



**ACCOUNTANCY  
EUROPE.**

Tradus de:



## **COTELE DE TVA**

Flexibilitate mai mare pentru statele membre

### **Document informativ**

*Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în februarie 2022, intitulat Vat Rates. Traducerea a fost realizată în întregime sub răspunderea CECCAR. Accountancy Europe nu își asumă nicio responsabilitate pentru conținutul documentului sau pentru acuratețea traducerii. În cazul unor neclarități, cititorul trebuie să consulte versiunea originală în limba engleză, care poate fi descărcată gratuit de pe website-ul [Accountancy Europe](https://www.accountancyeurope.eu).*

*Nu este permisă reproducerea, integrală sau parțială, a documentelor emise de Accountancy Europe în limba originală sau traduse fără a obține acordul prealabil în scris de la Accountancy Europe la [info@accountancyeurope.eu](mailto:info@accountancyeurope.eu).*

ISBN: 978-606-580-180-6

**FACTS.**

**FISCALITATE  
FEBRUARIE 2022**

### **CELE MAI IMPORTANTE ASPECTE**

De la 1 ianuarie 2025, statele membre vor avea mai multă flexibilitate în ceea ce privește stabilirea cotelor taxei pe valoarea adăugată (TVA) în țara lor sub cota standard.

Se va permite ca o varietate mai mare de bunuri și servicii să beneficieze de cote reduse, dacă statul membru dorește acest lucru. Scopul este acela de a evidenția aspecte legate de politică vitale pentru Europa – lupta împotriva schimbărilor climatice, digitalizarea economiei și lecțiile învățate în urma crizei provocate de coronavirus.

Deși este puțin probabil ca acest lucru să creeze distorsiuni semnificative ale comerțului dintre statele membre, contextul TVA al UE va deveni mai complex pentru întreprinderile care tranzacționează în mai multe state membre. Acest lucru ar putea avea impact îndeosebi asupra întreprinderilor mici și mijlocii (IMM-uri).

Este important ca profesioniștii contabili să cunoască aceste modificări potențiale înainte de introducerea lor și să fie la curent cu schimbările din alte state membre în care clienții lor pot, de asemenea, să desfășoare activități.

## INTRODUCERE

La 7 decembrie 2021, Consiliul European a aprobat propunerea Comisiei Europene în ceea ce privește cotele de TVA la aproape 4 ani de când aceasta a fost introdusă pentru prima dată. [Textul de compromis](#) arată câteva modificări semnificative față de [propunerea](#) și [anexa](#) inițiale.

În comparație cu [Directiva actuală](#), noile reguli oferă statelor membre un grad potențial semnificativ de flexibilitate suplimentară pentru a stabili cote de TVA mai mici decât cota standard, care este în prezent de 15%. De asemenea, a fost modernizată lista bunurilor și serviciilor la care pot fi aplicate aceste cote reduse pentru a reflecta:

- digitalizarea crescută a bunurilor și serviciilor
- necesitatea promovării produselor verzi și a surselor de energie
- modificarea a ceea ce sunt considerate produse medicale esențiale având în vedere criza provocată de coronavirus.

## SCOPUL ȘI PUBLICUL-ȚINTĂ

Acest document informativ este un rezumat cu un grad mare de complexitate al propunerii legislative, așa cum a fost adoptată, și se adresează cititorilor care cunosc bine sistemul european privind TVA. Cititorii trebuie să consulte documentele-sursă pentru mai multe detalii. Probabil că transpunerea la nivel național va fi semnificativ diferită de la un stat membru la altul, deoarece aceste revizuiți ale Directivei privind TVA sporesc flexibilitatea. Cititorii trebuie să consulte legislația locală atunci când este transpusă.

## DATELE DE IMPLEMENTARE

Textul de compromis trebuie analizat de Parlamentul European. În urma adoptării avizului fără caracter obligatoriu al Parlamentului, textul de compromis va fi adăugat de către Comisie în Jurnalul Oficial. După aceea, textul va intra în vigoare după 20 de zile de la publicarea în Jurnalul Oficial.

Statele membre sunt obligate să transpună Directiva de modificare până la 31 decembrie 2024. După aceea, prevederile vor intra în vigoare la 1 ianuarie 2025.

În cazul în care statele membre ar alege să își exercite opțiunea de a utiliza dispozițiile extinse din Anexa III, prin adoptarea „dispozițiilor privind clauza anterioară”, și acest lucru ar intra în vigoare de la 1 ianuarie 2025.

## IMPACTUL

Este la latitudinea statelor membre să decidă dacă doresc să extindă domeniul de aplicare al bunurilor și serviciilor cărora le poate fi aplicată o cotă de TVA redusă (sau o scutire cu drept de deducere).

În acest moment, este prea devreme pentru a prezice:

- câte state membre vor profita de această flexibilitate suplimentară
- măsura în care fiecare stat membru va utiliza la maximum flexibilitatea suplimentară
- ce obiective de politică vor fi urmărite,

în special având în vedere constrângerile asupra finanțelor publice pe care plata pentru criza provocată de coronavirus le-a impus guvernelor.

## IMPACTUL ASUPRA IMM-URILOR

Nu există prevederi specifice care vizează IMM-urile în Directiva de modificare.

Probabil că multe IMM-uri vor aprecia măsurile introduse de guvernele naționale care reduc cotele de TVA în sectorul lor. Acest lucru va contribui la creșterea vânzărilor în cazul în care economiile de preț sunt transferate clienților sau la creșterea profiturilor, în cazul în care nu sunt.

Totuși, acest lucru ar putea însemna, de asemenea, o complexitate sporită pentru IMM-urile implicate în comerțul transfrontalier în cadrul UE, în special pentru livrările B2C.

Statele membre au posibilitatea să introducă mai multe cote reduse pentru mai multe linii de produse și servicii decât înainte. Convergența acestor cote este probabil să fie redusă, cel puțin la început. Prin urmare, va trebui ca întreprinderile să fie conștiente de un număr potențial mai mare de cote de TVA aplicabile liniilor lor de produse atunci când realizează vânzări la nivelul întregii Europe.

Deși acest lucru va afecta toate întreprinderile, el va constitui o povară deosebită pentru entitățile mai mici. Acest lucru va extinde necesitatea ca astfel de întreprinderi să ia în considerare apelul lor pentru aceste măsuri ca o creștere a informatizării și a automatizării procedurilor lor privind vânzările și a utilizării platformelor online drept intermediari în domeniul vânzărilor.

## PRINCIPALELE PREVEDERI

### MODIFICĂRI ÎN CE PRIVEȘTE BUNURILE ȘI SERVICIILE CARE POT FACE OBIECTUL UNOR COTE REDUSE

O Anexă III pozitivă extinsă la Directiva privind TVA înlocuiește în prezent lista negativă propusă de Comisie în anul 2018 în Anexa IIIa (adică enumerarea bunurilor/serviciilor pentru care nu au putut fi aplicate cote reduse). Anexa III a fost adaptată pentru a se alinia la alte obiective de politică importante ale UE. Cele mai notabile modificări aduse Anexei III sunt:

#### FACTUL VERDE – REDUCEREA EMISIILOR DE GAZE CU EFECT DE SERĂ ȘI A POLUĂRII

- punctul (11) introduce data de încetare de 1 ianuarie 2032 pentru aplicarea de cote reduse și scutiri cu drept de deducere pentru livrările de pesticide chimice și îngrășăminte chimice
- punctul (18) include acum „reciclarea deșeurilor”
- punctul (19) include acum reparațiile aparatelor de uz casnic
- punctul (10c) este **adăugat** pentru a include furnizarea și instalarea de panouri solare pentru locuințele private și publice și pentru alte clădiri utilizate pentru activități de interes public
- punctul (22) este **adăugat** și include furnizarea:
  - de electricitate, încălzire și răcire centralizată și biogaz produse de anumite materii prime
  - unor sisteme de încălzire foarte eficiente cu emisii scăzute
  - gazului natural și a lemnului de foc – până la 1 ianuarie 2030
- punctul (25) este **adăugat** pentru a include furnizarea și închirierea de biciclete, inclusiv de biciclete electrice

#### TRANSFORMAREA DIGITALĂ – BUNURI ȘI SERVICII DEMATERIALIZATE

- punctul (6) include acum livrarea în format electronic a cărților, ziarelor și revistelor, dacă acestea nu includ, în principal, conținut video sau muzical
- punctul (7) include acum accesul la difuzarea în direct a emisiunilor, spectacolelor de teatru, concertelor etc. și a altor evenimente culturale
- punctul (8) include acum transmiterea prin internet a emisiunilor de radio și televiziune difuzate și, de asemenea, serviciile de acces la internet furnizate ca parte a unei politici naționale de digitalizare
- punctul (13) include acum difuzarea în direct a evenimentelor sportive și a orelor de exerciții fizice

#### ACTUALIZAREA LISTEI LIVRĂRILOR DE BUNURI MEDICALE ȘI PRESTĂRILOR DE SERVICII MEDICALE DIN ANEXA III

- punctul (3) include acum produsele igienice absorbante cu „protecție sanitară”, modificată în „protecție sanitară pentru femei”
- punctul (4) include acum furnizarea, închirierea și leasingul aparatelor, dispozitivelor, articolelor, instrumentelor și echipamentelor de protecție medicală – inclusiv măștile de protecție destinate în mod normal utilizării în asistența medicală sau utilizării de către persoanele cu dizabilități

**ALTE MODIFICĂRI LA ANEXA III**

- punctul (10) este extins pentru a include închirierea de proprietăți rezidențiale
- punctul (10a) include construcția și renovarea clădirilor publice și a celor utilizate în interesul public – construcția, reconstrucția și reparațiile locuințelor private sunt mutate la punctul (10)
- punctul (11a) este **adăugat** pentru furnizarea de ecvidee vii și servicii conexe
- punctul (23) este **adăugat** pentru furnizarea de plante vii, flori tăiate etc.
- punctul (24) este **adăugat** pentru furnizarea de îmbrăcăminte pentru copii
- punctul (26) este **adăugat** pentru furnizarea de opere de artă, antichități etc., așa cum sunt enumerate în Anexa IX, părțile A, B și C
- punctul (27) este **adăugat** pentru furnizarea de servicii juridice pentru angajați, șomeri și în cadrul unor scheme de asistență juridică ale statelor membre
- punctul (28) este **adăugat** pentru instrumentele destinate utilizării în echipamentele de salvare sau de prim ajutor furnizate organismelor publice și organizațiilor non-profit în scopuri de protecție civilă
- punctul (29) este **adăugat** pentru mijloacele de navigație și serviciile de salvare

## FLEXIBILITATE SPORITĂ PENTRU STATELE MEMBRE ÎN STABILIREA COTELOR DE TVA

### REZUMAT

Statele membre au **opțiunea** să aplice următoarele cote reduse:

Tipul cotei	Limita cotei	Numărul punctelor din Anexa III	Modificarea normelor existente?	Modificarea propunerii din anul 2018?	Data expirării
<b>Cote „normale” conform articolului 98</b>					
<b>Cote reduse:</b> Până la 2 cote reduse pentru toate punctele din Anexa III	Nu sub 5%	24	Numai numărul punctelor din Anexa III	Numai numărul punctelor din Anexa III	1/1/2030 pentru combustibilii fosili etc. 1/1/2032 pentru pesticidele chimice etc.
<b>Cote super-reduce și scutiri cu drept de deducere</b> Nu mai mult de 2 din oricare dintre (sau o combinație a celor două): <ul style="list-style-type: none"> <li>cotă super-redușă pentru punctele (1)-(6) &amp; (10c) din Anexa III</li> <li>scutire pentru punctele (1)-(6) &amp; (10c) din Anexa III</li> </ul>	Sub 5%, peste 0%  0% (scutit) cu dreptul de recuperare a taxei aferente intrărilor	Total de 7 – <ul style="list-style-type: none"> <li>fie la cota super-redușă, fie</li> <li>scutire cu drept de deducere</li> <li>sau o combinație a celor două</li> </ul>	Da	Numai numărul punctelor din Anexa III	1/1/2030 pentru combustibilii fosili etc. 1/1/2032 pentru pesticidele chimice etc.
<b>Cote „anterioare” conform articolului 105a(1)</b>					
<b>Cote super-reduce și scutiri cu drept de deducere</b> Pentru <b>alte</b> puncte din Anexa III <b>decât</b> (1)-(6) & (10c)	Sub 5%	Urmează să fie reduse la un total de 7 puncte (inclusiv punctele (1)-(6) & (10c) până la 1/1/2032	Da	Da	1/1/2030 pentru combustibilii fosili etc. 1/1/2032 pentru pesticidele chimice etc.
<b>Cote reduse</b> Pentru elementele care <b>nu sunt</b> în Anexa III	Nu sub 12%	Nu se aplică	Da	Da	1/1/2030 pentru combustibilii fosili etc. 1/1/2032 pentru pesticidele chimice etc.
<b>Cote super-reduce și scutiri cu drept de deducere</b> Pentru elementele care <b>nu sunt</b> în Anexa III	Sub 12%	Nu se aplică	Da	Da	1/1/2030 pentru combustibilii fosili etc. 1/1/2032 pentru toate celelalte puncte

## COTE REDUSE

De la 1 ianuarie 2025, statele membre pot avea până la două cote *redușe* cu un minimum de 5%. Acest lucru este neschimbat față de normele actuale și față de cele propuse în 2018. Totuși, statele membre pot aplica această cotă numai pentru până la maximum 24 de puncte (categoriile de bunuri și servicii) din Anexa III extinsă. Aceasta este o restricție nouă în comparație cu normele actuale și cu propunerea din 2018.

## COTE SUPER-REDUSE

De asemenea, statelor membre li se permite o cotă *super-redușă* de sub 5% și o *scutire cu drept de deducere* (adică fără TVA aferent ieșirilor cu drept de recuperare a TVA aferent intrărilor). Aceasta este o modificare a normelor actuale și este consecventă cu propunerile din 2018. Totuși, cota *super-redușă* și *scutirea cu drept de deducere* pot fi aplicate numai pentru un maximum combinat de 7 elemente/puncte din Anexa III extinsă. Aceasta este o restricție nouă în comparație cu normele actuale și cu propunerea din 2018.

Cota *super-redușă* și *scutirea cu drept de deducere* pot fi aplicate numai pentru următoarele puncte din Anexa III:

- punctul (1) – alimente, animale vii, semințe și plante etc.
- punctul (2) – alimentare cu apă
- punctul (3) – produse farmaceutice medicale și veterinare
- punctul (4) – echipamente medicale
- punctul (5) – transport de călători și vehicule electrice
- punctul (6) – cărți, ziare și reviste
- punctul (10c) – furnizarea și instalarea panourilor solare
- orice alte puncte din Anexa III stipulate în articolul 105a(1) (a se vedea mai jos).

Cotele *redușe* și *super-redușe* și *scutirile cu drept de deducere* nu pot fi aplicate pentru alte servicii furnizate pe cale electronică decât cele enumerate în Anexa III la punctele (6), (7), (8) și (13) (în linii mari, reviste și cărți, accesul la spectacole, emisiuni de radio și de televiziune și, respectiv, evenimente sportive).

Locul de prestare a activităților care sunt transmise sau puse pe cale virtuală la dispoziția persoanelor neimpozabile este locul de reședință obișnuit al acestora.

## „ANTERIORITATEA” COTELOR EXISTENTE REDUSE, SUPER-REDUSE ȘI A SCUTIRILOR

Noul articol 105a(1) permite „anterioritatea” cotelor *redușe* și *super-redușe* existente sau a *scutirilor cu drept de deducere* existente la 1 ianuarie 2021.

Statele membre pot continua să aplice **alte** cote *super-redușe* și *scutiri cu drept de deducere* pentru furnizarea de bunuri și servicii decât cele de la punctele (1)-(6) și (10c) din Anexa III, menționate mai sus.

Pentru bunurile și serviciile care **nu** fac obiectul Anexei III, statelor membre li se permite să continue aplicarea cotelor *redușe*, *super-redușe* și a *scutirilor cu drept de deducere* după cum urmează:

- cotele *redușe* de cel puțin 12% pot fi aplicate în continuare pe termen nelimitat (cu excepția celor privind combustibilii fosili și pesticidul, a se vedea mai jos)
- cotele *redușe* mai mici de 12%, cotele *super-redușe* și *scutirile* pot fi aplicate în continuare până la 1 ianuarie 2032 sau până la adoptarea *acordurilor definitive*, oricare dintre ele este prima

Până la 1 ianuarie 2032, statele membre vor reduce numărul total de cote *super-redușe* la 7 puncte în total (adică inclusiv atât cotele „normale”, cât și cele „de anterioritate”), dar au libertatea să stabilească pentru care puncte din Anexa III vor continua să aplice respectivele cote *redușe* și *scutiri*.

Pentru toate derogările de mai sus, *cotele reduse și scutirile* cu privire la **combustibilii fosili** și altele cu impact similar asupra emisiilor de gaze cu efect de seră (precum **turba** și lemnul utilizat ca **lemn de foc**) trebuie să înceteze să fie aplicate până la 1 ianuarie 2030.

În plus, *cotele reduse și scutirile* pentru **pesticidele chimice și îngrășămintele chimice** trebuie să înceteze să fie aplicate până la 1 ianuarie 2032.

Statele membre care doresc să beneficieze în continuare de derogări privind cele de mai sus trebuie să comunice principalele dispoziții Comitetului privind TVA în termen de trei luni de la intrarea în vigoare a acestei Directive de modificare.

Toate celelalte state membre pot, de asemenea, să profite de orice derogări care sunt comunicate Comitetului privind TVA, în aceleași condiții ca cele aplicate în statul membru de origine la 1 ianuarie 2021. În cazul în care statele membre optează pentru aplicarea acestor cote, ele trebuie să adopte principalele dispoziții în legislația națională și să le comunice Comitetului privind TVA în termen de optsprezece luni de la intrarea în vigoare a prezentei Directive de modificare.

### **ALTE MODIFICĂRI**

Cu excepția clauzei „de anterioritate”, propunerea finală convenită nu mai este legată de adoptarea [sistemului definitiv privind TVA](#) – spre deosebire de propunerea inițială din 18 ianuarie 2018. Această legătură a fost inițial considerată necesară de către Comisie pentru a evita riscul de concurență în materie de cote de TVA între statele membre. Cu toate acestea, modificarea bazei de destinație pentru TVA cu privire la livrarea de bunuri B2B a făcut ca o astfel de concurență să fie în mare măsură ineficientă.

Textul de compromis menționează acest aspect, dar nu există măsuri specifice pentru a preveni o astfel de concurență fiscală. Se preconizează că restricționarea cotei *super-reduce* și a *scutirii cu drept de deducere* pentru bunurile și serviciile care satisfac nevoile de bază și politica publică va reduce potențialul concurenței dăunătoare în materie de TVA între statele membre.

De asemenea, în textul de compromis s-a renunțat și la dispoziția din propunerea din 2018 ca statele membre să mențină o cotă medie ponderată minimă de TVA de peste 12%.





Avenue d`Auderghem 22-28, 1040 Brussels



+32(0)2 893 33 60



[www.accountancyeurope.eu](http://www.accountancyeurope.eu)



@AccountancyEU



Accountancy Europe

#### DESPRE ACCOUNTANCY EUROPE

Accountancy Europe unește 50 de organisme profesionale din 35 de țări care reprezintă aproape **1 milion** de profesioniști contabili, auditori și consultanți. Toți aceștia fac ca cifrele să lucreze în beneficiul oamenilor. Accountancy Europe transpune experiența sa zilnică în contribuții la dezbaterile de politică publică din Europa și dincolo de granițele acesteia.

Accountancy Europe este în Registrul pentru Transparență al UE (Nr. 4713568401-18).