozitarului, adresa antrepozitului în care sunt depozitate bunurile la sosire și data sosirii bunurilor în antrepozit;

d) valoarea, descrierea și cantitatea bunurilor care au sosit în antrepozit;

e) numărul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile care înlocuiește persoana menționată la litera (b) de la prezentul alineat în condițiile menționate la articolul 17a alineatul (6) din Directiva 2006/112/CE;

f) suma impozabilă, descrierea și cantitatea bunurilor livrate și data la care se efectuează livrarea bunurilor menționate la articolul 17a alineatul (3) litera (a) din Directiva 2006/112/CE și numărul de identificare în scopuri de TVA al cumpărătorului;

g) suma impozabilă, descrierea și cantitatea bunurilor și data apariției oricăreia dintre situații și temeiul corespunzător în conformitate cu articolul 17a alineatul (7) din Directiva 2006/112/CE;

h) valoarea, descrierea și cantitatea bunurilor returnate și data returnării bunurilor menționate la articolul 17a alineatul (5) din Directiva 2006/112/CE.

### **C. Plata defalcată a TVA (split-TVA)**

Începând cu data de 1 februarie 2020 se renunță la sistemul de plată defalcată a TVA (OUG 78 din 18 decembrie 2019) iar prin conturile de TVA deschise la unitățile Trezoreriei Statului ale persoanelor care au aplicat mecanismul plății defalcate a TVA nu mai pot fi efectuate operațiuni, cu excepția celor de transfer a sumelor din acestea către contul curent deschis la Trezorerie sau, dacă nu au cont deschis la Trezoreria Statului, către alt cont deschis la o instituție de credit.

### **D. Intrarea în vigoare a Legii 129/2019**

Dispozițiile Legii nr. 129/2019 privind prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative (în vigoare de la data de 21 iulie 2019) introduc noțiuni noi, precum **beneficiarul real** care, în sensul actului normativ, este orice persoană fizică ce deține sau controlează în cele din urmă clientul și/sau persoana fizică în numele căruia/căreia se realizează o tranzacție, o operațiune sau o activitate.

## ***ECOVIS Romania: Audit & Due Diligence***

---

Conform dispozițiilor art. 19 alin. (1), (2) și (5) din legea menționată sunt stabilite atribuții noi în sarcina **Oficiului Național al Registrului Comerțului, care va organiza un registru central în care se vor înregistra date privind beneficiarii reali ai persoanelor juridice supuse obligației de înmatriculare în registrul comerțului, cu excepția regiilor autonome, companiilor și societăților naționale și societăților deținute integral sau majoritar de stat.**

În acest sens, persoanele juridice menționate mai sus vor depune la înmatriculare, anual, sau ori de câte ori intervine o modificare, o declarație privind beneficiarul real al persoanei juridice, în vederea înregistrării în Registrul Beneficiarilor Reali.!

**Nerespectarea de către reprezentantul legal al acestor persoane juridice a obligației de depunere a declarației privind datele de identificare ale beneficiarului real constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei.** Procesul-verbal de constatare a contravenției se comunică oficiului registrului comerțului, în acesta fiind consemnat că nedeținerea declarației atrage dizolvarea societății, în condițiile art. 237 din Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**În termen de 12 luni de la intrarea în vigoare Legii nr. 129/2019, societățile înmatriculate până la această dată,** cu excepția companiilor și societăților naționale, precum și a societăților deținute integral sau majoritar de stat, **depun, prin grija reprezentantului legal, spre înregistrare în Registrul Beneficiarilor Reali, ținut de Oficiul Național al Registrului Comerțului, declarația susmenționată.**

**Nerespectarea de către administratorul care reprezintă societatea a obligației de mai sus constituie contravenție și se sancționează tot cu amendă de la 5.000 lei la 10.000 lei.**

### **ATENȚIE– termen 21 iulie 2020!**

De asemenea, Legea nr. 129/2019 modifică și completează unele acte normative, printre care și Legea societăților nr. 31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul obligativității conversiei acțiunilor la purtător în acțiuni nominative de către societățile emitente.

Astfel, odată cu intrarea în vigoare a acestei legi, sunt abrogate dispozițiile legale privitoare la acțiunile la purtător, capitalul social al societăților pe acțiuni fiind reprezentat doar prin acțiuni nominative. De asemenea, se interzice emiterea de noi acțiuni la purtător și efectuarea de operațiuni cu acțiunile la purtător existente, iar în termen de 18 luni de la intrarea în vigoare a actului normativ, acțiunile la purtător emise anterior intrării în vigoare a legii vor fi convertite în acțiuni nominative.

Neîndeplinirea, până la expirarea termenului de 18 luni, a obligației de conversie, de către societățile pe acțiuni și în comandită pe acțiuni, dă dreptul oricărei persoane interesate, precum și Oficiului Național al Registrului Comerțului, să solicite tribunalului, sau, după caz, tribunalului specializat, dizolvarea societății respective. Totodată, dacă în termen de 18 luni de la intrarea în vigoare a acestei legi, acțiunile la purtător nu sunt convertite în acțiuni nominative acestea se anulează de drept, cu consecința reducerii corespunzătoare a capitalului social, care se va înregistra în registrul comerțului.

## ***ECOVIS Romania: Online Accounting***

---

Conținutul actului normativ (publicat în Monitorul Oficial al României nr. 589/18.07.2019, Partea I) instituie cadrul național de prevenire și combatere a spălării banilor și a finanțării terorismului, fiind transpuse în legislația internă Directiva (UE) 2015/849 a Parlamentului European și a Consiliului privind prevenirea utilizării sistemului financiar în scopul spălării banilor sau finanțării terorismului, de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului și de abrogare a Directivei 2005/60/CE a Parlamentului European și a Consiliului și a Directivei 2006/70/CE a Comisiei, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene la data de 05.06.2015.

\*\*\*\*\*

## ECOVIS Romania: One Stop Shop

---

### Contabilitate

- Contabilitate financiară;
- Întocmire și depunere declarații fiscale pentru persoane juridice și fizice române și străine;
- Armonizarea contabilității financiare naționale cu normele contabile ale societății-mamă;
- Întocmirea și certificarea situațiilor financiare anuale;

### Audit

- Audit financiar în conformitate cu ISA;
- Retratarea situațiilor financiare întocmite în conformitate cu reglementările naționale, pentru Standardele Internaționale de Raportare Financiară (IAS / IFRS) sau Standardele specifice Client (GAAP);
- Audit financiar impus de politica grupului;
- Audit intern;
- Misiuni de audit de tipul: proceduri convenite (ISA 4.400), revizuri (ISA 2.400), *due diligence*;

### Salarizare și resurse umane

- Servicii de salarizare;
- Managementul, auditul și înregistrarea dosarelor de personal conform cerințelor legale și reglementărilor firmei;
- Întocmirea fișelor de post și a Regulamentului de Ordine Interioară specifice activității Clientului;
- Interfața cu aplicații bancare și efectuarea operațiunilor de plăți salariale;
- Evaluare și selectare personal pentru servicii de contabilitate / departamentul de contabilitate;

### Consultanță

- Consultanță fiscală
- Asistență în pregătirea dosarului **prețurilor de transfer**;
- Consultanță în fuziuni și achiziții, restructurarea companiei;
- Asistență în implementarea soluțiilor IT cu privire la: contabilitatea financiară și de gestiune, evidența angajaților, salarizare, rapoarte manageriale etc.;
- Înregistrare fiscală diverse entități și înregistrare ca plătitor TVA;
- Notificări cu privire la modificări semnificative ale legislației.

---

#### Contact us at:

29A Tudor Vladimirescu Avenue, 5<sup>th</sup> District, Bucharest, Romania

**Phone (landline):** +4021.410 20 60; **Fax:** +4021 .404.31.60

**Cell phone:** +40724.343.500

**E-mail address:** [office@ecovis.ro](mailto:office@ecovis.ro); **Web:** [www.ecovis.ro](http://www.ecovis.ro), [www.ecovis.com](http://www.ecovis.com)