



## MODIFICĂRI ADUSE ORDINULUI NR. 103/ 2016 PRIVIND JUSTIFICAREA ANUMITOR SCUTIRI DE TVA

*Pe data de 17 iulie 2020 în Monitorul Oficial nr. 628 a fost publicat Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2148 privind modificarea și completarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de TVA pentru operațiunile prevăzute la art. 294 alin. (1) lit. a) – i), art. 294 alin. (2) și art. 296 din Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 103/2016 (“Ordinul”).*

Ordinul actualizează legislația națională în lumina celor mai recente norme europene și a jurisprudenței Curții de Justiție a Uniunii Europene în materia justificării anumitor scutiri de TVA, după cum urmează:

### Export și servicii legate direct de export

- Se modifică definiția exportatorului și se aduc clarificări cu privire la aplicarea scutirii de TVA atât de către furnizorii stabiliți în UE cât și de cei nestabiliți în UE, care nu au (sau nu pot avea) calitatea de exportatori. În acest sens declarația vamală de export trebuie să conțină anumite date de identificare în caseta 44.
- Este introdusă o mențiune în acord cu hotărârea CJUE în cauza C-275/18 Milan Vînș, conform căreia, în lipsa documentelor vamale, exportatorii pot să dovedească ieșirea efectivă a bunurilor de pe teritoriul UE prin alte mijloace de probă.
- Este introdusă o mențiune în acord cu hotărârea CJUE în cauza C-288/16 L.Č. ”IK.”, conform căreia doar serviciile care contribuie la realizarea efectivă a exportului și care sunt furnizate direct exportatorului/ destinatarului bunurilor exportate, sunt considerate legate direct de exportul de bunuri și, prin urmare, scutite de taxă.
- Se introduc clarificări în materia scutirilor pentru operațiunile desfășurate de nave (în acord cu hotărârea CJUE în cauza C-291/18 Grup Servicii Petroliere SA) și de aeronave (în acord cu hotărârea CJUE în cauza C-33/16 A Oy).

## **Livrări intracomunitare de bunuri**

În materia livrărilor intracomunitare de bunuri, se aduc clarificări privind modalitatea de justificare a scutirii de TVA, în acord cu Regulamentul de punere în aplicare UE nr. 2018/1912 a Consiliului, de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 în ceea ce privește anumite scutiri pentru operațiunile intracomunitare ("Regulamentul"). Astfel, se stabilește că scutirea de TVA se face pe baza facturii și a documentelor care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru, care pot consta în :

- Documentele prevăzute în Regulament, la art. 45a, alin. (1) și (3), fie
- În cazul persoanelor impozabile care nu îndeplinesc prezumția stabilită la art. 45a din Regulament, sunt stabilite documentele care justifică transportul bunurilor, în funcție de tipul livrării.

## **Documente justificative**

În materia documentelor justificative, termenul în care contribuabilii pot pune la dispoziția organelor fiscale aceste documente a fost prelungit de la 90 de zile la 150 de zile de la data livrării bunurilor.

# AMENDMENTS TO ORDER NO. 103/2016 REGARDING THE APPLICATION OF CERTAIN VAT EXEMPTIONS

*Order no. 2148/2020 amending and supplementing the Instructions for applying the VAT exemption for the operations established by Art. 294 para. (1) lit. a) -i), Art. 294 para. (2) and Art. 296 of the Fiscal Code, approved by Order of the Minister of Public Finance no. 103/2016 ("the Order"), was published in the Official Gazette no. 628/ 17.07.2020.*

The Order updates the national legislation in the light of the most recent European provisions and jurisprudence of the European Court of Justice regarding the application of certain VAT exemptions, as follows:

## **Exports and supplies of services related to exports**

- The definition of the exporter is modified and clarifications are made regarding the justification of the VAT exemption by EU and non-EU suppliers that do not (or cannot) have the status of exporters. Under the circumstances, the exemption can be justified by including certain data at box 44 of the export customs declaration.
- If the suppliers do not possess customs documents, then the exemption may be sustained with other means of proof, in accordance with the ECJ judgment in case C-275/18 Milan Vîňš.
- The VAT exemption may be applied on to those services that are directly related to the export of goods, meaning that they contribute to the actual export and are provided directly to the exporter / consignee of the exported goods, in accordance with the judgment of the ECJ in case C-288/16 L.Č. "IK".
- Clarifications have been introduced regarding the exemptions for the operations carried out by ships (in accordance with the ECJ decision in case C-291/18 Grup Servicii Petroliere SA) and aircrafts (in accordance with the ECJ decision in case C-33/16 A Oy) .

## **Intra-Community supplies of goods**

With respect to intra-Community supplies of goods, the Order provides clarifications regarding the justification of the VAT exemption, in accordance with Council Implementing Regulation (EU) 2018/1912 of 4 December 2018 amending Implementing Regulation (EU) No 282/2011 as regards certain exemptions for Intra-Community transactions ("the Regulation"). According to the new provisions, the documents proving that the goods have been transported from Romania to another Member State, may consist of:

- The documents provided in the Regulation at Art. 45a, para. (1) and (3), or
- In the case the taxable person falls outside the presumption established in Art. 45a of the Regulation, the Order provides certain justifying documents, depending on the type of supply.

## **Justifying documents**

With respect to justifying documents, the companies should have available the documents justifying the VAT exemption within 150 days after the supply takes place (instead of 90 days).

Tax Alert contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect.

Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you wish to get a free subscription to Mazars newsletters, please send a message to [Mazars.Comunicare@mazars.ro](mailto:Mazars.Comunicare@mazars.ro), specifying your full name and title as well as the name of your company.

## CONTACT

Edwin WARMERDAM  
Partner  
Head of Tax Advisory  
[Edwin.Warmerdam@mazars.ro](mailto:Edwin.Warmerdam@mazars.ro)



Bianca VLAD  
Partner  
Tax Advisory  
[Bianca.Vlad@mazars.ro](mailto:Bianca.Vlad@mazars.ro)



## MAZARS ROMANIA

4B Ing. George Constantinescu Street, 5th floor  
Globalworth Campus, 2nd District, Bucharest, Romania  
+40 31 229 26 00  
[Mazars.Comunicare@mazars.ro](mailto:Mazars.Comunicare@mazars.ro)