

## Tax & Legal Newsletter iulie 2020

### A. TAX NEWSLETTER

#### 1. Modificarea și completarea instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA

Noile prevederi legislative aduc modificări în ceea ce privește scutirea de TVA, cum ar fi:

##### Export de bunuri și servicii legate de export

- Definiția exportatorului este completată cu persoana care transportă bunuri în afara UE, în lipsa unei tranzacții comerciale.
- Pentru justificarea scutirii de TVA, furnizorul care nu are sau nu poate avea calitatea de exportator trebuie să dețină o declarație vamală de export cu datele sale înscrise în căsuța 44.
- Exportatorul poate dovedi ieșirea efectivă a bunurilor din spațiul UE prin alte mijloace decât cele specific menționate de legislație.
- Sunt considerate servicii legate de export cele care contribuie efectiv la realizarea unei operațiuni de export și care sunt furnizate direct exportatorului / destinatarului bunurilor exportate.

**Scutirea pentru serviciile de prelucrare a bunurilor provenite din import:** a fost eliminată condiția referitoare la perfecționarea activă.

**Scutiri legate de nave și aeronave:** au fost aduse clarificări în ceea ce privește (i) serviciile și livrările pentru nave și (ii) livrarea aeronavelor.

##### Livrări intracomunitare de bunuri (în contextul Remediilor Rapide)

- În cazul situațiilor prevăzute la art. 45a din Regulamentul UE 2018/1912<sup>1</sup>, documentele care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat sunt cele prevăzute la alin. (1) și (3) ale art. 45a din Regulamentul 282/2011. Sunt prezentate și documentele necesare pentru a justifica scutirea de TVA, în cazul în care situațiile respective nu sunt aplicabile (astfel de cazuri sunt exemplificate de prezentul Ordin).
- Părțile independente sunt considerate cele care nu sunt afiliate, conform Codului fiscal (art. 7, punctul 26);
- Scutirea este condiționată de raportarea corectă a tranzacțiilor în declarația recapitulativă (sunt exemplificate situații în care raportarea incorectă poate fi remediată).

**Documente pentru scutire:** termenul de prezentare a documentelor justificative pentru aplicarea scutirii de TVA a fost prelungit de la 90 de zile la 150 zile.

*Sursă: Ordinul nr. 2148/2020 privind modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a)-i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, publicat în Monitorul Oficial nr. 628.*

<sup>1</sup> Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2018/1912 al Consiliului din 4 decembrie 2018 de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare, denumit în continuare Regulamentul 282/2011

## Tax & Legal Newsletter iulie 2020

### 2. Costul de achiziție a caselor de marcat electronice poate fi scăzut din impozitul datorat

Contribuabilii plătitori de impozit pe profit, impozit pe veniturile microîntreprinderilor, impozit pe venit sau impozitul specific unor activități (HoReCa) vor putea să scadă costul de achiziție a caselor de marcat electronice din impozitul datorat.

*Sursă: Legea nr. 153/2020 pentru modificarea și completarea Codului fiscal și a Legii nr. 170/2016 privind impozitul specific unor activități, publicată în Monitorul Oficial nr. 659.*

## B. LEGAL NEWSLETTER

### 1. Simplificarea procedurii de declarare a beneficiarului real

Din 9 iulie, a intrat în vigoare Legea nr. 108/2020 care vine cu o serie de scutiri de la obligația depunerii declarației privind beneficiarul real pentru anumite categorii de persoane.

Astfel, persoanele juridice nu vor mai fi obligate să depună declarația privind beneficiarul real decât **la înființare și ori de câte ori intervine o schimbare**, în termen de 15 zile de la data la care aceasta a intervenit. Pentru anul 2020, fiind primul an în care se depune declarația privind beneficiarul real, societățile trebuie să depună declarația până la 1 noiembrie 2020.

Legea nr. 108/2020 vine și cu o alte modificări importante, dintre care:

1. Societățile compuse exclusiv din asociați persoane fizice nu mai au obligația de a depune declarația privind beneficiarul real, **atunci când aceștia sunt singurii beneficiari reali**. În cazul acestor persoane, în lipsa depunerii declarației privind beneficiarul real, Oficiul Național al Registrului Comerțului va completa din oficiu Registrul beneficiarilor reali ai societăților pe baza documentelor care însoțesc cererea de înmatriculare sau pe baza evidențelor deținute în cazul societăților deja înmatriculate.
2. Entitățile raportoare determinate de Legea nr. 129/2019 (avocați, auditori, experți contabili, anumiți comercianți ce încheie tranzacții în numerar de cel puțin 10.000 EUR) trebuie să obțină **informații suplimentare despre partenerul de afaceri**, în sensul de a obține o dovadă a înregistrării beneficiarilor reali sau informații din registrele centrale ale beneficiarilor reali ori de câte ori încep o nouă relație de afaceri cu persoane care sunt supuse obligației înregistrării informațiilor privind beneficiarul real.
3. Obținerea de informații privitoare la beneficiarul real din **registrele beneficiarilor reali** poate fi obținută de către orice persoană, fără să demonstreze un interes legitim.
4. Societățile care **vând bunuri și încheie tranzacții în numerar de cel puțin 10.000 de euro** trebuie să desemneze o persoană responsabilă cu îndeplinirea obligațiilor prevăzute în Legea nr. 129/2019.
5. Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor poate să investigheze tranzacții suspecte de spălarea banilor și din oficiu.
6. Furnizorii de servicii legate de **criptomonede** sunt obligați să identifice tranzacțiile suspecte și să le raporteze autorităților.
7. Declarația privind beneficiarul real se va putea depune de acum și **de la distanță**, prin poștă sau curier ori online cu semnătură electronică.

Cu toate acestea, Legea 108/2020 nu a venit cu modificări în ceea ce privește obligațiile de raportare a beneficiarului real pentru asociații și fundații. Astfel, ONG-urile trebuie să depună anul declarația privind beneficiarul real, chiar dacă sunt constituite exclusiv din persoane fizice.

## Tax & Legal Newsletter iulie 2020

În cazul **asociațiilor** se menționează că beneficiarul real este categoria de persoane fizice ori, după caz, persoanele fizice în al căror interes principal acestea au fost constituite, iar în cazul **fundațiilor** categoria de persoane fizice în al căror interes principal acestea au fost constituite.

*Sursă: Legea 108/2020 privind modificarea și completarea Legii nr. 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spălării banilor și finanțării terorismului, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 588 din data de 6 iulie 2020.*

### 2. Reguli noi în vânzările pe platformele online

Platformele online care intermediază între vânzările de bunuri și servicii și cumpărători trebuie să respecte noi reguli în relația cu comercianții, conform Regulamentului european nr. 1.150/2019 ce se aplică începând cu 12 iulie.

Regulamentul se aplică **serviciilor de intermediere online sau utilizatorilor acestor servicii** (companii sau consumatori) stabiliți în Uniunea Europeană, sau în cazul în care utilizatorii profesionali de site-uri sunt stabiliți în Uniune, dar utilizează servicii de intermediere online sau motoare de căutare online pentru a oferi bunurile sau serviciile exclusiv consumatorilor situați în afara Uniunii Europene sau unor persoane care nu sunt consumatori.

Regulamentul european are în vedere crearea unui cadru transparent și echitabil pentru comercianții care utilizează platformele online pentru a-și vinde produsele/ serviciile.

Regulamentul va fi aplicat ori de câte ori furnizorii de servicii de intermediere utilizează termeni și condiții prestabilite unilateral de furnizorul de servicii de intermediere online.

În primul rând, platformele online trebuie **să-și actualizeze termenii și condițiile**, astfel încât să fie ușor de înțeles și accesibile în orice punct al relației de afaceri, inclusiv în fazele de negociere.

Modificarea termenilor și condițiilor trebuie adusă la cunoștință comerciantului cu **cel puțin 15 zile înainte**, iar în cazul în care nu sunt acceptate, comerciantul are dreptul de a rezilia contractul încheiat cu furnizorii de servicii de intermediere online în termen de 15 zile de la primirea unui preaviz privind orice modificare.

Regulamentul prevede în sarcina administratorilor de platforme online și alte obligații, cum ar fi:

- prezentarea modului de ierarhizare a produselor pe platformă;
- indicarea posibilelor situații în care se va putea restricționa, suspenda sau înceta prestarea de servicii;
- informarea despre condițiile de reziliere și ce se întâmplă cu informațiile obținute în urma activității comerciantului pe platformă, ulterior încetării relației contractuale;
- informarea despre eventuale restricții pentru comerciant de a oferi aceleași bunuri și servicii prin alte mijloace decât vânzarea lor prin intermediul platformei, etc.

În cazul încetarea relației contractuale, din inițiativa administratorului platformei, acesta va trebui să-ți motiveze decizia și să ofere comerciantului un preaviz de **cel puțin 30 de zile**.

Termenii și condițiile considerate neconforme cu prevederile din Regulament vor fi considerate **nule**.

Totodată, platformele de intermediere trebuie să pună la dispoziția comercianților un serviciu intern de soluționare a plângerilor, **medierea** fiind prevăzută ca un mijloc de soluționarea a litigiilor dintre furnizori și utilizatori.



## Tax & Legal Newsletter iulie 2020

Autoritatea responsabilă cu aplicarea Regulamentului 2019/1150 în România va fi **Consiliul Concurenței**, iar pentru anumite tipuri de încălcări, autoritatea va putea aplica amenzi de până la 1% din cifra de afaceri.

În esență, toate dispozițiile cuprinse în Regulament vor fi benefice pentru comercianți, astfel încât platformele online să nu abuzeze de poziția lor privilegiată.

*Sursă: Regulamentul (UE) 2019/1150 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 iunie 2019 privind promovarea echității și a transparenței pentru întreprinderile utilizatoare de servicii de intermediere online.*

Acest newsletter este oferit de TPA Group.

Cu stimă,  
**Echipa TPA Group**

**Contact:**

**TPA România**

46 Grigore Cobălcescu st, Sect.1, 010196 București

Tel.: +40 21 310 06-69

Fax: +40 21 310 06-68

[www.tpa-group.ro](http://www.tpa-group.ro)

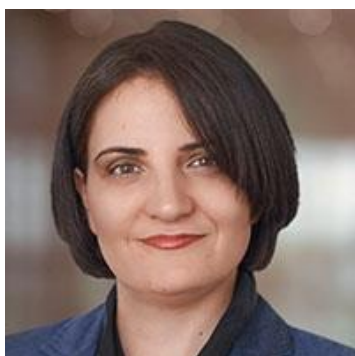
[www.tpa-group.com](http://www.tpa-group.com)

Dacă doriți să primiți regulat Noutăți fiscale și legislative vă rugăm să vă abonați la [newsletter](#).

**Cristina Gheorghită**

Legal Partner

email: [cristina.gheorghita@tpa-group.ro](mailto:cristina.gheorghita@tpa-group.ro)



**Daniela Zar, FCCA**

Tax Partner

email: [daniela.zar@tpa-group.ro](mailto:daniela.zar@tpa-group.ro)



**IMPRINT** Actualizare informații: 31 iulie 2020. Toate drepturile rezervate. Aceste informații sunt simplificate și nu pot înlocui o consiliere individuală. Responsabil pentru conținut [Cristina Gheorghita, Legal Partner and Daniela Zar, Tax Partner](#), TPA Romania, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România. Pagină de start: [www.tpa-group.ro](http://www.tpa-group.ro). Concept și design: TPA România

Copyright © 2020 TPA România, Grigore Cobălcescu 46, 010196 București, România



## Tax & Legal Newsletter iulie 2020

All rights reserved.