

11 aprilie 2022

Buletin Fiscal



Sumar:

1. Hotărârea Curții de Justiție a Uniunii Europene în cauza C-333/20 Berlin Chemie A. Menarini S.R.L. privind existența în România a unui sediu fix din perspectiva TVA

Sediu fix din perspectivă TVA. Decizie CJUE cu impact major

Hotărârea Curții de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) în cauza C-333/20 Berlin Chemie A. Menarini S.R.L., publicată în 7 aprilie 2022, este una deosebit de importantă, putând reprezenta un adevărat punct de cotitură pentru acest subiect controversat. Deși exista deja o jurisprudență bogată la nivel european privind sediul fix din perspectiva TVA, autoritățile fiscale din numeroase state membre UE, inclusiv din România, au avut abordări agresive și inconsistente, companiile ajungând să sufere impuneri fiscale semnificative cauzate în principal de incertitudinea legislativă din jurul acestui subiect.

În cauza C-333/20 Berlin Chemie, Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF) considerase că prestările de servicii de marketing, reglementare, publicitate și reprezentare prestate de Berlin Chemie A. Menarini S.R.L. către compania afiliată Berlin Chemie AG trebuiau facturate cu TVA din România deoarece entitatea din Germania ar fi avut un sediu fix în România. Printre motivele invocate:

- Compania afiliată era singurul client.
- Existența afilierii prin deținere indirectă presupune exercitarea unui control.
- Resursele umane și materiale ale companiei din România facilitau vânzarea de produse ale companiei germane pe piața din România.

Decizia CJUE este extrem de importantă deoarece stabilește o serie de principii noi, ce trebuie avute în vedere pentru analiza cazurilor care aduc în discuție posibila existență a unui sediu fix privind TVA:

- Scopul principal al acestor reguli de taxare a serviciilor a fost de a evita conflictele de competență între statele membre care ar putea conduce la o dublă impunere sau neimpozitare din perspectiva TVA.
- Stabilirea existenței unui sediu fix din perspectiva TVA trebuie să rămână o excepție și nu o regulă, deoarece reprezintă o derogare de la regula generală conform căreia locul prestării serviciilor este locul unde clientul persoană impozabilă are sediul activității sale economice.
- Deținerea de către o societate a unei filiale într-un stat nu înseamnă neapărat că respectiva societate are un sediu fix în acel stat (controlul permis prin deținere nu reprezintă obligatoriu un control al resurselor tehnice și umane ale subsidiarei ca și când ar fi resurse proprii).
- Calificarea unei filiale ca sediu fix trebuie să aibă la bază analiza condițiilor legale prevăzute la art. 11 din Regulamentul UE nr. 282/2011 (să existe un grad suficient de permanență și o structură adecvată de resurse umane și tehnice) care trebuie realizată în lumina realităților economice și comerciale.
- Pentru a determina dacă o societate dispune de resursele tehnice și umane ale unei alte societăți ca și când ar fi ale sale sunt foarte importante prevederile contractuale dintre cele două părți.
- Nu se pot utiliza aceleași resurse atât pentru a presta anumite servicii, cât și pentru a primi aceleași servicii (e.g. în cazul de față resursele care ar fi fost puse la dispoziția companiei germane sunt aceleași cu resursele pe baza cărora compania din România realizează prestările în beneficiul companiei germane).

Astfel, decizia CJUE a fost aceea că o societate care are sediul social într-un stat membru nu dispune de un sediu fix într-un alt stat membru pentru motivul că societatea respectivă deține în acest din urmă stat o filială care îi pune la dispoziție resurse umane și tehnice în temeiul unor contracte prin care această filială îi furnizează, în mod exclusiv, servicii de marketing, reglementare, publicitate și reprezentare care pot influența în mod direct volumul vânzărilor sale.

Decizia este una cu un impact semnificativ, invalidând abordarea pe care ANAF a avut-o în ultimii ani nu doar în industria farmaceutică, dar și în alte domenii de activitate din România unde există producție contractată de către companii afiliate din grup (e.g. industria auto) sau în domeniul de trading cu energie/gaze naturale.

Pe de o parte, companiile aflate acum în litigii fiscale pot utiliza această decizie, iar pe de altă parte companiile care se vor confrunta cu inspecții fiscale pot să își susțină cu mai mult succes poziția în fața inspectorilor fiscali.

Editori

Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. este divizia de consultanță fiscală a Țuca Zbârcea & Asociații, organizată ca o structură societară de sine stătătoare cu o echipă formată din consultanți fiscali autorizați, având o vastă experiență în domeniu. Serviciile oferite acoperă: planificarea tranzacțiilor, consultanță fiscală operațională, structuri de eficientizare (scheme de optimizare fiscală), analize fiscale și audit, audituri ale autorităților fiscale și soluționarea litigiilor (inclusiv combaterea riscurilor și a eventualului impact al unor litigii de lungă durată cu autoritățile fiscale), conformare și reprezentare fiscală, precum și stabilirea prețurilor de transfer. Experții fiscali din cadrul Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. colaborează îndeaproape cu avocații firmei cu experiență în gestionarea diverselor problematici de procedură și contencios fiscal, asistând și reprezentând clienți dintr-o varietate de industrii cu privire la toate tipurile de taxe, obligații fiscale, facilități fiscale ori contribuții de orice natură la bugetele de stat. Țuca Zbârcea & Asociații și Țuca Zbârcea & Asociații Tax S.R.L. colaborează cu **Andersen** în România.



Alexandru Cristea
Tax Partner
+4 037 413 61 15
alexandru.cristea@tuca.ro



Ramona Chițu (Moisa)
Tax Partner
+4 021 204 88 90
ramona.moisa@tuca.ro

TZ/A CONSULTANȚĂ FISCALĂ

TAX ENTITY OF ȚUCA ZBÂRCEA & ASOCIAȚII

Șos. Nicolae Titulescu nr. 4-8
America House, Aripa de Vest, et. 8
Sector 1, 011141, București, România
T + 4 021 204 88 90
F + 4 021 204 88 99
E office@tuca.ro
www.tuca.ro/tax

Acest material informativ are numai un caracter orientativ. Scopul său nu este de a oferi consultanță fiscală cu caracter definitiv, care se va solicita conform fiecărei probleme în parte. Pentru detalii și clarificări privind oricare dintre subiectele tratate în Buletinul Fiscal, vă rugăm să contactați consultantul sus-menționat.