

## Opinie Alex Milcev, EY România: Efectele Brexit din perspectiva fiscala



**Efectele exacte ale ieșirii Marii Britanii din Uniunea Europeana sunt greu de anticipat, putem identifica însă câteva dintre ele din perspectiva fiscala și juridica.**

### **Deducerea TVA aferenta serviciilor financiar – bancare**

Brexit-ul poate genera oportunitați de deducere a TVA, de exemplu, pentru bancile și companiile de asigurari din România. În prezent, acestea nu deduc TVA sau deduc într-o proporție minima. Astfel, prestarile de servicii financiar-bancare realizate de prestatori români catre clienți din afara Uniunii Europene vor permite deducerea TVA, prin excepție de la regula generala.

### **Înregistrarea în scopuri de TVA**

Exista în prezent companii stabilite în Marea Britanie și înregistrate în scopuri de TVA în România prin procedura directa. Odata cu Brexit-ul, acestea vor trebui sa schimbe procedura de înregistrare în scopuri de TVA și vor fi nevoite sa desemneze un reprezentant fiscal, cu toate obligațiile ce rezulta de aici (de exemplu - raspunderea reprezentantului fiscal pentru obligațiile de TVA ale companiei britanice, emiterea unei scrisori de garanție bancara etc.).

Înca nu a fost stabilita o procedura de schimbare a formei de înregistrare sau dispoziții tranzitorii pentru a ști cât de complicata sau de ușoara va fi aceasta schimbare. Cert este ca prevederile legislației de TVA în vigoare nu permit pastrarea formei directe de înregistrare în scopuri de TVA, iar în cazul în care codul de TVA devine invalid, activitațile comerciale ale companiilor britanice din România ar putea fi blocate.

### **Regulile de “use and enjoyment” (utilizare și exploatare efectiva) cu privire la prestarea serviciilor**

În prezent, serviciile de procesare a bunurilor prestate de o companie din România catre o companie din Marea Britanie au loc acolo unde beneficiarul este stabilit. Dupa Brexit, însa, devin aplicabile prevederile de “use and enjoyment” prin care prestatorul este obligat, ca regula generala, sa colecteze TVA din România, daca serviciile sunt utilizate și exploatare efectiv în România.

Acest lucru, cumulat cu faptul ca înca nu exista declarații de reciprocitate pentru rambursarea TVA între România și Marea Britanie, va crește costurile beneficiarului din Marea Britanie.

### **Operațiuni vamale**

Livrarile de bunuri expediate din Marea Britanie catre România și invers vor face obiectul operațiunilor vamale. Mai mult, în prezent nu este cunoscut cuantumul taxelor vamale după Brexit. Astfel, cel puțin pentru perioada imediată post-Brexit, se pot înregistra întârzieri în lanțul logistic și o creștere a costurilor pentru bunurile importate din Marea Britanie.

### **Impact asupra scutirii impozitului cu reținere la sursa pentru plățile externe**

În domeniul impozitarii directe sunt câteva zone importante ce vor fi afectate de ieșirea Marii Britanii din Uniunea Europeană. Este vorba, în special, de Directivele Europene privind dividendele, dobânzile și redevențele ce oferă un tratament fiscal favorabil și care, post-Brexit, nu vor mai putea fi aplicate în relațiile dintre o societate din România și o societate din Marea Britanie. În același spectru, tratamentul fiscal favorabil prevăzut de Directiva privind fuziunile nu va mai putea fi invocat în acțiuni de restructurare și reorganizare întreprinse între societăți din România și societăți din Marea Britanie.

În baza Directivelor, distribuirea de dividende, precum și plățile de dobânzi și redevențe efectuate de către o companie din România către o companie din Marea Britanie nu sunt impozitate cu reținere la sursa în România, în anumite condiții. Odată cu ieșirea din Uniunea Europeană, acest beneficiu nu va mai fi disponibil.

În lipsa aplicabilității Directivelor, cotele de impozit prevăzute de Codul Fiscal (5% pentru dividende, respectiv 16% pentru dobânzi și redevențe) sau cele prevăzute de convenția de evitare a dublei impunerii (10% sau 15% în funcție de natura plății), în anumite condiții, vor fi aplicabile. Acestea pot genera un cost suplimentar la nivelul companiilor.

O modificare a convenției de evitare a dublei impunerii între România și Marea Britanie prin pastrarea unui tratament similar cu cel prevăzut de Directive ar putea reduce povara fiscală. O discuție privind renegocierea convenției este pe agenda Guvernului Britanic în 2019, totuși, rămâne de văzut în ce direcție vor merge aceste potențiale modificări.

### **Dreptul de ședere în România, post-Brexit**

Pentru a favoriza un Brexit cât mai ordonat, Uniunea Europeană acordă Marii Britanii o prelungire flexibilă a termenului până la care poate parasi blocul comunitar. Dacă acordul de Brexit negociat cu UE va fi aprobat de Parlamentul britanic, atunci Regatul Unit va putea parasi Uniunea începând de luna următoare, dar nu mai târziu de 31 octombrie 2019.

Deși un scenariu “no deal” devine din ce în ce mai puțin probabil, State Membre precum Elveția sau Republica Ceha au implementat deja în legislația locală proceduri specifice pentru cetățenii britanici care au rezidența în aceste state, în cazul ieșirii din Uniune fără acord.

Inclusiv Guvernul României a aprobat în data de 19 martie 2019 un Memorandum care cuprinde Planul de măsuri privind reglementarea statutului cetățenilor britanici în contextul unui scenariu “no deal”. Măsurile au ca scop lamurirea unor aspecte importante cu privire la asigurarea continuității drepturilor dobândite de cetățenii britanici din România. Documentul tratează cele mai fierbinți subiecte în contextul Brexitului “no-deal”, cum ar fi: dreptul de ședere, accesul la piața muncii, dreptul de proprietate asupra terenurilor, securitatea socială și, nu în ultimul rând, accesul la educație. În prezent, actul normativ care ar transpune măsurile din Memorandum se afla în procedura de avizare și aprobare, conform prevederilor legale.