

Facilități fiscale – antrepozitul de taxă pe valoarea adăugată

*Bianca Vlad¹
Ionuț Ursache²*

Aderarea României la Uniunea Europeană (U.E.) a adus schimbări profunde mediului de afaceri autohton atât ca urmare a schimbărilor legislative, cât și datorită faptului că economia românească a fost expusă exigențelor și presiunilor concurențiale ale pieței unice.

Companiile din România au fost obligate să se adapteze unui nou sistem privind taxa pe valoarea adăugată (TVA), ca urmare a desființării barierelor vamale în comerțul intracomunitar și necesității armonizării legislației naționale cu cea a statelor membre.

România a fost obligată să transpună în legislația de TVA prevederile europene în acest domeniu, introducând o serie de noțiuni și concepte noi.

Una din noțiunile noi care au fost introduse în legislația de TVA este „antrepozitul de TVA”. Acesta este un regim în cadrul căruia companiile pot să realizeze vânzări de bunuri și prestări de servicii scutite de TVA cu drept de deducere. Această facilitate a fost implementată și în alte state membre (de exemplu: Belgia, Olanda, Ungaria) și este utilizată de companii pentru eficientizarea cash-flow-ului în situația livrărilor în lanț și (prin vânzarea bunurilor în cadrul antrepozitului) pentru evitarea înregistrării în scopuri de TVA a companiilor străine din cadrul grupului.

1. Cine poate beneficia de această facilitate?

Pot beneficia de pe urma acestui regim toate companiile care desfășoară operațiuni cu bunuri accizabile în regim suspensiv, precum și cu alte categorii de bunuri (de exemplu: cereale, semințe, uleiuri vegetale, zahar, cartofi, cafea, țigetei ș.a.).

2. Cine poate deveni autorizat ca și antrepozitar de TVA?

Companiile care sunt autorizate să producă, să dețină, să primească sau să vândă produse accizabile (de exemplu: produse din tutun, băuturi alcoolice, produse energetice), sunt considerate automat antrepozitari de TVA și vor putea efectua operațiuni în acest regim în baza autorizației de antrepozit fiscal și în măsura în care îndeplinesc condițiile de operare în acest regim.

Totodată, această facilitate poate fi implementată și de orice persoană juridică, care depune o documentație specifică la autoritățile fiscale. Totuși, în această situație, antrepozitul de TVA poate fi implementat pentru o categorie limitată de bunuri și care exclude produsele accizabile (de exemplu: cereale, semințe, uleiuri vegetale, zahar, cartofi, cafea, țigetei ș.a.).

3. Care sunt beneficiile acestui regim?

¹ Bianca Vlad este Manager în Departamentul de TVA și accize din cadrul PricewaterhouseCoopers Tax Advisors & Accountants.

² Ionuț Ursache este Consultant în Departamentul de TVA și accize din cadrul PricewaterhouseCoopers Tax Advisors & Accountants.

Chiar dacă în general companiile (plătitoare de TVA) au dreptul să-și deducă TVA-ul pentru achizițiile și importurile efectuate, acestea pot înregistra probleme de *cash-flow* cu prefinanțarea TVA-ului pentru achizițiile și importurile efectuate, în cazul în care bunurile sunt vândute după o perioadă mai îndelungată sau în cazul în care sunt vândute pe piețele externe.

Conform legislației în vigoare, bunurile introduse în antrepozitul de TVA, cât și livrările de bunuri efectuate în interiorul antrepozitului, precum și anumite servicii prestate în cadrul acestuia (de exemplu: transport, descărcare, încărcare etc.) vor fi scutite de TVA.

Astfel, companiile din România vor putea achiziționa sau importa bunuri fără TVA, dacă acestea sunt introduse în antrepozitul de TVA.

Un caz special este acela în care companiile realizează cu preponderență vânzări scutite pe piețele externe, dar sunt nevoite să plătească TVA-ul pentru achizițiile proprii. În această situație, companiile vor fi într-o poziție de rambursare permanentă și, prin urmare, vor fi nevoite să ceară rambursarea de la autoritățile fiscale. Având în vedere că rambursarea de TVA este uneori un proces de lungă durată, care poate ține chiar mai bine de un an, *cash-flow-ul* acestor companii va înregistra un impact negativ. Acest lucru poate duce chiar la un proces de încetinire a activității companiei. Această situație poate fi evitată dacă achizițiile și vânzările realizate de aceste companii sunt efectuate în baza regimului de antrepozit de TVA.

Un alt motiv pentru care se poate implementa acest regim, este pentru situațiile în care un număr de companii realizează vânzări succesive între acestea, pentru care 19% T.V.A. ar trebui impozitat pe fiecare tranzacție în parte. Pe lângă dezavantajul legat de *cash-flow*, în cazul în care sunt implicate companii străine, acestea vor fi obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România și astfel să suporte costuri adiționale de înregistrare și de raportare a operațiunilor efectuate în România. Obligația de a se înregistra în România poate fi evitată de companiile străine, dacă aceste operațiuni sunt realizate în interiorul antrepozitului de T.V.A.

În concluzie, companiile care implementează un astfel de regim vor cunoaște o creștere a activității prin îmbunătățirea *cash-flow-ului*. În plus, având în vedere că vânzările realizate în interiorul antrepozitului de TVA sunt scutite de TVA, companiile care realizează vânzări în cadrul acestui regim vor deveni mai competitive având un preț de vânzare mai avantajos în comparație cu companiile concurente care nu au implementat un astfel de regim.

Nu în ultimul rând, de pe urma unui astfel de regim pot beneficia și companiile care sunt proprietarii unor depozite și oferă servicii logistice de depozitare (pentru bunurile menționate), care vor putea oferi clienților servicii logistice scutite de TVA, și în plus, un mediu de afaceri mai avantajos.

4. Care sunt obligațiile impuse pentru antrepozitul de TVA?

Pentru ca operațiunile efectuate în cadrul regimului de antrepozit de TVA să beneficieze de scutire, legislația de TVA prevede o serie de condiții de îndeplinit privind modul de facturare și raportare specific acestui regim.

Chiar dacă legislația nu face nicio corelație între documentele și registrele ce trebuie întocmite pentru antrepozitul de TVA și registrele care sunt deja impuse de legislația de accize pentru antrepozitele fiscale, antrepozitarii fiscali ar putea să folosească, în anumite condiții, situațiile deja existente pentru accize, astfel încât să fie valabile și pentru evidențele antrepozitelui de TVA.