



**Va rugam sa gasiti mai jos Hotararea Curtii Europene de Justitie C-21/16 “Euro Tyre BV” publicata in data de 9 februarie 2017 cu privire la conditiile pentru scutirea de TVA a unei livrari intracomunitare de bunuri.**

### **Descrierea cauzei**

Euro Tyre, societate portugheza (sucursala a Euro Tyre BV) desfasoara activitati de import, export si comercializare de pneuri de diferite marci catre diversi vanzatori cu amanantul stabiliti in Portugalia si Spania. Pe piata spaniola, Euro Tyre isi efectua vanzarile fie direct, fie prin intermediul unui distribuitor Euro Tyre Distribucion de Neumaticos SL.

Intre anii 2010 – 2012 Euro Tyre a efectuat livrari intracomunitare de bunuri scutite de TVA catre Euro Tyre Distribucion de Neumaticos SL, o societate intregistrata in scopuri de TVA in Spania, dar neinregistrata in sistemul VIES sau pentru efectuarea de operatiuni intracomunitare in Spania.

In timpul unui control, autoritatea fiscala portugheza a considerat ca regimul de scutirea aplicat de Euro Tyre pentru livrarile intracomunitare catre societatea din Spania din perioada respectiva nu este justificat, intrucat Euro Tyre Distribucion de Neumaticos SL nu era nici inregistrata pentru efectuarea de operatiuni intracomunitare in Spania, nici inregistrata in sistemul VIES.

Prin urmare, autoritatile portugheze au impus colectarea TVA de catre Euro Tyre pentru aceste livrari intracomunitare de bunuri realizate catre societatea din Spania.



### **Intrebarea adresata Curtii Europene de Justitie**

Scutirea de TVA aplicata unei livrari intracomunitare de bunuri trebuie refuzata in cazul in care cumparatorul din celalalt stat membru, titular al unui cod de TVA valabil pentru operatiunile efectuate in acel stat membru, nu este inregistrat in sistemul VIES si nici nu este supus in acel stat unui regim de plata a TVA aferenta achizitiilor intracomunitare de bunuri, dar vanzatorul are cunostinta despre aceste lucruri si are convingerea ca beneficiarul bunurilor ii va fi aprobata inregistrarea ca operator intracomunitar cu efect retroactiv?



## Argumentele Curtii Europene

Potrivit jurisprudenței constante a Curtii, scutirea livrării intracomunitare a unui bun nu devine aplicabilă decât atunci când dreptul de a dispune de acest bun în calitate de proprietar a fost transmis persoanei care îl achiziționează și când vânzătorul dovedește ca bunul respectiv a fost expediat sau transportat în alt stat membru și ca, în urma acestei expediții sau a acestui transport, același bun a parasit în mod fizic teritoriul statului membru de livrare.

În acest sens, trebuie avut în vedere că în cadrul regimului tranzitoriu de taxare a schimburilor comerciale în interiorul UE se urmărește să se faciliteze determinarea statului membru în care are loc consumul final al bunurilor livrate prin identificarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA prin numere individuale.

Înregistrarea în sistemul VIES a persoanelor impozabile care realizează operațiuni intracomunitare urmărește să permită operatorilor să obțină confirmarea numărului de identificare în scopuri de TVA a partenerilor, iar administrațiile financiare să controleze operațiunile intracomunitare și să identifice eventuale neregularități.

Obținerea de către persoana care achiziționează bunurile a unui număr de identificare în scopuri de TVA sau înregistrarea în sistemul VIES reprezintă **condiții de formă** care nu pot pune în discuție dreptul vânzătorului la scutirea TVA în cazul în care sunt îndeplinite **condițiile materiale ale unei livrări intracomunitare**. Totuși, pierderea dreptului de scutire se produce atunci când persoana impozabilă a participat cu intenție la o fraudă fiscală ce a pus în pericol funcționarea sistemului comun de TVA.



## Decizia

**Administrația fiscală nu are dreptul de a refuza scutirea de TVA aferentă unei livrări intracomunitare de bunuri pentru simplu motiv că la data livrării, persoana care achiziționează bunurile cu domiciliu în statul membru de destinație, titulara a unui număr de identificare în scopuri de TVA nu este înregistrată în sistemul VIES, atâta timp cât nu există un indiciu concret cu privire la existența unei fraude.**

Contact:

**Maria Popa**

Tax Manager

[maria.popa@pkffinconta.ro](mailto:maria.popa@pkffinconta.ro)

**Alina Teodora David**

Tax Manager

[alina.david@pkffinconta.ro](mailto:alina.david@pkffinconta.ro)