



**ACCOUNTANCY  
EUROPE.**

Tradus de:



# TVA ÎN ERA DIGITALĂ

Modernizarea sistemului european privind TVA

## Document informativ

*Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în martie 2023, intitulat VAT in the Digital Age.*

*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).*

**FACTS.**

**FISCALITATE  
MARTIE 2023**

## **ASPECTE PRINCIPALE**

Acest document informativ rezumă principalele modificări ale propunerilor Comisiei Europene de modernizare a sistemelor europene privind TVA. Propunerile au fost emise în decembrie 2022 cu intenția de:

- a face sistemul privind TVA mai adecvat pentru comerțul electronic
- a ajuta la combaterea fraudei și a consolida corectitudinea
- a reduce povara administrativă
- a face, în general, raportarea TVA mai eficientă

Principalul domeniu de schimbare a propunerilor este acela de a promova facturarea electronică și de a avea un sistem de raportare aproape în timp real pentru comerțul transfrontalier intereuropean până în 2028. Implementarea prevederilor va fi o provocare pentru multe dintre autoritățile fiscale și întreprinderi, în special pentru IMM-uri (întreprinderile mici și mijlocii).

Această publicație are scopul de a sprijini întreprinderile și pe consilierii acestora, care ar trebui să ia cunoștință de potențialele modificări cât mai curând posibil.

# CUPRINS

<b>Introducere .....</b>	<b>1</b>
<b>Dispoziții privind raportarea digitală.....</b>	<b>1</b>
Facturarea electronică (2024 & 2028).....	1
Dispoziții privind raportarea în timp real (RTR) (2028).....	2
<b>Tratamentul TVA al economiei platformelor .....</b>	<b>3</b>
<b>Înregistrarea unică în scopuri de TVA și îmbunătățiri ale normelor privind comerțul electronic existente și ale schemei marjei (2025) .....</b>	<b>4</b>
Regimurile de stocuri la dispoziția clientului .....	4
Taxă inversă obligatorie pentru furnizările de către persoane nestabilite .....	4
Furnizarea la distanță a bunurilor etc. la mâna a doua.....	4
Modificările aferente One-Stop Shop (OSS) al Uniunii, OSS în afara Uniunii și Import One Stop Shop (IOSS) .....	5
OSS în afara UE .....	5
OSS în UE .....	5
IOSS.....	5
<b>Aspecte legate de IMM-uri.....</b>	<b>5</b>

## INTRODUCERE

Această publicație oferă o prezentare generală a principalelor prevederi propuse ale Directivei Consiliului în privința normelor privind TVA în era digitală. Ea acoperă elementele selectate ale propunerii; întregul set de prevederi poate fi găsit aici.

Propunerea are trei obiective principale declarate:

- 1 să modernizeze obligațiile privind raportarea TVA prin introducerea dispozițiilor referitoare la raportarea digitală
- 2 să trateze provocările economiei platformelor pentru a asigura tratamentul egal al întreprinderilor care operează în același sector și pentru a consolida rolul platformelor digitale în colectarea TVA pentru cazurile specifice (de exemplu, furnizarea de servicii de închiriere de cazare pe termen scurt sau de transport de pasageri)
- 3 să evite necesitatea a multiple înregistrări în ceea ce privește TVA în diferite state membre, să îmbunătățească și să extindă măsurile de simplificare existente, cum ar fi One-Stop Shop (OSS), Import One-Stop Shop (IOSS) și mecanismul de taxare inversă

Datele de intrare în vigoare menționate mai jos în document sunt cele prezentate în proiectul de Directivă. Acestea pot suferi modificări în timp ce propunerea progresează prin procesul legislativ.

Toate numerele de articole fac referire la [Directiva privind TVA 2006/112/CE](#) (Directiva).

## DISPOZIȚII PRIVIND RAPORTAREA DIGITALĂ

### FACTURAREA ELECTRONICĂ (2024 & 2028)

Facturile electronice sunt un punct de plecare esențial pentru raportarea digitală aproape în timp real.

De la 1 ianuarie 2024 vor intra în vigoare următoarele modificări:

- o nouă definiție a facturii electronice pentru a se alinia la normele existente cu privire la facturarea electronică în cazul achizițiilor publice. O factură electronică este definită ca un document care conține informațiile prevăzute de Directivă (a se vedea mai jos) și care a fost emis, transmis și primit într-un format electronic structurat care permite procesarea sa automată și electronică (noul articol 217).
- o opțiune pentru statele membre de a impune facturarea electronică în mod consecvent cu standardul european (noul articol 218a)
- eliminarea dreptului destinatarului facturii electronice de a refuza factura electronică și de a cere o versiune pe hârtie (eliminarea articolului 232)

De la 1 ianuarie 2028 vor intra în vigoare următoarele modificări:

- facturarea electronică va fi regula generală pentru emiterea de facturi și nu poate face obiectul autorizației obligatorii prealabile de la autoritățile fiscale ale statelor membre. Aceasta va fi obligatorie pentru furnizările de anumite servicii și pentru furnizarea intracomunitară de bunuri B2B.
- facturile pe hârtie vor fi posibile doar atunci când un stat membru autorizează acest lucru (articolul 218 revizuit) și dacă nu afectează responsabilitatea de a raporta electronic livrările transfrontaliere intereuropene de bunuri și servicii.
- va exista un standard european comun pentru facturile electronice (articolul 218 revizuit)
  - o informațiile necesare pentru facturile electronice sunt aceleași ca cele prevăzute în prezent la articolul 226, cu câmpuri adiționale

- o pentru facturile corective, numărul secvențial care identifică factura originală care trebuie corectată (art. 226 (16))
- o numărul IBAN al contului bancar al furnizorului în care va fi depozitată plata pentru factură (sau informații echivalente dacă numărul IBAN nu este disponibil (art. 226 (17))
- o data/datele la care plata/plățile sunt datorate (art. 226 (18))
- statele membre care au deja facturarea electronică obligatorie pot continua să utilizeze sistemul lor existent până la 31 decembrie 2027.
- factura trebuie să fie emisă în primele două zile după evenimentul taxabil care are loc (art. 222).

Noua limită de timp privește în mod specific emiterea facturilor pentru tranzacțiile transfrontaliere intereuropene așa cum este specificat la articolele 138, 194 și 196 ale Directivei. Limita de timp curentă pentru a emite o factură pentru astfel de tranzacții, în 15 zile după sfârșitul lunii în care a avut loc evenimentul taxabil, este redusă substanțial.

## DISPOZIȚII PRIVIND RAPORTAREA ÎN TIMP REAL (RTR) (2028)

Problemele esențiale legate de angajamentele curente pentru raportarea tranzacțiilor transfrontaliere sunt următoarele:

- nu toate statele membre au dispoziții privind raportarea digitală și pentru că acestea variază substanțial în ce privește aria de acoperire, există riscul de fragmentare a cadrului general de reglementare.
- declarațiile recapitulative sunt considerate ineficiente în combaterea fraudelor intereuropene din cauza decalajului în ce privește depunerea acestora și a raportării de date agregate mai degrabă decât de tranzacții individuale.
- declarațiile recapitulative nu pot fi comparate cu achizițiile relevante deoarece raportarea achizițiilor intracomunitare este opțională pentru statele membre pe baza Directivei privind TVA.

Comisia consideră că introducerea unui sistem de raportare tranzacție-cu-tranzacție care oferă informații aproape în timp real cu privire la tranzacțiile transfrontaliere va oferi informații în timp util și de calitate mai bună pentru sistemele de analiză a riscurilor ale statelor membre.

Un șablon comun va fi stabilit pentru a combate lipsa de armonizare a sistemelor de raportare naționale ale statelor membre.

Până la 1 ianuarie 2028, statele membre trebuie să implementeze noile RTR, sau să adapteze sistemele de RTR existente, compatibile cu dispozițiile armonizate (revizuirii la articolele 262 până la 268).

RTR ar fi obligatorie pentru fiecare tranzacție făcută de persoanele impozabile în ce privește:

- o furnizare intracomunitară de bunuri în conformitate cu articolul 138
- o achiziție intracomunitară de bunuri în conformitate cu articolul 20
- furnizarea unui serviciu care este impozabil într-un alt stat membru decât cel în care este stabilit furnizorul
- bunurile care fac obiectul taxării inverse obligatorii conform articolului 194 (detaliat mai jos) (articolul 267)

Articolul 263 modificat conține principalele caracteristici:

- informațiile care vor fi transmise le urmează pe cele din declarațiile recapitulative existente, dar la nivel de factură pentru fiecare tranzacție (articolul 264) și cu cele trei câmpuri suplimentare menționate în secțiunea legată de facturarea electronică de mai sus.
- datele vor fi transmise în două zile după emiterea facturii sau la data la care factura trebuia să fie emisă.
- datele vor fi transmise de către o persoană impozabilă sau de reprezentantul său.
- statele membre trebuie să ofere „mijloace electronice” pentru a trimite astfel de date consecvent cu standardul european sau cu standardul național care este compatibil cu standardul european.

Statele membre au opțiunea de a introduce un sistem de raportare pentru furnizarea națională de bunuri și servicii efectuată între persoane impozabile din acel stat membru (noul articol 271a para. 1) și în alte scopuri (noul articol 271a para. 2), cum ar fi pentru furnizarea națională de bunuri și servicii B2C.

Dacă statele membre utilizează opțiunea/opțiunile din articolele 271a 1 și 2, orice astfel de scheme naționale trebuie să respecte caracteristicile impuse de articolul 271b, care sunt în mare parte identice cu dispozițiile pentru sistemul de RTR pentru tranzacțiile intereuropene.

Declarațiile recapitulative nu vor mai fi necesare (articolele 262 până la 271 modificate sau eliminate).

Statele membre vor trebui să impună ca toate persoanele impozabile care fac **achiziții** intracomunitare de bunuri să transmită datele relevante (articolul 268 revizuit). Este, și rămâne, opțiunea statului membru dacă să impună unor astfel de persoane impozabile să întocmească și să depună o declarație recapitulativă.

## TRATAMENTUL TVA AL ECONOMIEI PLATFORMELOR (2025)

De la 1 ianuarie 2025, regula privind furnizorul stabilit<sup>1</sup> se aplică în cazurile în care o interfață electronică facilitează:

- furnizările tuturor bunurilor în cadrul UE, fără a se ține cont de:

locația de bază  
a furnizorului

locul de plecare  
al bunurilor

statusul impozabil  
al cumpărătorului (revizuire  
la articolul 14a)

- furnizările de către anumite persoane de închiriere de cazare pe termen scurt sau de transport de pasageri. Persoanele afectate includ persoanele neimpozabile, persoanele nestabilite și utilizatorii schemelor privind producătorii agricoli forfetari (noul articol 28a). Furnizările care intră sub incidența noului articol sunt excluse din Schema marjei operatorului de turism (articolul 306).

Închirierea de cazare pe termen scurt este definită, în linii mari, ca închirierea neîntreruptă de cazare, cu sau fără furnizarea altor servicii auxiliare, pentru o perioadă de maximum 45 de zile (noul articol 135 (3)).

Furnizarea stabilită pentru platformă de furnizorul de bază va fi scutită în scopuri de TVA și se va acorda dreptul de recuperare a TVA aferentă intrărilor.

<sup>1</sup> Articolul 14a para. 2: „Atunci când o persoană impozabilă facilitează, prin utilizarea unei interfețe electronice cum ar fi o piață, o platformă, un portal sau mijloace similare, furnizarea de bunuri în cadrul Comunității de către o persoană impozabilă care nu este stabilită în cadrul Comunității către o persoană neimpozabilă, se va stabili că persoana impozabilă care facilitează furnizarea a primit și a furnizat ea însăși acele bunuri.”

**În prezent**, regula furnizorului stabilit se aplică doar atunci când o interfață electronică facilitează furnizările de bunuri în următoarele furnizări intracomunitare (articolul 14a):

- vânzarea la distanță a bunurilor importate din țări terțe în loturi care nu depășesc 150 euro sau
- furnizarea de bunuri în cadrul UE unor persoane neimpozabile de către persoane impozabile stabilite în țări terțe

## ÎNREGISTRAREA UNICĂ ÎN SCOPURI DE TVA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRI ALE NORMELOR PRIVIND COMERȚUL ELECTRONIC EXISTENTE ȘI ALE SCHEMEI MARJEI (2025)

### REGIMURILE DE STOCURI LA DISPOZIȚIA CLIENTULUI

Regimurile de stocuri la dispoziția clientului se aplică atunci când bunurile sunt transportate de la un stat membru la altul, dar proprietatea este transferată mai târziu. Există în prezent prevederi specifice (articolul 17a) în cadrul Directivei privind TVA care tratează circulația stocurilor în anumite circumstanțe. Prevederile existente care acoperă expedierea sau transportul de bunuri proprii expiră la 31 decembrie 2024.

De la 1 ianuarie 2025, transferurile de bunuri proprii vor fi raportate prin OSS extins (noul articol 14a (3)). Acest lucru ar trebui să reducă nevoia de înregistrări multiple privind TVA în diferite state membre (unde în prezent rezolvarea rapidă prin stocuri la dispoziția clientului nu se aplică). Detaliile dispozițiilor care utilizează OSS pentru transferul de bunuri proprii sunt conținute în noua Secțiune 5 – Schemă specială pentru transferurile de bunuri proprii (articolele de la 369xa până la articolul 369xk).

### TAXĂ INVERSĂ OBLIGATORIE PENTRU FURNIZĂRILE DE CĂTRE PERSOANE NESTABILITE

De la 1 ianuarie 2025, se vor aplica noi norme pentru furnizările impozabile de bunuri sau servicii în cadrul unui stat membru între o persoană impozabilă nestabilă și o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în statul membru al furnizării. Persoana impozabilă care primește bunurile și serviciile trebuie să plătească TVA dacă este înregistrată în scopuri de TVA în statul membru unde sunt furnizate bunurile sau serviciile (articolul 194 revizuit), indiferent dacă destinatarul este stabilit în acel stat membru sau nu.

Taxa inversă nu se aplică în cazul în care furnizarea este de bunuri care fac obiectul schemelor de marjă speciale care acoperă bunuri, lucrări de artă, obiecte de colecție și antichități la mâna a doua (noul articol 194 (2)).

Noua prevedere nu afectează tranzacțiile pentru care taxa inversă se aplică deja conform articolelor 195 și 196 ale Directivei.

În prezent, aplicarea taxei inverse conform articolului 194 este o opțiune a statelor membre.

### FURNIZAREA LA DISTANȚĂ A BUNURILOR ETC. LA MÂNA A DOUA

De la 1 ianuarie 2025, definiția vânzării la distanță a bunurilor este extinsă pentru a acoperi bunurile, lucrările de artă, obiectele de colecție și antichitățile la mâna a doua (articolul 14(4) (1)(a) modificat). Mai mult, furnizările acestor bunuri sunt acum acoperite de normele de simplificare a OSS (cu eliminarea articolului 35 și noul articol 368b(e)(b)).

Este de asemenea confirmat în mod specific că locul de furnizare a astfel de bunuri este locul unde clientul este stabilit (noul articol 39a), atunci când expedierea și primirea au loc în același stat membru.

## MODIFICĂRILE AFERENTE ONE-STOP SHOP (OSS) AL UNIUNII, OSS ÎN AFARA UNIUNII ȘI IMPORT ONE STOP SHOP (IOSS)

Comisia a identificat anumite probleme în ce privește operațiunile OSS și IOSS existente, de exemplu:

- unele furnizări de bunuri și servicii nu sunt acoperite.
- IOSS este opțional, iar acest lucru reduce eficiența sa în reducerea necesității de înregistrări multiple în diferite state membre de către aceeași persoană impozabilă.

De la 1 ianuarie 2025, principalele modificări propuse sunt următoarele:

### 📌 OSS ÎN AFARA UE

De la 1 ianuarie 2024, afacerile din afara UE care furnizează servicii în UE oricăror persoane neimpozabile pot utiliza această schemă (articolul 359 revizuit). În mod efectiv, aceasta extinde aria de acoperire la toate „utilizările și beneficiile” serviciilor relevante din UE – nu doar de către persoanele neimpozabile care sunt stabilite, care au o adresă permanentă sau care locuiesc de obicei într-un stat membru, așa cum este cazul în prezent.

### 📌 OSS în UE

De la 1 ianuarie 2025, următoarele furnizări sunt adăugate la „statul membru de consum” (noul articol 369b(d)) și pot fi raportate prin schema OSS din cadrul Uniunii dacă îi sunt făcute unei persoane neimpozabile sau unei persoane impozabile a cărei achiziție de bunuri intereuropeană nu este supusă TVA:

- furnizările de bunuri cu instalare sau montaj (articolul 36)
- furnizările de bunuri la bordul navelor, aeronavelor și trenurilor (articolul 37)
- furnizările de gaze, electricitate, încălzire și răcire (articolul 39) și
- furnizările naționale de bunuri la care se aplică schema de marjă oricăror persoane impozabile făcute conform schemei de marjă de către comercianții impozabili

În esență, aceasta extinde OSS la toate furnizările de bunuri într-un stat membru – pe lângă serviciile acoperite deja de articolul 369b (c).

### 📌 IOSS

De la 1 ianuarie 2025, utilizarea IOSS va fi obligatorie pentru interfețele electronice care facilitează anumite vânzări la distanță de bunuri importate, acționând ca un furnizor stabilit (articolul 369m para. 4).

Încă nu există dreptul de a recupera TVA aferentă intrărilor prin OSS\IOSS. Este confirmat în mod explicit că recuperarea TVA aferente intrărilor este disponibilă doar în statul membru de consum, dacă aceasta este suportată în acel stat membru, prin alte mijloace (articolele 369j și 369w revizuite), cum ar fi cele prevăzute în directivele privind rambursarea.

## ASPECTE LEGATE DE IMM-URI

Trecerea la facturarea electronică și raportarea în timp real va avea impact asupra tuturor întreprinderilor, dar entitățile mai mici vor fi probabil mai afectate, pentru că au mai puține resurse financiare și de personal și depind de furnizori terți de programe informatice.

IMM-urile vor necesita sisteme adecvate pentru a emite și primi facturi electronice și pentru a întocmi raportarea electronică – registrele contabile manuale nu vor putea fi susținute.



Mai exact, IMM-urile pot fi nevoite să își modifice sistemele interne pentru a face față termenului-limită de două zile pentru facturarea tranzacțiilor transfrontaliere (și apoi termenului-limită de două zile pentru depunerea la autoritatea fiscală națională). Aceasta este o schimbare semnificativă de la limita de timp pentru facturare curentă – 15 zile de la sfârșitul lunii în care a avut loc tranzacția taxabilă.

Acestea pot fi de asemenea nevoite să își schimbe sistemele de contabilitate sau, cel puțin, să se asigure că furnizorul lor actual de sisteme de contabilitate face actualizările necesare pentru a se conforma dispozițiilor privind raportarea digitală.

Instruirea personalului pentru noile proceduri și sisteme va fi cu siguranță esențială.



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 reunește 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).