



**ACCOUNTANCY  
EUROPE.**

Tradus de:



# TVA ÎN ERA DIGITALĂ

Modernizarea sistemului privind TVA al UE

Document informativ

*Această publicație reprezintă traducerea unui document publicat inițial de Accountancy Europe în aprilie 2025, intitulat VAT in the Digital Age: Modernising the EU's VAT system.*

*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  
APRILIE 2025**

## ASPECTE PRINCIPALE

Acest document informativ rezumă principalele modificări aferente propunerilor privind modernizarea sistemelor europene privind TVA ale Comisiei Europene. Propunerile au fost adoptate în martie 2025 cu intenția de:

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

Principalul domeniu de modificare al propunerilor este promovarea facturării electronice și existența unui sistem de raportare aproape în timp real pentru comerțul transfrontalier intereuropean până în anul 2030. Va fi o provocare pentru multe dintre autoritățile fiscale și întreprinderi, în special pentru IMM-uri (întreprinderile mici și mijlocii), să implementeze aceste prevederi.

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 (DRR) .....</b>                                                                                                  | <b>2</b>  |
| Facturarea electronică (2030) .....                                                                                                                        | 2         |
| Dispoziții privind raportarea în timp real (RTR) (2030) .....                                                                                              | 3         |
| Problemele privind sistemul actual .....                                                                                                                   | 3         |
| <b>Tratamentul TVA privind economia platformelor (2027 și 2028) .....</b>                                                                                  | <b>5</b>  |
| <b>Înregistrarea unică în scopuri de TVA și îmbunătățirile normelor privind comerțul electronic existente .....</b>                                        | <b>7</b>  |
| Regimurile privind stocurile la dispoziția clientului .....                                                                                                | 7         |
| Taxa inversă obligatorie pentru furnizările de către persoanele nestabilite .....                                                                          | 7         |
| Modificările aferente Ghișeului unic pentru TVA (OSS) din Uniune, Ghișeului unic pentru TVA din afara Uniunii și Ghișeului unic pentru import (IOSS) ..... | 8         |
| OSS din afara UE .....                                                                                                                                     | 8         |
| OSS din UE .....                                                                                                                                           | 8         |
| IOSS .....                                                                                                                                                 | 9         |
| <b>Aspecte legate de IMM-uri .....</b>                                                                                                                     | <b>10</b> |

## INTRODUCERE

Această publicație oferă o prezentare generală a principalelor prevederi convenite ale Directivei Consiliului în privința normelor în materie de TVA în era digitală. Întregul set de prevederi poate fi găsit aici:

[Directiva \(UE\) a Consiliului 2025/516 care modifică Directiva 2006/112/CE în ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală](#)

[Regulamentul Consiliului 2025/517 care modifică Regulamentul \(UE\) nr. 904/2010 în ce privește angajamentele de cooperare administrativă în materie de TVA](#)

[Regulamentul de implementare al Consiliului 2025/518 care modifică Regulamentul de implementare \(UE\) nr. 282/2011 în ce privește dispozițiile de prezentare a informațiilor pentru anumite scheme privind TVA](#)

Propunerea are trei obiective principale declarate:

-  să modernizeze obligațiile privind raportarea TVA prin introducerea de dispoziții privind raportarea digitală
-  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 rutier pentru pasageri)
-  să evite necesitatea înregistrărilor multiple de TVA în diferite state membre, să îmbunătățească și să extindă măsurile de simplificare existente, cum ar fi Ghișeul unic pentru TVA (OSS), Ghișeul unic pentru import (IOSS) și mecanismul de taxare inversă

Toate numerele de articole fac referire la [Directiva privind TVA 2006/112/CE](#) (Directiva), cu excepția cazului în care se precizează că acestea se referă la Directiva (UE) a Consiliului 2025/516 (revizuirile privind ViDA).

Statele membre sunt obligate să transpună această Directivă până la 31 decembrie 2026.

Diferitele date de implementare sunt incluse în fiecare secțiune.

## DISPOZIȚII PRIVIND RAPORTAREA DIGITALĂ (DRR)

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

### FACTURAREA ELECTRONICĂ (2030)

Toate modificările din tabelul de mai jos intră în vigoare de la 1 iulie 2030.

| Modificarea esențială                                                               | Descriere                                                                                                                                                                                                                                                               | Referința la articol                      | Comentarii                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Noua definiție a facturii electronice</b>                                        | Va fi introdusă o nouă definiție a facturii electronice pentru a se alinia la normele existente cu privire la facturarea electronică în cazul achizițiilor publice.<br><br>Factura electronică se va conforma unui standard european și sintaxelor sale                 | Noul articol 217<br><br>Articolul 218 (3) | 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                                                                                                                              |
| <b>Facturarea electronică în mod implicit pentru facturile transfrontaliere B2B</b> | Facturarea electronică va fi regula generală pentru emiterea facturilor transfrontaliere B2B și nu poate face obiectul autorizării obligatorii prealabile de la autoritățile fiscale ale statelor membre.                                                               |                                           | Statele membre au opțiunea de a permite facturi pe hârtie sau facturi electronice utilizând un format diferit față de standardul european (noul articol 218 punctul 2) pentru tranzacțiile care nu fac obiectul dispozițiilor privind raportarea digitală (a se vedea mai jos)                                                                                                        |
| <b>Respingerea facturii electronice nu mai este posibilă</b>                        | Dreptul destinatarului de a respinge factura electronică și de a solicita una într-un format diferit a fost eliminat pentru furnizările transfrontaliere B2B de bunuri și servicii din domeniul de aplicare care fac obiectul dispozițiilor privind raportarea digitală |                                           | Statele membre care își exercită opțiunile în temeiul articolului 218 punctul 2 îi pot permite în continuare destinatarului să accepte/să respingă facturile electronice pentru tranzacțiile naționale.                                                                                                                                                                               |
| <b>Standardul european comun</b>                                                    | Va exista un standard european comun pentru facturile electronice, pe baza unui standard tehnic comun                                                                                                                                                                   | Articolul 218 revizuit                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Obligațiile îndeplinite de terțe părți</b>                                       | Statele membre trebuie să-i permită unei persoane impozabile care emite factura să utilizeze o terță parte pentru a-și îndeplini obligațiile                                                                                                                            | Articolul 218 (5)                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Utilizarea unui portal public</b>                                                | Statele membre au opțiunea de a permite utilizarea unui portal public legat de facturarea electronică                                                                                                                                                                   | Articolul 218 (5)                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Emiterea facturii electronice</b>                                                | Factura trebuie să fie emisă în termen de 10 zile după evenimentul taxabil care are loc sau după primirea unei plăți în avans                                                                                                                                           | Articolul 222 (4)                         | Noul termen-limită privește în mod specific emiterea facturilor pentru tranzacțiile transfrontaliere intraeuropene așa cum este specificat în articolele 138, 194, 196 și 197 ale Directivei.<br><br>Termenul-limită actual pentru emiterea unei facturi pentru astfel de tranzacții – în termen de 15 zile de la sfârșitul lunii în care a avut loc evenimentul taxabil – este redus |

|                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <b>Informațiile necesare pentru factura electronică</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• data emiterii</li> <li>• numărul secvențial</li> <li>• numărul de identificare în scopuri de TVA al furnizorului</li> <li>• numărul de identificare în scopuri de TVA al clientului</li> <li>• cantitatea și natura bunurilor/serviciilor furnizate</li> <li>• data furnizării sau data primirii unei plăți în avans</li> <li>• prețul pe unitate sau cota, reducerea separată – toate fără TVA</li> <li>• referința la legislația corespunzătoare în cazul în care se aplică o scutire</li> <li>• „tranzacția triunghiulară” va fi menționată acolo unde este cazul (în plus față de dispoziția existentă de a prezenta informații despre „taxa inversă”, cum ar fi în cazul în care taxa trebuie plătită de către clientul/destinatarul furnizării)</li> <li>• pentru facturile corective, numărul secvențial care identifică factura originală care trebuie corectată</li> <li>• numărul contului bancar al furnizorului în care va fi depozitată plata pentru factură (sau numărul de identificare echivalent)</li> </ul> | Articolul 226 (1)<br>Articolul 226 (2)<br>Articolul 226 (3)<br>Articolul 226 (4)<br>Articolul 226 (6)<br>Articolul 226 (7)<br>Articolul 226 (8)<br>Articolul 226 (11)<br><br>Articolul 226 (11a) revizuit<br><br>Noul articol 226 (16)<br><br>Noul articol 226 (17) |  |
| <b>Facturile consolidate</b>                            | Statele membre trebuie să le permită persoanelor impozabile să aibă opțiunea de a emite facturi consolidate – detaliind mai multe furnizări de bunuri sau servicii cu condiția ca TVA datorată să fie exigibilă în aceeași lună calendaristică: <ul style="list-style-type: none"> <li>• facturile consolidate trebuie să fie emise în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii calendaristice relevante</li> <li>• statele membre pot revoca dreptul de a emite facturi consolidate în anumite „sectoare sensibile la fraudă” – Comitetul privind TVA trebuie notificat în cazul în care un stat membru aplică această opțiune</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Articolul 223                                                                                                                                                                                                                                                       |  |

## DISPOZIȚII PRIVIND RAPORTAREA ÎN TIMP REAL (RTR) (2030)

### PROBLEMELE PRIVIND SISTEMUL ACTUAL

Principalele probleme legate de angajamentele curente privind 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 intraeuropene din cauza decalajului de timp în ce privește depunerea acestora și a raportării de date agregate mai degrabă decât de tranzacții individuale
- declarațiile recapitulative nu pot fi corelate cu achizițiile relevante deoarece raportarea achizițiilor intracomunitare este opțională pentru statele membre pe baza Directivei privind TVA

Toate modificările din tabelul de mai jos intră în vigoare de la 1 iulie 2030.

| Modificarea esențială                                       | Descriere                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Referința la articol                                                             | Comentarii                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RTR obligatorie</b>                                      | <p>RTR va fi obligatorie pentru fiecare tranzacție făcută de persoanele impozabile în ce privește:</p> <p>a) o furnizare de bunuri intracomunitară scutită conform articolului 138 punctele (1) și (2) litera (c)</p> <p>b) o achiziție de bunuri intracomunitară conform articolului 20 și tranzacțiile tratate ca atare conform articolului 21 sau 22</p> <p>c) furnizările de bunuri și servicii supuse unei taxări inverse obligatorii conform articolului 194, 195, 196 sau 197</p> <p>d) achiziția de bunuri și servicii supuse unei taxări inverse obligatorii conform articolului 194, 195, 196, 197 sau 204</p> <p>Datele relevante pot fi transmise de persoana impozabilă sau de o terță parte angajată în numele persoanei respective, iar statele membre trebuie să pună la dispoziție un sistem electronic de transmitere a datelor care să respecte standardul Uniunii Europene.</p> | Articolul 262                                                                    | Statele membre au opțiunea de a nu aplica dispozițiile de raportare în ceea ce privește literele b) și d). În cazul în care exercită această opțiune, ele trebuie să notifice Comisia, care la rândul său va informa celelalte state membre |
| <b>Raportarea imediată a tranzacțiilor individuale</b>      | Fiecare tranzacție individuală trebuie să fie raportată atunci când factura este emisă sau ar fi trebuit să fie emisă                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Articolul 263                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Termenul-limită pentru facturile emise de destinatar</b> | Pentru facturile emise de destinatarul bunurilor sau serviciilor, termenul-limită pentru raportare este de 5 zile de la data la care factura a fost emisă sau ar fi trebuit să fie emisă                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Articolul 263                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Informațiile care trebuie raportate</b>                  | <p>Toate informațiile conținute în factura electronică (a se vedea tabelul de mai sus) trebuie transmise.</p> <p>Există norme suplimentare care acoperă anumite furnizări și achiziții.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <p>Articolul 263</p> <p>Detaliate în articolul 264 literele (b)-(e) revizuit</p> |                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Transmiterea datelor</b>                                 | Datele vor fi transmise de către persoana impozabilă sau reprezentantul său                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Articolul 263                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Transmiterea electronică a datelor</b>                   | Statele membre trebuie să ofere „mijloace electronice” pentru a trimite astfel de date consecvent cu standardul Uniunii Europene sau cu standardul național care este compatibil cu standardul Uniunii Europene                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Articolul 263                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Declarațiile recapitulative</b>                          | Nu vor mai fi necesare declarații recapitulative                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Articolele 262-271 sunt modificate sau eliminate                                 |                                                                                                                                                                                                                                             |

| Prevederi tranzitorii care acoperă sistemele de raportare existente |                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| De la 25/03/2025                                                    | Statele membre pot introduce facturarea electronică națională obligatorie                   | Statele membre au opțiunea de a impune ca persoanele impozabile de pe teritoriul lor să emită facturi electronice pentru furnizarea de bunuri și servicii internă<br><br>Statele membre care exercită această opțiune au opțiunea de a elimina dreptul de acceptare a facturii electronice de la destinatar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Noul articol 218 (2)<br><br>Noul punct 2 al articolului 232                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Până la 30/06/2035                                                  | Păstrarea sistemului de raportare digitală în timp real bazat pe tranzacții intern existent | Statele membre care au un sistem pentru RTR obligatoriu existent în vigoare la 1 ianuarie 2024 (sau care au adoptat legislația națională sau au primit o autorizație conform articolului 395 până la data respectivă) pot continua să utilizeze sistemele existente pentru tranzacțiile interne până la 30 iunie 2035.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Articolul 5 (5) din revizuirile privind ViDA                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Până la 30/06/2030                                                  | Obligațiile de raportare bazată pe tranzacții generale existente                            | Statele membre care au avut aceste obligații în vigoare la 1 ianuarie 2024 pentru furnizările și/sau achizițiile de bunuri și servicii și care au menținut aceste sisteme până la introducerea de către acestea a sistemului de raportare în timp real compatibil al UE – și anume până la 30 iunie 2030                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Articolul 273 revizuit                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| De la 01/07/2030                                                    | Furnizările interne de bunuri și servicii                                                   | Statele membre au opțiunea de: <ul style="list-style-type: none"> <li>a introduce un sistem de raportare pentru furnizările interne de bunuri și servicii efectuate de persoanele impozabile în acel stat membru</li> <li>a introduce un sistem de raportare pentru furnizările interne de bunuri și servicii efectuate către persoanele impozabile în acel stat membru</li> </ul> Statele membre pot limita astfel de raportări interne la anumite categorii de persoane impozabile sau la anumite tipuri de tranzacții.<br><br>Acele state membre care au exercitat opțiunea prevăzută la articolul 271a punctul 1 au, de asemenea, opțiunea de a impune deținerea unei facturi electronice adecvate pentru deducerea sau recuperarea TVA aferente intrărilor | Noul articol 271a (1)<br><br>Noul articol 271a (2)<br><br><br>Articolul 168 revizuit | Dacă statele membre utilizează una dintre aceste opțiuni sau pe ambele, orice astfel de scheme naționale trebuie să respecte caracteristicile impuse de articolul 271b – care sunt aliniate în sens larg la dispozițiile pentru sistemul privind RTR pentru tranzacțiile intraeuropene. |

## TRATAMENTUL TVA PRIVIND ECONOMIA PLATFORMELOR (2027 ȘI 2028)

|            | Modificarea esențială                                                         | Descriere                                                                                                                                                                                                                           | Referința la articol             | Comentariu                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01/01/2027 | Extinderea regulii privind furnizorul stabilit pentru furnizorii din afara UE | Regula privind furnizorul stabilit va fi extinsă la furnizările de bunuri în interiorul UE efectuate de persoanele impozabile care nu sunt stabilite în UE atât către persoanele impozabile, cât și către cele neimpozabile din UE. | Articolul 14a punctul 2 revizuit | Un furnizor stabilit este o persoană impozabilă care nu este furnizorul efectiv al anumitor bunuri, dar care facilitează furnizarea de bunuri dintre un furnizor (furnizorul de bază) și un client prin utilizarea unei interfețe electronice. Furnizorul stabilit este tratat ca furnizor doar în scopuri de TVA |

|            |                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            |                                                                                                                | <p>În prezent, acest lucru se aplică doar în cazul furnizărilor efectuate de persoanele impozabile din afara UE către persoanele neimpozabile din UE.</p> <p>Furnizarea stabilită pentru platformă de către furnizorul de bază este scutită în scopuri de TVA și este acordat dreptul de recuperare a TVA aferentă intrărilor.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 01/07/2028 | Extinderea regulii privind furnizorul stabilit la transportul rutier de pasageri și la cazarea pe termen scurt | <p>Extinderea regulii privind furnizorul stabilit pentru a acoperi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>furnizările de închiriere de cazare pe termen scurt.</li> <li>o furnizare de închiriere de cazare pe termen scurt este definită, în sens larg, ca închirierea de cazare neîntreruptă către aceeași persoană pentru o perioadă maximă de 30 de zile. Aceleași condiții pe care un stat membru le aplică în cazul sectorului hotelier se vor aplica în cazul unor astfel de furnizări</li> <li>serviciile de transport rutier de pasageri dintr-un loc din UE într-un alt loc din UE</li> </ul> | <p>Noul articol 28a</p> <p>Noul articol 135 (2) (aa)</p>                  | <p>Această dispoziție nu se aplică dacă persoana impozabilă care oferă aceste furnizări:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a furnizat pe platformă etc. numărul său (numerele sale) de identificare în scopuri de TVA pentru statele membre în care are loc furnizarea și</li> <li>declară pe platformă etc. că va percepe orice TVA datorată pentru această furnizare.</li> </ul> <p>Statele membre au opțiunea de a solicita ca platforma etc. să le valideze numărul de identificare în scopuri de TVA.</p> <p>Regula privind furnizorul stabilit nu se aplică nici în ceea ce privește furnizările de servicii de cazare pe termen scurt, nici în ceea ce privește serviciile de transport rutier de pasageri atunci când acestea sunt acoperite de Schema marjei operatorului de turism („TOMS”) (articolul 28a punctul 3 și noul articol 306 punctul 3).</p> <p>Statele membre au opțiunea de a exclude întreprinderile a căror cifră de afaceri se încadrează în pragul național privind scutirea de la regulile privind furnizarea stabilită care acoperă fie furnizarea de servicii de închiriere de cazare pe termen scurt, fie furnizarea de servicii de transport rutier de pasageri sau pe ambele. În cazul în care această opțiune este exercitată, statul membru trebuie să informeze Comitetul privind TVA.</p> |
| 01/07/2028 | Clarificarea prevederilor existente care afectează serviciile furnizate de interfețele electronice             | <p>Anumite clarificări intră în vigoare:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>faptul că locul prestării de servicii de facilitare este locul în care este furnizată tranzacția de bază</li> <li>faptul că furnizarea de servicii către o persoană impozabilă (platforma) conform articolului 28a este o furnizare scutită</li> <li>faptul că furnizarea de servicii scutite de platforma care le-a primit nu afectează dreptul de deducere a TVA aferentă intrărilor pentru platformă</li> </ul>                                                                                                       | <p>Noul articol 46a</p> <p>Noul articol 136b</p> <p>Noul articol 172a</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## ÎNREGISTRAREA UNICĂ ÎN SCOPURI DE TVA ȘI ÎMBUNĂTĂȚIRILE NORMELOR PRIVIND COMERȚUL ELECTRONIC EXISTENTE

### REGIMURILE PRIVIND STOCURILE LA DISPOZIȚIA CLIENTULUI

|                    | Modificarea esențială                                                      |                                                                                                                                                                                                                                             |                                 | Comentarii                                                                                                                                                                                |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| până la 30/06/2028 | Regimurile privind stocurile la dispoziția clientului existente            | Prevederile actuale specifice privind rezolvarea rapidă prin stocurile la dispoziția clientului rămân disponibile pentru circulația stocurilor care are loc până la 30 iunie 2028.                                                          | Articolul 17a                   | Regimurile privind stocurile la dispoziția clientului se aplică atunci când bunurile sunt transportate de la un stat membru la altul, dar proprietatea este transferată mai târziu.       |
| 01/07/2028         | Trecerea la raportarea prin OSS                                            | Transferurile de bunuri proprii vor fi raportate prin OSS extins. Detaliile dispozițiilor care utilizează OSS pentru transferul de bunuri proprii sunt incluse în noua Secțiune 5 – Schemă specială pentru transferurile de bunuri proprii. | Articolele de la 369xa la 369xk | Acest lucru ar trebui să reducă nevoia de înregistrări de TVA multiple în diferite state membre (unde în prezent rezolvarea rapidă prin stocurile la dispoziția clientului nu se aplică). |
| 01/07/2029         | Retragerea prevederilor actuale privind stocurile la dispoziția clientului | Încheierea regimurilor actuale privind stocurile la dispoziția clientului pentru bunurile deja mutate                                                                                                                                       | Noul articol 17a punctul 8      | Prevederile articolului 17a vor continua până la 30 iunie 2029 în ceea ce privește circulația stocurilor de până cel târziu la 30 iunie 2028.                                             |

### TAXA INVERSĂ OBLIGATORIE PENTRU FURNIZĂRILE DE CĂTRE PERSOANELE NESTABILE

|            |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01/07/2028 | Taxa inversă obligatorie | <p>Se vor aplica norme noi astfel încât persoana impozabilă care primește bunurile și/sau serviciile trebuie să plătească TVA dacă:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>este înregistrată în scopuri de TVA în statul membru în care sunt furnizate bunurile sau serviciile și</li> <li>furnizorul este o persoană impozabilă nestabilă în statul membru al furnizării și nu este identificat în scopuri de TVA în statul membru al furnizării.</li> </ul> <p>În cazul în care furnizorul nestabil este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru al furnizării, acesta din urmă poate să prevadă că TVA este datorată pentru furnizarea de către persoana impozabilă care primește furnizarea de bunuri sau servicii.</p> <p>Se impune emiterea unei facturi pentru astfel de tranzacții în termen de 15 zile de la sfârșitul lunii în care are loc evenimentul taxabil</p> | <p>Articolul 194 revizuit</p> <p>Articolul 194 (1) al doilea alineat</p> <p>Primul alineat revizuit al articolului 222</p> | <p>În prezent, aplicarea taxei inverse conform articolului 194 este o opțiune a statelor membre.</p> <p>Taxa inversă nu se aplică în cazul în care furnizarea este de bunuri care fac obiectul schemelor privind marja speciale care acoperă bunurile, lucrările de artă, obiectele de colecție și antichitățile la mâna a doua.</p> <p>Noile norme nu afectează tranzacțiile pentru care taxa inversă se aplică deja conform articolelor 195 și 196 ale Directivei.</p> |
|------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## MODIFICĂRILE AFERENTE GHIȘEULUI UNIC PENTRU TVA (OSS) DIN UNIUNE, GHIȘEUL UNIC PENTRU TVA DIN AFARA UNIUNII ȘI GHIȘEULUI UNIC PENTRU IMPORT (IOSS)

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

- unele furnizări de bunuri și servicii nu sunt acoperite
- IOSS este opțional, iar acest lucru scade eficiența sa în reducerea necesității înregistrărilor multiple în diferite state membre de către aceeași persoană impozabilă. Propunerile privind tratarea acestor probleme au fost eliminate în mare parte din textul final referitor la ViDA și vor fi tratate în cadrul propunerilor de revizuire a Codului vamal al UE.

### OSS DIN AFARA UE

|            |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                        |  |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--|
| 01/01/2027 | Accesul extins la OSS pentru afacerile din afara UE care furnizează servicii | Afacerile din afara UE care le furnizează servicii în UE oricăror persoane neimpozabile pot utiliza această schemă. Aceasta extinde aria de acoperire la toate „utilizările și beneficiile” aferente 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. | Articolul 359 revizuit |  |
|------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--|

### OSS DIN UE

|                                        |                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                          |                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| De la 1 ianuarie 2027 la 30 iunie 2028 | Includerea temporară a furnizărilor de energie în OSS                             | Furnizările de gaze, energie electrică, încălzire și răcire acoperite de articolul 39 sunt considerate vânzări intracomunitare de bunuri la distanță și pot fi raportate prin OSS din cadrul Uniunii.                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Noul articol 369aa       | Aceasta este o prevedere temporară prin intermediul noului articol 369aa până la 1 iulie 2028, când astfel de furnizări vor fi acoperite de noul articol 369b litera (d) (a se vedea mai jos). |
| 01/07/2028                             | Domeniul de aplicare extins al furnizărilor raportate prin OSS din cadrul Uniunii | Următoarele furnizări pot fi raportate prin OSS din cadrul Uniunii dacă îi sunt făcute unei persoane neimpozabile sau unei persoane impozabile a cărei achiziție de bunuri intraeuropeană nu este supusă TVA: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ furnizările de bunuri cu instalare sau montaj (art. 36)</li> <li>▪ furnizările de bunuri la bordul navelor, aeronavelor și trenurilor (art. 37)</li> <li>▪ furnizările de gaze, electricitate, încălzire și răcire (art. 39)</li> </ul> | Noul articol 369b (d)    | Înlocuiește măsura temporară prevăzută în articolul 369aa.                                                                                                                                     |
| 01/07/2028                             | Includerea furnizărilor interne netransportate în OSS                             | Furnizările de bunuri fără expediere sau transport sau în cazul în care expedierea sau transportul începe și se încheie în același stat membru, către o persoană impozabilă sau către o persoană juridică neimpozabilă ale cărei achiziții intracomunitare de bunuri nu fac obiectul TVA conform articolului 3 punctul 1 sau către orice altă persoană neimpozabilă.                                                                                                                           | Noul articol 369 (b) (e) | Extinde OSS la unele tranzacții interne B2C.                                                                                                                                                   |

|            |                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01/07/2028 | Includerea stocurilor la dispoziția clientului în OSS | Furnizările efectuate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în statul membru în care au fost transferate bunurile utilizând schema specială privind stocurile la dispoziția clientului prevăzută la Titlul XII, Capitolul 6, Secțiunea 5, și<br><br>bunurile sunt supuse TVA conform articolelor 16, 18, 26 sau atunci când este necesară o ajustare a deducerii conform Titlului X, Capitolul 5 | Noul articol 369 (b) (f) | Articolul 16 – utilizarea personală a activelor unei companii<br><br>Articolul 18 – furnizarea de servicii în regim de autoservire întreprinderii, utilizarea bunurilor impozabile în scopuri neimpozabile și păstrarea bunurilor comerciale la încetarea activității economice<br><br>Articolul 26 – utilizarea privată a bunurilor sau serviciilor comerciale |
|------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## IOSS

|                  |                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                             |                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| De la 25/03/2025 | Consolidarea controalelor IOSS                                                | Comisiei i s-au conferit competențe pentru introducerea legislației spre a consolida controalele privind utilizarea regimului IOSS.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Articolul 143 1a                            | Majoritatea modificărilor aduse regimului IOSS incluse în propunerea inițială privind ViDA au fost amânate pentru a fi luate în considerare ca parte a propunerilor privind un Cod vamal al UE revizuit.                                                     |
| De la 01/07/2027 | Nu există dreptul de a recupera TVA aferentă intrărilor prin OSS/IOSS         | Este confirmat în mod explicit că TVA aferentă intrărilor suportată în statul membru de consum nu poate fi recuperată prin IOSS, ci poate fi recuperată <b>doar</b> prin alte mijloace de către furnizorii nestabiliți – cum ar fi cele prevăzute în directivele privind rambursarea.<br><br>Dreptul unui stat membru de a refuza rambursările conform articolelor 2 punctul 2 și 4 punctul 2 din Directiva 86/560/CEE nu se aplică în cazul rambursărilor referitoare la bunurile și serviciile acoperite de OSS din cadrul Uniunii. | Articolele 369j și 369w revizuite           |                                                                                                                                                                                                                                                              |
| De la 01/07/2027 | Clarificări privind TVA aferentă intrărilor pentru furnizările din afara IOSS | Este clarificat faptul că interdicția privind recuperarea TVA aferentă intrărilor prin IOSS pentru furnizorii care nu sunt stabiliți în UE se referă doar la acele furnizări efectuate în cadrul schemei speciale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Articolul 368 revizuit                      | Furnizorii stabiliți în afara UE au dreptul de a recupera TVA aferentă intrărilor pentru furnizările care nu sunt efectuate prin IOSS în statul membru de consum dacă furnizorul nestabilit are o înregistrare în scopuri de TVA în statul membru de consum. |
| De la 01/07/2028 | Procesul de modificare a declarațiilor privind TVA în OSS/IOSS                | Pentru fiecare OSS din afara UE, din UE și pentru import, modificările aferente declarației privind TVA trebuie incluse în declarația care trebuie depusă atunci când modificările sunt identificate. În cazul în care sunt identificate modificări cu privire la o declarație privind TVA deja depusă, acestea trebuie incluse într-o declarație privind TVA pentru o perioadă fiscală ulterioară în termen de până la trei ani de la data la care declarația privind TVA inițială trebuia depusă.                                   | Articolele 365, 369g, 369t, 369xg revizuite |                                                                                                                                                                                                                                                              |

## 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 în mod special afectate pentru că au mai puține resurse financiare și de personal și depind de furnizori de programe informatice terți.

IMM-urile vor necesita sisteme adecvate pentru a emite și primi facturi electronice și pentru a produce rapoarte electronice – înregistrările contabile manuale vor fi complet imposibile.

Mai exact, IMM-urile pot fi nevoite să își modifice sistemele interne pentru a face față termenului-limită de 10 zile pentru facturarea tranzacțiilor transfrontaliere (și apoi termenului-limită de două zile pentru depunerea la autoritatea fiscală națională). Aceasta este o schimbare semnificativă față de termenul-limită pentru facturare curent – 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 de sisteme de contabilitate actual face actualizările necesare pentru a se conforma dispozițiilor privind raportarea digitală. Unele IMM-uri pot încă furniza bunuri/servicii transfrontalier fără să utilizeze în prezent sisteme contabile computerizate. De la 30 iunie 2030, aceasta nu este o opțiune realistă și, pentru a atenua costurile tranziției, statele membre pot lua în considerare implementarea unui sistem contabil online de bază care asigură că astfel de afaceri nu sunt excluse din comerțul transfrontalier intraeuropean.

Instruirea personalului cu privire la noile proceduri și sisteme va fi în mod evident vitală.



Avenue d'Auderghem 22-28, 1040, Brussels



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



+32(0)2 893 33 60



Accountancy Europe



[accountancyeurope.bsky.social](https://accountancyeurope.bsky.social)

## DESPRE ACCOUNTANCY EUROPE

Accountancy Europe reunește 49 de organizații profesionale din 35 de țări care reprezintă aproape 1 milion de profesioniști contabili, auditori și consilieri. 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).