

Situația TVA și a Vămilelor în legătură cu implementarea în Austria

**Derogări importante
Oportunități remarcabile**

DI. Gottfried Schellmann
*Presedintele Comitetului Fiscal al
Confederatiei Fiscale Europene*

SUMAR

- **TVA**

- Derogări conform tratatului de aderare
- Derogări conform Art. 395 RVD
- Austria respectarea cerințelor, conformare
 - Termene
 - Obligații privind documentele
 - Combaterea fraudei fiscale
 - Rambursarea TVA către rezidenți/nerezidenți
 - Aspecte practice – factori care blochează tranzacțiile

- **Vămi**

TVA

- **Derogări conform tratatului de aderare**
 - Cotă redusă de 10%: Închirierea bunurilor imobile cu destinație de locuințe (Anexa XV, Cap. IX, OJ C 241/1994; Art. 116 RVD).
 - Cotă redusă de 12% pentru furnizarea de vin de la întreprinderi vinicole provenit din propriile podgorii.
 - (Romania: Anexa VII, Cap. 7. OJ L 157/2005, transportul internațional de călători)

TVA

- **Derogări conform Art. 395 RDV**
 - Derogări asumate în Art. 199 RDV
 - Furnizarea de lucrări de construcții (inclusiv reparații, curățenie, întreținere etc.)
 - Asigurarea personalului necesar pentru lucrările de construcții
 - Furnizarea de materiale uzate
 - Furnizări în cadrul procedurilor de vânzare silită și a executării garanțiilor
 - Deviation according to Art 395 RDV
 - Emiterea certificatelor privind emisiile de gaz de seră

TVA

- **Austria respectarea cerințelor, conformare**

- Declarații de impunere

- Depunere lunară, cel târziu în cea de-a 15-a zi a lunii următoare (45 de zile!), fără depunerea de garanții etc.
- Declarații trimestriale numai pentru veniturile de până la 100.000 EUR
- Depunerea declarației de impunere anuală este obligatorie, cel târziu până la data de 31 martie a anului următor (Germania și alte state membre impun o declarație anuală; România – numai în cazul marilor contribuabili)

TVA

- **Obligațiile declarative și de raportare**
 - Declarația recapitulativă trebuie depusă lunar, cel târziu până la sfârșitul lunii următoare (30 de zile!)
- **Facturile**
 - În prezent facturile electronice sunt acceptate numai în baza Art. 233 RVD (este necesară semnătura electronică)
 - Pentru prelucrarea seturilor de facturi este necesară semnătura directorului responsabil
 - Nu se acceptă formatul PDF; transmisiile prin fax sunt acceptate

TVA

- **Facturile**

- Directiva privind facturile (21010/45 RU) va fi introdusă cel mai devreme la 1 ianuarie 2013
 - Totuși, în prezent Austria nu renunță la prudență în acceptarea facturilor produse prin orice fel de mijloace electronice (Marea Britanie, țările scandinave, Olanda le acceptă).
- Factura constituie un element esențial pentru a avea dreptul de deducere a TVA pentru achiziții, celelalte evidențe nefiind acceptate.

TVA

- **Facturile**

- Austria este în continuare foarte strictă privind valabilitatea conținutului și a datelor de identificare de pe factură în ziua emiterii.
 - Rezultatul - Curtea Supremă a Austriei, precum și reglementările naționale în domeniul TVA, arată că dacă nu există dovezi privind realitatea existenței unui sediu indicat într-o factură, chiar și pe durata unei inspecții fiscale, factura este nulă.
 - Germania impune obligativitatea existenței sediului numai în momentul emiterii facturii.

TVA

- **Termene**

- Legea prevede obligația ca declarația de impunere anuală să fie depusă cel târziu până la sfârșitul lunii martie. Totuși, dacă un agent economic este reprezentat de un consultant fiscal autorizat, termenul se va prelungi automat până la sfârșitul lunii septembrie. Din octombrie, consultantul fiscal este obligat să prezinte minimum 20% din declarațiile pentru următoarele 5 luni. Termenul final este sfârșitul lunii martie a anului următor.

TVA

- **Obligații privind documentele**

- Documentele trebuie păstrate timp de cel puțin 7 ani începând cu anul curent.
- Totuși, perioada de impunere începe în urmă cu 5 ani (vămi 3 ani) (termen de prescripție).
- Persoanele vinovate de fraudă sunt pasibile cu un termen de prescripție de 10 ani.

TVA

- **...Obligații privind documentele**
 - Un aspect mai puțin obișnuit este obligația de a înregistra tranzacțiile scutite. Tranzacția respectivă trebuie înregistrată contabil în momentul efectuării. Totuși, reglementările arată că este suficient dacă toate evidențele sunt disponibile cel târziu în momentul prezentării declarațiilor.
 - Înregistrare contabilă înseamnă o dovadă a existenței dosarelor fizice în arhivă în care sunt ținute toate documentele necesare.

TVA

- **...Obligații privind documentele**
 - Documentele ce trebuie păstrate pentru a susține înregistrările contabile.
 - Documentele de transport ce fac dovada eligibilității bunurilor pentru o operațiune scutită (export sau livrare intracomunitară), sau
 - Documente de export, originalul, nu se acceptă copii
 - Atenție! Cele mai multe probleme apar în cazul contractelor franco-uzină, deoarece clientul organizează transportul și are obligația de a se ocupa de export. Ulterior furnizorii trebuie să aibă grijă să obțină documentele originale în mână (aspect foarte problematic).

TVA

- **Combaterea fraudei fiscale**
 - Anchetatori speciali la sediu
 - Măsuri agresive în problemele penale
 - În afară de amenzile de până la 300% din cererile de rambursare,
 - Pedeapsa cu închisoare cu executare când cererile de rambursare depășesc 100.000 Euro
 - Falsificarea evidențelor, facturilor, conturilor și declarațiilor este considerată caz penal.
 - Colaborare strânsă cu statele vecine

TVA

- **Rambursarea TVA**

- Rezidenții

- Dacă aplicarea normală a rambursării se face conform procedurii de bază - 3–6 săptămâni
 - Dacă autoritatea fiscală pune la îndoială cifrele sau facturile tranzacției ca atare, suma va fi blocată până la finalizarea inspecției fiscale inițiale

- Nerezidenți

- Procedura normală – până la 6 luni

TVA

- **Aspecte practice**

- Una dintre cele mai complexe probleme este cea din operațiunile cu Incoterm DDU cu un furnizor dintr-o țară terță și un intermediar austriac. În acest caz clientul final austriac trebuie să plătească TVA la import, eliberându-i-se o factură în Austria cu TVA de plată în Austria. Liniile directoare administrative arată că în acest caz deducerea TVA la import nu este posibilă, fiindcă acest fapt ar contraveni RVD (Art. 168 (d)).

- **Administrația Vămilor**

- Austria s-a angajat ca partener al autorității vamale din România,
- S-a acordat prioritate implementării în Austria a tuturor capacităților informatice în vederea pregătirilor pentru aplicarea codului vamal modernizat,
- Austria promovează cu fermitate ideea unei Autorități Europene Unice.