

Translation from Romanian

MINISTRY OF PUBLIC FINANCE
NATIONAL AGENCY OF FISCAL ADMINISTRATION
Ploiești General Regional Directorate of Public Finance
Giurgiu County Administration of Public Finance

Giurgiu, str. București, nr. 12
Phone: 0246216705
Fax : 0246218718
e-mail: Admin.GRGRJUDX01.GR@anaf.ro

No. / Date : 6622 / 09.07.2020

To : SHIPYARD A.T. G. GIURGIU
Address: Mun. Giurgiu, Str. Portului, Nr. 2, Zona Liberă Giurgiu, Jud. Giurgiu

In answer to your letter no. 2385/06.07.2020 registered with Giurgiu CAPF under no. 6622/06.07.2020, requesting clarifications on the VAT system applicable to the delivery of goods to a partner in Bulgaria who is not registered for VAT purposes, we hereby provide you with the following information:

Applicable legal framework:

The following normative acts have been considered in drafting this opinion:

- Law no. 227/2015 on the Tax Code, as amended and supplemented, hereinafter referred to as Tax Code;
- Government Decision no. 1/06.01.2016 on the methodological rules for the enforcement of Law no. 227/2015 on the Tax Code, as amended and supplemented, hereinafter referred to as rules;
- Law no. 207 on the Code of tax procedure, as amended and supplemented, hereinafter referred to as the Code of tax procedure;
- Order no. 103/2016 of 22 January 2016 approving the instructions for applying the value added tax exemption to the transactions referred to in Articles 294 (1) (a) to (I), 294 and 296 of Law no. 227/2015 on the Tax Code;
- Council Implementing Regulation (EU) no. 282/2011 of 15 March 2011 laying down implementing measures for Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax, as amended and supplemented by the Council Implementing Regulation (EU) no. 2018/1912/97 (1) as in force from 1 January 2020, hereinafter referred to as Regulation 282/2011.

Presentation of the factual situation:

SHIPYARD A.T.G S.R.L., a taxable person registered for VAT purposes in Romania, supplies the following goods to a person which is not registered for VAT purposes in the Member State of dispatch:

- Batch no. 1 - delivery of a maneuvering vessel;

На основание чл. 37 ЗОП и чл. 5,
ал. 1, "б" и "в" от Регламент 2016/679

Prof. Diana CIONTEA
Traducător autorizat
Lb. franceză / Lb. engleză
Aut. Nr. 3279

- Batch no. 2 – delivery of an unpropelled barge – shipborne barge;
- Batch no. 3 – delivery of a pontoon.

The goods are built in Romania and delivered to a partner in Bulgaria, which is not registered for VAT purposes in the Member State.

Tax treatment:

In order to give an opinion, within the limits of the information provided, we consider that the following general legal provisions are relevant:

1) In respect of the general rules applicable

According to Article 268(1) of the Tax Code, in terms of VAT, taxable transactions in Romania are those which concurrently meet the following conditions:

- (a) transactions which, within the meaning of articles 270 to 272, constitute or are equivalent to a supply of goods or services, within the scope of tax, made against payment;
- (b) the place of supply of the goods or services is considered to be in Romania, in accordance with the provisions of Articles 278 and 275
- (c) the supply of goods or services is carried out by a taxable person as defined in article 269 (1), acting as such;
- (d) the supply of goods or services derives from one of the economic activities referred to in article 269 (2).

(2) As to the place of the operations covered by the tax

Under Article 275 (1) of the Tax Code, **the place of delivery** of the goods shall be deemed to be:

(a) "the place where the goods are located at the time when the dispatch or transport begins, in the case of goods which are dispatched or transported by the supplier, the purchaser or a third party. If the place of delivery established in accordance with this provision is outside the European territory, the place of the delivery made by the importer and the place of any subsequent delivery shall be considered to be in the Member State of import of the goods, and the goods shall be deemed to be transported or dispatched from the Member State of import;

[...]

(c) the place where the goods are located when they are made available to the purchaser, in the case of goods which are not dispatched or transported;"

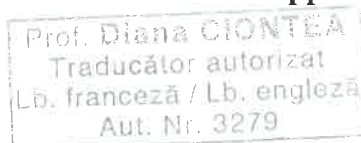
With regard to the tax issue presented by you, we consider the provisions of Article 294(2)(a) and (b) of Law no. 227/2015 on the Tax Code to be relevant, namely:

"The following shall also be tax exempt:

a) intra-Community supplies of goods to a taxable person or **to a non-taxable legal entity** acting as such in a Member State other than that in which the dispatch or transport of the goods begins, who communicates to the supplier a valid VAT identification number issued by the tax authorities of another Member State, **except:**

[.....]

b) intra-Community supplies of new means of transport to a purchaser who does not communicate a valid VAT identification number to the supplier"



На основание чл. 37 ЗОП и чл. 5, ал. 1, "б" и "в" от Регламент 2016/67

According to Article 266(3) of Law no. 227/2015 on the Tax Code, "the new means of transport referred to in Articles 268(3)(b) and 294(2)(b) are those mentioned in (a), which meet the requirements of (b), that is:

a) **"means of transport" designates a ship exceeding 7,5 m in length**, an aircraft with a take-off weight exceeding 1.550 kg, or an engine-powered land vehicle with a capacity exceeding 48 cm or a power exceeding 7,2 kW for the transport of passengers or goods, except:

1. vessels assigned to high-seas shipping and used for the carriage of passengers/goods against payment or for commercial, industrial or fishing activities, as well as vessels used for rescue or assistance at sea or for coastal fishing; and
2. aircraft used by airlines primarily engaged in international transport of persons and/or goods against payment;

b) the conditions to be satisfied are:

1. in the case of a land vehicle, it must not have been delivered more than six months after its entry into service or not have made journeys exceeding 6.000 km;
2. **in the case of a ship, it must not have been delivered more than three months after its entry into service or not have made journeys whose total duration exceeds 100 hours;**
3. in the case of an aircraft, it must not have been delivered more than three months after its entry into service or not have been engaged on flights of a total duration exceeding 40 hours.;

(3) Concerning the documents to be prepared for the purposes of being granted a tax exemption

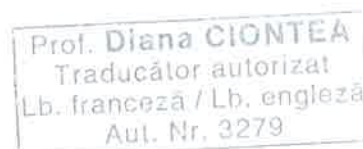
Pursuant to Article 10 (2) of Order no. 103/2016 of 22 January 2016 approving the instructions for the application of the value added tax exemption to operations referred to in Article 294 (1) (a) to (i), Article 294 (2) and Article 296 of Law no. 227/2015 on the Tax Code,

"In the case of intra-Community supplies of new means of transport to a purchaser who does not communicate to the supplier a valid VAT registration number as provided for in Article 294 (2) (b) of the Tax Code, the exemption from tax shall be justified by:

- (a) the invoice or, where the supplier is not a taxable person, the sales contract;
- (b) the document certifying that the goods have been transported from Romania to another Member State or, where appropriate, the proof that the new means of transport has been registered in the Member State of destination."

In accordance with Article 45 of Regulation no. 282/2011, as applicable from 1 January 2020:

"(1) For the purposes of applying the exemptions provided for in Article 138 of Directive 2006/112/EC, the goods shall be presumed to have been dispatched or transported from a Member State to a destination outside its territory, but within the Community, in any of the following cases:



На основании чл. 37 ЗОП и чл. 5, ал. 1, "б" и "в" от Регламент 2016/679

(a) the seller indicates that the goods have been dispatched or transported by him or by a third party on his behalf and the seller is either in possession of at least two non-contradictory pieces of evidence, of those referred to at point (a) of paragraph 3, issued by two different parties which are independent of each other – on the one hand, and of the seller and the purchaser – on the other hand; or he is in possession of a single proof referred to at point (a) of paragraph 3 together with a single non-contradictory proof, referred to at point (b) of paragraph 3, confirming the dispatch or transport, issued by two different parties which are independent of each other – on the one hand, and of the seller and the purchaser – on the other hand;

(b) the seller is in possession of the following:

(i) a written declaration by the purchaser attesting that the goods in question have been dispatched or transported by him or by a third party on behalf of the purchaser, and stating the Member State of destination of the goods. Such statement shall mention the date of issue, the name and the address of the purchaser, as well as the quantity and nature of the goods, the date and place of arrival of the goods and, in the case of a delivery of means of transport, the identification number of the means of transport and the identification of the person accepting the goods on behalf of the purchaser: and

(ii) at least two non-contradictory pieces of evidence referred to at point (a) of paragraph 3 issued by two different parties that are independent of each other – on the one hand, and of the seller and the purchaser – on the other hand, or by a single proof referred to at point (a) of paragraph 3 together with a single non-contradictory proof referred to at point (b) of paragraph 3, confirming the dispatch or transport, which are issued by two different parties which are independent of each other – on the one hand, and of the seller and the purchaser – on the other hand. The purchaser shall provide the seller with the written declaration referred to at point (b) (i) by no later than the 10th day of the month following delivery.

(2) A tax authority may reject a presumption which has been made in accordance with paragraph 1.

(3) For the purposes of paragraph (1), the following documents shall be accepted as proof of dispatch or transport:

(a) documents relating to the dispatch or transport of goods such as a signed CMR document or a signed consignment note, a bill of lading, an air transport invoice or an invoice from the carrier of the goods;

(b) the following documents:

(i) an insurance policy corresponding to the dispatch or transport of goods or bank documents proving the payment for the dispatch or transport of goods;

(ii) official documents issued by a public authority, such as a notary public, attesting the arrival of the goods in the Member State of destination;

(iii) a receipt issued by a warehousekeeper in the Member State of destination certifying that the goods have been stored in that Member State."

Prof. Diana CIONTEA
Traducător autorizat
Lb. franceză / Lb. engleză
Aut. Nr. 3279

На основании чл. 37 ЗОП и
чл. 5,
ал. 1, "б" и "в" от Регламент
2016/679

4) As regards Batch no. 3 „Delivery of a pontoon”

For this good, we consider that Article 294(2)(a) of Law no. 227/2015 on the Tax Code is applicable, namely ‘intra-Community supplies of goods to a taxable person or to a non-taxable legal entity acting as such in a Member State other than that in which the dispatch or the transport of goods begins, who communicates to the supplier a valid code of registration for VAT purposes assigned by the tax authorities of another Member State, shall be tax exempt, except: [].”

If no valid VAT code from the Member State of dispatch is communicated, we consider that the transaction is not exempt from VAT.

Taxpayer support structures have competence to provide general information on how taxpayers must proceed in order to benefit from a fiscal right or to comply with a tax liability. The scope of the guidance and assistance activity covers taxes, fees, welfare contributions and other budgetary revenues administered by the N.A.F.A.

We specify that, according to Article 6(1) and Article 7(3) of Law no. 207/2015 on the Code of tax procedure, as subsequently amended and supplemented, the control body is entitled to judge, within the limits of its powers and competences, the relevance of the factual fiscal circumstances by using the means of proof prescribed by law and adopting a solution based on legal provisions as well as on complete findings regarding all the circumstances of the respective case when a decision is taken, and, at the same time, to examine the facts *ex officio*, obtain and use all information and documents that may be necessary to determine the taxpayer's fiscal situation correctly.

In order to benefit from general guidance and assistance in the matter of taxation, the call center of the N.A.F.A. is available at phone no. 031.403.91.60.

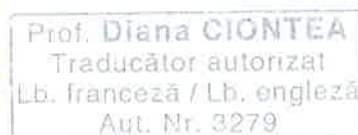
This letter is not a fiscal administrative document within the meaning of Article 1(1) of the Code of Tax Procedure approved by Law no. 207/2015, neither is it an administrative act of authority within the meaning of Article 1 of Law no. 554/2004, and it is not enforceable against third parties.

Yours sincerely,
Nicolae Ungureanu
Chief of the Administration
Illegible signature
Stamp affixed

Document ce conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

SWORN TRANSLATOR,
DIANA CIONTEA

На основании чл. 37 ЗОП и чл. 5,
ал. 1, "б" и "в" от Регламент 2016/679





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Ploiești

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generală Regională a Finanțelor
Publice Ploiești
Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Giurgiu

Loc. Giurgiu, Str. Bucuresti, nr 12,
Tel : 0246216705
Fax : 0246218718
e-mail: Admin.GRGRJUDX01.GR@anaf.ro

Nr./data 6622/ 09.07.2020

Către : SHIPYARD A.T. G. GIURGIU
Adresa: Mun. Giurgiu, Str. Portului, Nr. 2, Zona Liberă Giurgiu, Jud. Giurgiu

Urmare adresei dumneavoastră 2385 /06.07.2020, înregistrată la A.J.F.P. Giurgiu sub nr. 6622/06.07.2020, prin care se solicită precizări referitoare la regimul TVA aplicabil, privind livrarea de bunuri, către un partener din Bulgaria, persoană care nu este înregistrată în scopuri de TVA, vă comunicăm următoarele:

Cadrul legal aplicabil:

La redactarea prezentei opinii au fost avute în vedere următoarele acte normative:

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal;
- Hotărârea Guvernului Nr.1/06.01.2016 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare norme;
- Legea nr. 207 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală,
- Ordinul nr. 103/2016 din 22 ianuarie 2016 privind aprobarea 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 ;
- Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată ,astfel cum a fost modificat și completat de Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 2018/1912 al Consiliului , forma în vigoare începând cu 1 ianuarie 2020, denumit în continuare Regulamentul 282/2011.

Prezentarea situației de fapt:

Societatea SHIPYADR A.T.G.S.R.L., persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în România, livrează către o persoană neînregistrată în scopuri de TVA , în statul membru de expediere a bunurilor, următoarele bunuri:

- Lot nr. 1 - livrare navă de manevră;

Document ce contine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Prof. Diana CIONTEA
Traducător autorizat
Lb. franceză / Lb. engleză
Aut. Nr. 3279

На основание чл. 37 ЗОП и чл. 5,
ал. 1, "б" и "в" от Регламент 2016/679

- Lot nr. 2 - livrare barjă nepropulsată – salanda;
- Lot nr. 3 - livrare ponton.

Bunurile sunt construite în România și sunt livrate către un partener din Bulgaria, care nu este înregistrat în scopuri de TVA, în statul membru:

Tratamentul fiscal:

În vederea formulării unei opinii, în limita informațiilor furnizate, considerăm relevante următoarele prevederi legale cu caracter general:

1). Referitor la regulile generale aplicabile

Potrivit art. 268 alin. (1) din Codul fiscal din punct de vedere al TVA sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) operațiunile care, în sensul art. 270 – 272 constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile și 278 ;art. 275
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art.269 alin. (1), acționând ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art.269 alin. (2).

2). Referitor la locul operațiunilor cuprinse în sfera de aplicare a taxei

Conform art. 275 alin.(1) din Codul fiscal, se consideră a fi **locul livrării** de bunuri:

- a) „locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț. Dacă locul livrării, stabilit conform prezentei prevederi, se situează în afara teritoriului european, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se consideră în statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se consideră a fi transportate sau expediate din statul membru de import; [.....]

c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;”

În ceea ce privește problematica fiscală prezentată de dumneavoastră, considerăm relevante prevederile art. 294 alin. (2) lit a) și b) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în sensul că ;

“ Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

- a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană impozabilă sau **către o persoană juridică neimpozabilă** care acționează ca atare în alt stat membru decât cel în care începe expedierea sau transportul bunurilor, care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, **cu excepția:**

[.....]

b) livrările intracomunitare de mijloace de transport noi către un cumpărător care nu îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA;”

Conform art. 266 alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal , “Mijloacele de transport noi la care se face referire la art. 268 alin. (3) lit. b) și la art. 294 alin. (2) lit. b) sunt cele prevăzute la lit. a) și care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. b), respectiv:

a) mijloacele de transport reprezintă o navă care depășește 7,5 m lungime, o aeronavă a cărei greutate la decolare depășește 1.550 kg sau un vehicul terestru cu motor a cărui capacitate depășește 48 cm sau a cărui putere depășește 7,2 kW, destinate transportului de pasageri sau bunuri, cu excepția:

1. navelor atribuite navigației în largul mării și care sunt utilizate pentru transportul de călători/bunuri cu plată sau pentru activități comerciale, industriale sau de pescuit, precum și a navelor utilizate pentru salvare ori asistență pe mare sau pentru pescuitul de coastă; și

2. aeronavelor utilizate de companiile aeriene care realizează în principal transport internațional de persoane și/sau de bunuri cu plată;

b) condițiile care trebuie îndeplinite sunt:

1. în cazul unui vehicul terestru, acesta să nu fi fost livrat cu mai mult de 6 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări care depășesc 6.000 km;

2. în cazul unei nave, aceasta să nu fi fost livrată cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat deplasări a căror durată totală depășește 100 de ore;

3. în cazul unei aeronave, aceasta să nu fi fost livrată cu mai mult de 3 luni de la data intrării în funcțiune sau să nu fi efectuat zboruri a căror durată totală depășește 40 de ore.”

3). Referitor la documentele ce se întocmesc în vederea acordării scutirii de taxă

Potrivit art. 10 alin. (2) din Ordinul nr. 103/2016 din 22 ianuarie 2016 privind aprobarea 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,

“În cazul livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi către un cumpărător care nu comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzute la art. 294 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, scutirea de taxă se justifică prin:

a) factura sau, dacă furnizorul nu este o persoană impozabilă, contractul de vânzare-cumpărare;

b) documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru sau, după caz, prin dovada înmatriculării mijlocului de transport nou în statul membru de destinație.”

Potrivit art. 45 din REGULAMENTUL 282/2011 , în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2020:

Document ce conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Prof. Diana CIŢONTEA
Traducător autorizat
Lb. franceză / Lb. engleză
Aut. Nr. 3279

На основании чл. 37 ЗОП и чл. 5,
ал. 1, "б" и "в" от Регламент 2016/679

„ (1) În scopul aplicării scutirilor prevăzute la art. 138 din Directiva 2006/112/CE, se prezumă ca bunurile au fost expediate sau transportate dintr-un stat membru către o destinație aflată în afara teritoriului său, dar în interiorul Comunității, în oricare dintre următoarele cazuri:

(a) vânzătorul indică faptul că bunurile au fost expediate sau transportate de acesta sau de o parte terță în numele său și vânzătorul fie se află în posesia a cel puțin două dovezi care nu sunt contradictorii dintre cele menționate la alineatul (3) litera (a), emise de două părți diferite, care sunt independente atât una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumpărător, fie se află în posesia unei singure dovezi menționate la alineatul (3) litera (a) împreună cu o singură dovadă care nu este contradictorie menționată la alineatul (3) litera (b), care confirmă expedierea sau transportul emise de două părți diferite care sunt independente atât una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumpărător;

(b) vânzătorul se află în posesia următoarelor:

(i) o declarație scrisă din partea cumpărătorului care atestă că bunurile respective au fost expediate sau transportate de acesta sau de către o terță parte în numele cumpărătorului și care menționează statul membru de destinație a bunurilor, această declarație scrisă precizează data emiterii, numele și adresa cumpărătorului, precum și cantitatea și natura bunurilor, data și locul de sosire a bunurilor și în cazul livrării de mijloace de transport, numărul de identificare al mijlocului de transport și identificarea persoanei care acceptă bunurile în numele cumpărătorului; și

(ii) cel puțin două dovezi care nu sunt contradictorii menționate la alineatul (3) litera (a), emise de două părți diferite care sunt independente atât una de cealaltă cât și de vânzător și de cumpărător, sau de o singură dovadă dintre cele menționate la alineatul (3) litera (a) împreună cu o singură dovadă care nu este contradictorie menționată la alineatul (3) litera (b) care confirmă expedierea sau transportul, care sunt emise de două părți diferite care sunt independente una de cealaltă, cât și de vânzător și de cumpărător. Cumpărătorul furnizează vânzătorului declarația scrisă menționată la litera (b) punctul (i) până cel târziu în a zecea zi a lunii următoare livrării.

(2) O autoritate fiscală poate respinge o prezumție care a fost efectuată în conformitate cu alineatul (1).

(3) În sensul alineatului (1), următoarele documente sunt acceptate ca dovadă a expedierii sau transportului :

(a) documentele referitoare la expedierea sau transportul bunurilor precum un document CMR semnat sau o scrisoare de trăsură semnată, un conosament, o factură de transport aerian de marfuri sau o factură de la transportatorul bunurilor;

(b) următoarele documente:

(i) o poliță de asigurare corespunzătoare expedierii sau transportului bunurilor sau documente bancare care să ateste plata pentru expedierea sau transportul bunurilor;

(ii) documentele oficiale eliberate de o autoritate publică precum un notariat, care să ateste sosirea bunurilor în statul membru de destinație;

(iii) o chitanță eliberată de un antrepozitar în statul membru de destinație care să ateste depozitarea bunurilor în respectivul stat membru.,

4). Referitor la Lot nr. 3 „Livrare ponton”

Pentru acest bun, considerăm că sunt aplicabile prevederile art. 294 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în sensul că „sunt scutite de taxă livrările intracomunitare de bunuri către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă care acționează ca atare în alt stat membru decât cel în care începe

Document ce contine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Prof. Diana CIONTEA
Traducător autorizat
Lb. franceză / Lb. engleză
Aut. Nr. 3279

На основании чл. 37³⁰П и чл. 5,
ал. 1, "б" и "в" от Регламент 2016/679

expedierea sau transportul bunurilor, care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția: "[.....]"

În situația în care, nu se comunică un cod valabil de TVA, din statul membru de expediere a bunurilor, apreciem că operațiunea nu este scutită de TVA.

Structurile de asistență pentru contribuabili au competență în furnizarea de informații cu caracter general în legătură cu modul în care aceștia trebuie să procedeze pentru a beneficia de un drept fiscal sau pentru a se conforma unei obligații fiscale. Sfera activității de îndrumare și asistență cuprinde impozitele, taxele, contribuțiile sociale și alte venituri bugetare administrate de A.N.A.F.

Facem precizarea că potrivit art. 6 alin.(1) și art. 7 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organul de control este îndreptățit să aprecieze în limitele atribuțiilor, competențelor care îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii și totodată să examineze din oficiu starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

Pentru a beneficia de îndrumare și asistență cu caracter general, în domeniul fiscal, vă stă la dispoziție call- center – ul A.N.A.F la nr. de telefon 031.403.91.60.

Aceasta adresă nu este un act administrativ fiscal, în sensul art. 1 punctul 1 din Codul de Procedură fiscală aprobat prin Legea nr. 207/2015 sau act administrativ de autoritate, în sensul art. 1 din Legea nr. 554/2004 și nu este opozabilă terților.

Cu deosebită considerație,

На основании чл. 37 ЗОП и чл. 5,
ал. 1, "б" и "в" от Регламент 2016/679

Șef Administrație
Nicolae Ungureanu



МИНИСТЕРСТВО НА ПУБЛИЧНИТЕ ФИНАНСИ
НАЦИОНАЛНА АГЕНЦИЯ НА ФИСКАЛНАТА АДМИНИСТРАЦИЯ
Регионална дирекция на Публичните финанси – Пловдив
Администрация на Публичните Финанси Общ. Гюргево

Гюргево, ул. Букурещ, но. 12,
Тел: 0246216705
Факс: 0246218718
e-mail: Admin.GRGRJUDX01.GR@anaf.ro

№ / дата 6622 / 09.07.2020г

До: КОРАБОСТРОИТЕЛНИЦА ATG GIURGIU

Адрес: Общ. Гюргево, ул. Портулуи, Nr. 2, Свободна зона на Гюргево, Обл. Гюргево

Относно ваше запитване 2385 /06.07.2020, регистриран в САПФ Гюргево под №. 6622 / 06.07.2020 г., с искане за разяснения относно приложим режим на ДДС по отношение на доставката на стоки до партньор от България, лице, което не е регистрирано за целите на ДДС, ви информираме следното:

Приложима правна рамка:

Следните нормативни актове бяха взети предвид при изготвянето на настоящото становище:

- Закон №. 227/2015 г. относно Данъчния кодекс, с последващи изменения и допълнения, наричан по-долу Данъчния кодекс;
- Правителствено решение № 1 / 06.01.2016 г. за методологичните правила за прилагане на Закон №. 227/2015 г. за Данъчния кодекс, с последващи изменения и допълнения, наричани по-долу правила;
- Закон №. 207 от Кодекса за данъчни процедури, както впоследствие е изменен и допълнен, наричан по-долу Кодекс за данъчни процедури,
- Заповед Номер. 103/2016 от 22 януари 2016 г. относно одобряването на Инструкциите за прилагане на освобождаването от данък върху добавената стойност за операциите, предвидени в чл. 294 ал. (1) буква а) - и), чл. 294 ал. (2) и чл. 296 от Закон №. 227/2015 относно Данъчния кодекс;
- Регламент за изпълнение (ЕС) № 282/2011 от 15 март 2011 г. за определяне на мерки за прилагане на Директива 2006/112 / ЕО относно общата система на данък върху добавената стойност, изменен и допълнен с Регламент за изпълнение (ЕС) № 2018 / 1912/97 (1) на Съвета, в сила от 1 януари 2020 г., наричан по-долу Регламент 282/2011.

Представяне на фактите:

Корабостроителница ATG SRL, данъчно задължено лице, регистрирано за целите на ДДС в Румъния, доставят на лице, което не е регистрирано за целите на ДДС, в държавата-членка на изпращане на стоките, следните стоки:

- Обособена позиция № 1 - доставка на маневрен кораб;
- Обособена позиция № 2 - доставка на шалан;
- Обособена позиция № 3 - доставка на понтон.

Стоките са изработени в Румъния и се доставят на партньор в България, който не е регистриран за целите на ДДС в държавата-членка.

Данъчно третиране:

За да формулираме становище, в рамките на предоставената информация, ние считаме за приложими следните общи правни разпоредби:

1) Относно приложимите общи правила

Според чл. 268 ал. 1 от Данъчния кодекс от гледна точка на ДДС са облагаеми операции в Румъния, които едновременно отговарят на следните условия:

- а) операциите, които по смисъла на чл. 270 - 272 съставляват или се приравняват с доставка на стоки или предоставяне на услуги в данъчната сфера, срещу заплащане;
- б) мястото на доставка на стоки или предоставяне на услуги се счита в Румъния в съответствие с разпоредбите на чл. 278 и чл. 275
- в) доставката на стоки или предоставянето на услуги се извършва от данъчно задължено лице, както е определено в чл. 269 ал. (1), действащо като такова;
- г) доставката на стоки или предоставянето на услуги е в резултат на една от икономическите дейности, предвидени в чл. 269 ал. (2).

2) Относно мястото на операциите, включени в обхвата на прилагане на данъка

Съгласно чл. 275 ал. 1 от Данъчния кодекс се счита **за място на доставка** на стоки:

- а) „мястото, където стоките се намират в момента на изпращане или транспортиране, в случай на стоки, които се изпращат или транспортират от доставчика, купувача или трета страна. Ако мястото на доставка, определено в съответствие с тази разпоредба, е извън европейска територия, мястото на доставка от вносителя и мястото на всяка следваща доставка се считат за държавата-членка на вноса на стоките и стоките се считат за транспортирани или изпратени от държавата-членка по внос;

[..]

- в) мястото, където се намират стоките, когато се предоставят на купувача, в случай на стоки, които не са изпратени или транспортирани; "

Относно данъчното събитие, описано от вас, считаме за приложими разпоредбите на чл. 294 ал. (2) букви а) и б) от Закон №. 227/2015 г. относно Данъчния кодекс, в смисъл че;

„Следните също са освободени от данък:

а) вътреобщностни доставки на стоки на данъчно задължено лице или на **данъчно незадължено юридическо лице**, действащо като такова в държава-членка, различна от тази, в която започва изпращането или транспортирането на стоки, което предоставя на доставчика валиден регистрационен номер по ДДС издаден от данъчните власти на друга държава-членка, **освен:**

[..]

б) вътреобщностни доставки на нови транспортни средства на купувач, който не съобщава на доставчика валиден регистрационен номер по ДДС; "

Според чл. 266 ал. 3 от Закон №. 227/2015 относно Данъчния кодекс, „Нови транспортни средства, посочени в чл. 268 ал. (3) буква б) и в чл. 294 ал. (2) буква б) са предоставени в буква а) и които отговарят на условията, предвидени в буква б), съответно:

а) „**транспортно средство**“ означава **кораб с дължина над 7,5 м**, въздухоплателно средство с излитаща маса над 1550 кг или сухопътно моторно превозно средство с мощност над 48 см или мощност над 7,2 кВт, предназначени за превоз на пътници или стоки, с изключение на:

1. плавателни съдове, предназначени за корабоплаване в морето и използвани за платен превоз на пътници / стоки или за търговски, промишлени или риболовни дейности, както и кораби, използвани за спасяване или помощ в морето или за крайбрежен риболов; и
2. въздухоплателни средства, използвани от авиокомпаниите основно изпълняващи международен превоз на лица и / или стоки срещу заплащане;

б) условията, които трябва да бъдат изпълнени, са:

1. в случай на сухопътно превозно средство, то не е доставено повече от 6 месеца след датата на пускане в експлоатация или не е изминало повече от 6000 км;

2. в случай на кораб, той не е доставен повече от 3 месеца от датата на влизане в експлоатация или не е пътувал общо повече от 100 часа;

3. в случай на въздухоплателно средство, то не е доставено повече от 3 месеца от датата на влизане в експлоатация или не е летяло повече от 40 часа общо. "

(3) Относно документите, които следва да се съставят с цел предоставяне на освобождаване от данъци

Съгласно чл. 10 ал. 2 от Наредба №. 103/2016 от 22 януари 2016 г. за Одобряване на инструкциите за прилагане на освобождаване от данък върху добавената стойност за

операции, предвидени в чл. 294 ал. (1) буква а) - и), чл. 294 ал. (2) и чл. 296 от Закона за Данъчния кодекс Но. 227/2015 г.,

„В случай на вътрешнообщностни доставки на нови транспортни средства до купувач който не съобщи на доставчика валиден регистрационен номер по ДДС по чл. 294 ал. (2) буква б) от Данъчния кодекс, освобождаването от данък се обосновава с:

а) фактурата или, ако доставчикът не е данъчно задължено лице, договорът за покупко-продажба;

б) документ, удостоверяващ, че стоките са били транспортирани от Румъния до друга държава-членка или, според случая, чрез доказателство за регистрация на новото транспортно средство в държавата-членка по местоназначение. "

Според чл. 45 от РЕГЛАМЕНТ 282/2011, в сила от 1 януари 2020 г.:

„ (1) с цел прилагане на изключенията, предвидени в чл. 138 от Директива 2006/112 / ЕО, се предполага, че стоките са изпратени или транспортирани от държава-членка до местоназначение извън нейната територия, но в рамките на Общността във всеки от следните случаи:

а) продавачът посочва, че стоките са изпратени или транспортирани от него или от трета страна от негово име, и продавачът или притежава поне две доказателства, които не противоречат на посочените в параграф 3, буква а), издадени от две различни страни, които са независими една от друга от една страна и от продавача и купувача от друга страна, или притежава едно доказателство, посочено в параграф 3, буква а), заедно с едно непротиворечиво доказателство, посочено в параграф 3, буква б), които потвърждават изпращането или транспорта, издадено от две различни страни, които са независими една от друга от една страна и от продавача и купувача от друга страна;

б) продавачът притежава следното:

(i) писмено изявление от купувача, удостоверяващо, че стоката, до която се отнася, е изпратена или транспортирана от него или от трета страна от името на купувача и посочва държавата-членка на местоназначение на стоките. Това изявление посочва датата на издаване, име и адрес на купувача, както и количеството и естеството на стоките, датата и мястото на пристигане на стоките и в случай на доставка на транспортни средства, идентификационният номер на транспортното средство и идентификацията на лицето, приело стоките от името на купувача: и

ii) най-малко две непротиворечиви доказателства, посочени в параграф 3, буква а), издадени от две различни страни, които са независими една от друга от една страна и от продавача и купувача от друга страна, или от едно-единствено доказателство, посочено в параграф 3, буква а) заедно с едно единствено непротиворечиво доказателство, посочено в параграф 3, буква б), потвърждаващо изпращането или транспорта, които се издават от две различни страни, независими една от друга от една страна, и от продавача и купувача

от друга страна. Купувачът предоставя на продавача писмена декларация, посочена в буква б), т. і) не по-късно от десетия ден от месеца, следващ доставката.

(2) Данъчен орган може да отхвърли презумпцията, която е направена в съответствие с параграф 1.

(3) За целите на параграф 1, следните документи се приемат като доказателство за доставка или транспорт:

а) документи, свързани с изпращането или транспортирането на стоки като подписан CMR документ или подписана товарителница, коносамент, фактура за въздушен превоз или фактура от превозвача на стоките;

б) следните документи:

і) застрахователна полица, относно за превоз или транспорт на стоки или банкови документи, доказващи плащането за изпращане или превоз на стоки;

(іі) официални документи, издадени от публичен орган като нотариус, удостоверяващи пристигането на стоките в държавата-членка по местоназначение;

ііі) разписка, издадена от складодържател в държавата-членка по местоназначение удостоверяващи съхраняването на стоките в тази държава-членка.

4). Относно позиция № 3 "Доставка на понтон"

В тази връзка считаме, че са приложими разпоредбите на чл. 294 ал. 2 буква а) от Закон №. 227/2015 относно Данъчния кодекс в смисъл, че „вътреобщностни доставки на стоки за данъчно задължено лице или за данъчно незадължено юридическо лице, което действа като такова в държава-членка, различна от тази, в която започва изпращането или транспортирането на стоките, което съобщава на доставчика валиден регистрационен номер по ДДС, определена от данъчните органи на друга държава-членка, се освобождава от данък, с изключение: [.....]“

Ако валиден номер по ДДС не бъде съобщен в държавата-членка на изпращане на стоките, считаме, че транзакцията не е освободена от ДДС.

Структурите за подпомагане на данъкоплатците са компетентни да предоставят обща информация за това какво трябва да правят данъкоплатците, за да се възползват от данъчно право или да изпълнят данъчно задължение. Обхватът на дейностите за насочване и подпомагане включва данъци, такси, социални вноски и други бюджетни приходи, администрирани от А.Н.А.Ф.

Уточняваме, че съгласно чл. 6, ал. 1 и чл. 7 ал. 3 от Закон №. 207/2015 за Кодекса за данъчния процес, с последващи изменения и допълнения, контролният орган има право да преценява в рамките на своите правомощия и компетенции, уместността на данъчните обстоятелства, като използва доказателствените средства, предвидени в закона, и да

приеме решението въз основа на правните разпоредби, както и пълните констатации по всички въпроси, свързани с изграждането, свързани с момента на вземане на решение и едновременно с това да се проучи служебно състоянието на нещата, да се получи и използва цялата информация и документи, необходими за правилното определяне на данъчната ситуация на данъкоплатците.

За да се възползвате от общите насоки и помощ в данъчната област телефонният център А.Н.А.Ф е на ваше разположение на телефон 031.403.91.60.

Настоящото писмо не е данъчен административен акт, по смисъла на чл. 1 ал. 1 от Кодекса за данъчната процедура, одобрена със Закон №. 207/2015 или административен акт на власт по смисъла на чл. 1 от Закон №. 554/2004 и не е противопоставим на трети страни.

С уважение,

Николае Унгуряну

Ръководител на администрацията