



## MATERIAL INFORMATIV MODIFICĂRI ÎN DOMENIUL TVA - COMERȚUL ELECTRONIC

OUG nr. 59/2021, publicată în Monitorul Oficial nr. 630/28.06.2021 implementează normele privind TVA aplicabile activităților de **comerț electronic transfrontalier** pe relația „business-to-consumer” (B2C), începând cu 1 iulie 2021.

### I Operațiunile vizate de noile modificări de la 1 iulie 2021

1. **Vânzarea la distanță de bunuri importate** din teritorii sau țări terțe efectuată de furnizori și de interfețe electronice, cu excepția celor supuse accizelor;
2. **Vânzarea intracomunitară de bunuri la distanță** efectuată de furnizori sau de interfețe electronice;
3. **Vânzările interne de bunuri efectuate de interfețele electronice** (atunci când furnizorul nu este stabilit în UE);
4. **Prestarea de servicii** de către persoane impozabile nestabilite în UE și de către persoane impozabile stabilite în UE, dar nu în statul membru de consum, către consumatori finali.

### I Vânzările intracomunitare de bunuri la distanță

De la 1 iulie 2021 vânzările la distanță devin:

- vânzări intracomunitare de bunuri la distanță și
- vânzări la distanță de bunuri importate în UE din teritorii terțe sau țări terțe

### I Interfețele electronice

Prevederile cu privire la interfețele electronice se găsesc la art. 270 al (15) și (16) din Codul fiscal. Interfețele electronice sunt, de exemplu, o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare.

Se consideră că interfața electronică a primit și a livrat ea însăși bunurile respective (cumpărător-revânzător) atunci când:

- facilitează vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe în loturi cu o valoare intrinsecă de maximum 150 eur (art. 270 al 15 Cod fiscal)
- facilitează livrarea de bunuri în UE (livrările interne și vânzările intracomunitare de bunuri la distanță) de către o persoană impozabilă nestabilă în UE către o persoană neimpozabilă (art. 270 al 16 Cod fiscal).

## I **Ghișeul unic - ONE STOP SHOP - Regimul special pentru servicii prestate de către persoane impozabile nestabilite în UE (art. 314 Cod fiscal) - Regimul non UE**

Regimul special non-UE este o metodă de simplificare pentru persoane nestabilite în UE pentru a plăti TVA datorată în toate statele membre UE într-un singur stat membru prin intermediul ghișeului unic (OSS). **Este un regim opțional**, nefiind obligatoriu pentru persoanele impozabile nestabilite în UE.

### **Operațiuni pentru care se aplică regimul special non-UE**

Până la 1 iulie 2021 **regimul special prevăzut la art. 314 Cod fiscal era aplicat numai pentru servicii furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune** prestate de persoane impozabile nestabilite în UE către persoane neimpozabile din UE

De la 1 iulie 2021, **acest regim special, se extinde și pentru alte prestări de servicii**. Serviciile pentru care se aplică acest regim sunt cele prestate de persoane impozabile non-UE către persoane neimpozabile stabilite în UE și care, **potrivit art. 278 din Codul fiscal, au locul prestării în UE**.

Regimul non-UE se aplică **exclusiv** de persoanele impozabile nestabilite în UE și numai pentru prestări de servicii care au locul prestării în UE efectuate către persoane neimpozabile.

### **Obligațiile privind regimul non-UE**

Persoanele non-UE care aleg ca stat membru de înregistrare România pentru aplicarea regimului non-UE trebuie să depună o declarație pe cale electronică la organele fiscale și vor primi un cod special de TVA.

De asemenea trimestrial trebuie să depună o declarație specială de TVA, întocmită în euro și care cuprinde, pe lângă alte informații, baza impozabilă și TVA datorată în fiecare stat membru de consum.

TVA datorată în alte state membre (în cotele aplicabile în statele membre de consum) se achită în România, într-un cont indicat de autoritatea fiscală, ulterior sumele fiind transferate către statul membru de consum.

## I **Ghișeul unic - ONE STOP SHOP - Regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în UE, dar nu în statul membru de consum (art. 315 Cod fiscal) - Regimul UE**

Regimul special UE este un regim special pentru declararea și plata TVA datorată în alte state membre într-un singur stat membru, **pentru prestările de servicii și vânzările intracomunitare la distanță (OSS)**.

Începând cu 1 iulie 2021 ghișeul unic a fost extins și pentru alte operațiuni decât serviciile furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune prestate de către persoane stabilite în UE către persoane neimpozabile

stabilite în alte state membre, precum și pentru vânzările intracomunitare la distanță efectuate atât de furnizori stabiliți în UE, cât și de către furnizori nestabiliți în UE. Nu este un regim obligatoriu, este doar o **măsură de simplificare prin care plata TVA datorată în alte state membre se plătește într-un singur stat membru.**

### **Înregistrarea persoanelor care aplică regimul**

I furnizorii stabiliți în România prin sediul activității economice **trebuie să se înregistreze în România** dacă optează pentru regimul UE

I furnizorii care nu au sediul activității economice în UE (care optează pentru regimul UE)

- dacă au un sediu fix în Români, **se vor înregistra în România pentru a aplica regimul special** pentru vânzări intracomunitare la distanță, dacă transportul începe în România

- dacă au mai multe sedii fixe în UE, **pot alege România ca sediu fix pentru aplicarea regimului special**

- dacă nu au nici un sediu fix în UE **pot alege să se înregistreze pentru aplicarea regimului special în România**, dacă aici începe transportul bunurilor; dacă transportul bunurilor începe din mai multe state membre, **pot desemna România ca stat membru în care se vor înregistra** pentru aplicarea regimului special.

Furnizorii din UE care nu au sediul activității economice în România, chiar dacă au un sediu fix în România, **nu pot aplica pentru regimul UE în România**, ci în statul membru în care au sediul activității economice.

### **Operațiuni pentru care se aplică regimul special UE**

**1. Servicii furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune** prestate de persoane impozabile stabilite în UE către persoane neimpozabile stabilite în alt stat membru decât prestatorul.

**2. Alte servicii** decât serviciile furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune prestate de persoane impozabile stabilite în UE către persoane neimpozabile, **care au locul prestării în alt stat membru conform art. 278 Cod fiscal**

**3. Vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, efectuate de furnizori stabiliți în UE și furnizori nestabiliți în UE** (vânzările intracomunitare de bunuri la distanță definite la art. 266 alin (2) pct.35).

**4. anumite livrări interne prin interfețe electronice**

#### **1. Servicii furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune**

Persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și prestează servicii furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune către persoane neimpozabile din alte state membre, pot:

- considera locul prestării în România, potrivit art. 278 al (3) Cod fiscal, dacă în anul precedent, precum și în cel curent nu depășesc plafonul de 10.000 eur prevăzut la art. 278<sup>1</sup> Cod fiscal (în condițiile în care prestatorul nu este stabilit și în alt stat membru);

- fie, dacă au depășit plafonul sau, dacă persoana este stabilită și în alte state membre ori optează pentru plata TVA în alt stat membru, locul prestării este în statul în care este stabilit beneficiarul persoană neimpozabilă, având posibilitatea:

I să se înregistreze în fiecare stat membru în care este datorată taxa, sau

I **să aplice regimul special UE (OSS)**, respectiv să declare și să plătească în România TVA datorată în alte state membre.

## **2. Alte servicii decât serviciile furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune**

Alte servicii decât serviciile furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune, pentru care s-a extins aplicarea regimului special, prestate de **persoane impozabile stabilite în UE** către persoane neimpozabile, care au locul prestării în alte state membre, **sunt serviciile prevăzute la alin.(4) și (5) ale art. 278 din Codul fiscal.**

Pentru aceste alte servicii decât serviciile furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune, **persoanele impozabile nestabilite în UE** aplică regimul non-UE prevăzut la art. 314 Cod fiscal.

Pentru aceste servicii, până la data de 1 iulie 2021, o persoană impozabilă cu sediu activității în România ar fi avut obligația înregistrării în statul membru unde era datorată taxa.

## **3. Vânzările intracomunitare de bunuri la distanță**

Începând cu 1 iulie 2021 regula generală privind locul vânzării intracomunitare la distanță este stabilită de **noul al. (2) al art. 275 Cod fiscal la locul în care se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea bunurilor către client** (se modifică locul vânzării la distanță și sunt eliminate plafoanele de vânzări la distanță practicate de statele membre între 35.000 și 100.000 euro).

Persoanele impozabile care realizează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță **au opțiunea de a aplica regimul special UE** prevăzut la art.315 Cod fiscal, pentru a plăti TVA datorată în alte state membre într-un singur stat membru sau **pot să se înregistreze în fiecare stat membru** în care se încheie expedierea bunurilor, pentru a plăti TVA datorată.

Prin art. 278<sup>1</sup> introdus în Codul fiscal se stabilește un plafon de **10.000 euro** care în lei reprezintă în România 46.337 lei, plafon care cuprinde:

I **vânzările intracomunitare de bunuri la distanță**

I prestările de servicii **furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune**, furnizate către persoane neimpozabile stabilite în UE, dar în alt stat membru decât statul prestatorului.

Plafonul nu se aplică de orice persoană impozabilă, ci numai de către cele care îndeplinesc cumulativ condițiile prevăzute la art. 278<sup>1</sup> Cod fiscal:

a) furnizorul sau prestatorul **este stabilit sau, dacă nu este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită** într-un singur stat membru;

b) **sunt prestate servicii (furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune)** către persoane neimpozabile care sunt stabilite, își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în orice stat membru, altul decât statul membru prevăzut la lit. a), sau **sunt expediate ori transportate bunuri către un stat membru**, altul decât statul membru prevăzut la lit. a); și

c) **valoarea totală, fără TVA**, a operațiunilor prevăzute la lit. b) **nu depășește, în anul calendaristic curent, 10.000 euro** sau echivalentul acestei sume în moneda națională și nici nu a depășit această sumă în cursul anului calendaristic precedent.

Dacă plafonul din vânzări intracomunitare la distanță și servicii **furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune** este depășit, se aplică regulile de bază de la momentul depășirii plafonului, respectiv:

- vânzarea intracomunitară la distanță **are loc acolo unde se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor**

- serviciile furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune prestate către persoane neimpozabile stabilite în alt stat membru decât România **sunt impozabile la locul unde este stabilit beneficiarul serviciilor.**

#### **4. Livrări interne facilitate de interfețe electronice**

Livrările interne de bunuri, și anume atunci când bunurile se află în același stat membru ca și clientul către care sunt trimise, **pot fi declarate în mod excepțional** în cadrul regimului UE, de către o interfață electronică care facilitează vânzarea pentru un furnizor non-UE.

##### **Aplicarea regimului UE de interfețele electronice**

Livrările de bunuri în cadrul UE efectuate de interfețele electronice **pentru furnizori non-UE pot fi:**

- vânzări intracomunitare de bunuri la distanță; sau  
- livrări interne, respectiv când bunurile se află în același stat membru ca și clientul către care sunt trimise, în mod excepțional pot fi declarate în baza regimului special.

**Dacă furnizorul este stabilit în UE, pentru livrările de bunuri în cadrul UE (livrări interne și vânzări intracomunitare de bunuri la distanță), o interfață electronică nu devine cumpărător-revânzător.**

Operațiunile care intervin în cazul în care interfața electronică facilitează vânzarea la distanță de bunuri care sunt în liberă circulație în UE pentru un furnizor non-UE (art. 270 alin.16), devenind astfel un cumpărător-revânzător, sunt:

- vânzarea de la furnizorul non-UE către interfață - scutită de TVA (art. 292<sup>1</sup> Cod fiscal)  
- vânzarea intracomunitară la distanță efectuată de interfața electronică către client, aplicând regimul special prevăzut la art. 315 Cod fiscal - OSS, taxabilă.

La vânzările prin interfețele electronice prevăzute la art. 270 alin (15) și (16), faptul generator și exigibilitatea TVA, **intervin la data la care a fost acceptată plata**, respectiv: momentul în care confirmarea plății, mesajul de autorizare a plății sau un angajament de plată din partea clientului este primită de către furnizorul care vinde bunuri prin intermediul interfeței electronice sau în contul acestuia, indiferent de momentul în care se efectuează plata efectivă a sumei de bani.

##### **Obligații privind Regimul UE**

Persoanele impozabile care aplică regimul UE și aleg România ca stat membru de înregistrare pentru aplicarea acestui regim, trebuie să depună o declarație pe cale electronică la organele fiscale și **vor fi înregistrate conform art. 316 Cod fiscal, în cazul în care nu sunt deja înregistrate.**

De asemenea trimestrial trebuie să depună o declarație specială de TVA, întocmită în euro chiar dacă serviciile/livrările sunt plătite în altă monedă și cuprinde baza impozabilă și TVA datorată în fiecare stat membru de consum.

TVA datorată în alte state membre se achită în România, într-un cont indicat de autoritatea fiscală, ulterior sumele fiind transferate către statul membru de consum.

A fost eliminată obligația persoanelor impozabile care aplică regimul UE de a emite facturi pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță (art. 319 al 6 Cod fiscal).

Interfețele electronice care facilitează vânzarea bunurilor la distanță și anumite livrări interne au obligația de a ține registre de evidență a operațiunilor efectuate, în format electronic. Registrele trebuie păstrate pentru o perioadă de zece ani de la sfârșitul anului în care s-a efectuat operațiunea.

## IMPORTUL BUNURILOR CU VALOARE REDUSĂ

Începând cu 1 iulie 2021 se elimină scutirea de TVA pentru importul bunurilor cu o valoare intrinsecă de până la 10 euro, toate bunurile importate fiind supuse TVA.

Pentru a simplifica declararea și plata TVA la importul bunurilor cu valoare redusă au fost introduse următoarele simplificări:

- I **regimul special pentru vânzările la distanță de bunuri importate**, prevăzut la art. 315<sup>2</sup> Cod fiscal (IOSS)
- I **mecanismul special pentru declararea și plata TVA**, prevăzut la art. 315<sup>3</sup> Cod fiscal (atunci când nu se aplică IOSS art. 315<sup>2</sup> )

**Regimurile speciale de simplificare sunt opționale.** Persoanele care nu aleg să aplice aceste simplificări vor declara și plăti TVA în vamă la import, conform mecanismului standard.

### Locul livrării vânzărilor la distanță de bunuri importate

Locul vânzărilor la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe, este prevăzut la art. 275 al (3) și (4) Cod fiscal:

- atunci când **importul are loc într-un alt stat membru decât în cel în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client** - locul vânzării la distanță de bunuri importate este locul în care se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul acestora către client.
- atunci când importul are loc în statul membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client - locul vânzării la distanță de bunuri importate este considerat a fi statul membru respectiv, cu condiția ca TVA pentru aceste bunuri să fie declarate în cadrul regimului special de la art. 315<sup>2</sup> - IOSS.

În cazul importului de bunuri a fost introdusă o scutire de TVA la art. 293 al (1) Cod fiscal lit (d<sup>1</sup>) în cazul persoanelor care aplică IOSS. Nu se plătește TVA la import ci se plătește TVA la livrarea ulterioară (vânzare la distanță de bunuri importate) prin IOSS.

Au loc două operațiuni atunci când bunurile sunt livrate din afara UE către consumatorul final, de către un furnizor, printr-o interfață electronică care devine cumpărător-revânzător:

- livrarea de la furnizor către interfață, care nu are transport alocat și se consideră a fi în afara sferei de aplicare a TVA din UE

- transportul bunurilor se alocă livrării efectuate de interfața electronică spre client, care este o vânzare la distanță de bunuri importate.

## I **Regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe (art. 315<sup>2</sup> Cod fiscal - IOSS)**

Vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe acoperă numai bunurile, cu excepția produselor supuse accizelor, **în loturi cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro.**

Regimul special IOSS este o măsură pentru facilitarea declarării și plății TVA pentru vânzarea de bunuri cu valoare redusă importate în UE, cota de TVA aplicabilă fiind cota din statul membru în care are loc livrarea conform art. 275 al (3) și (4) Cod fiscal.

### **Persoanele care aplică regimul IOSS**

- **furnizorii stabiliți în UE**, care opțional pot desemna un intermediar, regimul poate fi aplicat în România de persoanele impozabile care au sediul activității economice în România
- **furnizorii nestabiliți în UE**, pot aplica regimul IOSS:
  - I **direct** - dacă sunt stabiliți în state cu care UE a încheiat un acord de asistență reciprocă în materie de TVA și dacă vânzarea are loc din țara respectivă
  - I **indirect** - **prin desemnarea unui intermediar** stabilit în UE care devine persoană obligată la plata taxei
- **interfețele electronice stabilite în UE** care facilitează vânzarea pentru furnizorii bunurilor
- **interfețele electronice nestabilite în UE**, care facilitează vânzarea la distanță de bunuri importate pentru furnizorii bunurilor, care pot aplica regimul direct sau indirect.

### **Înregistrarea în IOSS**

Persoana impozabilă care utilizează regimul special IOSS sau un intermediar acționând în contul acesteia declară momentul în care își începe sau își încetează activitatea în cadrul regimului special sau momentul în care își modifică respectiva activitate, astfel încât nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru a utiliza regimul special.

Persoanelor impozabile care optează să aplice regimul special **li se atribuie un număr individual de înregistrare** care va fi înscris în registrul de identificare a persoanelor care aplică regimul de import IOSS (nu este un cod de plătitor de TVA).

### **Desemnarea intermediarului:**

- trebuie să fie o persoană impozabilă stabilită în UE
- intermediarul depune declarația IOSS
- plătește TVA pentru vânzarea la distanță de bunuri importate
- se înregistrează pentru IOSS în statul membru în care este stabilit
- primește un cod de identificare, care nu este un cod de TVA, pentru a fi identificat ca intermediar (este un alt cod decât cel de IOSS)
- ulterior intermediarul înregistrează fiecare furnizor pe care îl reprezintă, adică primește câte un cod IOSS pentru fiecare furnizor.

În cazul vânzărilor la distanță de bunuri importate din țări terțe sau din teritorii terțe pentru care TVA este declarată în cadrul IOSS și în cazul livrărilor facilitate prin intermediul interfețelor electronice, **faptul generator și exigibilitatea TVA intervine la data la care a fost acceptată plata.**

### **Obligațiile persoanelor care aplică IOSS**

Persoanele care aplică regimul special IOSS trebuie să depună până la sfârșitul lunii următoare o declarație specială de TVA. Declarația specială se întocmește în euro chiar dacă livrările sunt plătite în altă monedă și cuprinde baza impozabilă și TVA datorată în fiecare stat membru de consum.

TVA datorată în alte state membre se achită în România, într-un cont indicat de autoritatea fiscală, până la data la care trebuie depusă declarația, ulterior sumele fiind transferate către statul membru de consum.

Persoana impozabilă care utilizează regimul special IOSS trebuie să țină registre de evidență a operațiunilor care intră sub incidența regimului, intermediarul având obligația de a ține câte un registru pentru fiecare persoană impozabilă pe care o reprezintă.

Persoana impozabilă va păstra aceste evidențe pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au efectuat operațiunile.

### **I Mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import (art. 315<sup>3</sup> Cod fiscal - în cazul neaplicării IOSS)**

Începând cu 1 iulie 2021, în cazul neaplicării IOSS prevăzut la art. 315<sup>2</sup>, persoana **care prezintă bunurile în vamă în contul persoanei căreia îi sunt destinate acestea pe teritoriul României poate să utilizeze mecanismul special pentru declararea și plata TVA la importul bunurilor cu valoare redusă**, pe baza autorizației emise de autoritatea vamală și sub rezerva constituirii unei garanții, în cazul acelor bunuri pentru care expedierea sau transportul se încheie în România, cu excepția produselor accizabile. Cota de TVA aplicabilă pentru importurile de bunuri supuse acestui mecanism special este **cota standard**.

Persoanele care pot aplica prezentul mecanism sunt declaranții vamali, firme de transport, comisionari vamali, operatori poștali, etc.

#### **Mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import presupune:**

- persoana destinatară a bunurilor este obligată la plata TVA
- persoana care prezintă bunurile în vamă pe teritoriul României încasează TVA de la persoana destinatară a bunurilor și efectuează plata taxei.

În situația în care România este statul de import, persoana care prezintă bunurile în vamă trebuie să depună lunar la autoritatea vamală competentă, în format electronic, o declarație specială de TVA.

Tva se achită la organele vamale pe baza declarației speciale până în cea de a 16-a zi următoare.



**I Cursuri de schimb valutar pentru regimul special prevăzut la art. 315<sup>2</sup> și pentru mecanismul special prevăzut la art. 315<sup>3</sup> Cod fiscal**

Contravaloarea euro în monedă națională care trebuie luată în considerare pentru cuantumul prevăzut la art. 315<sup>2</sup> alin. (1) și la art. 315<sup>3</sup> alin. (1) se stabilește anual. Cursurile de schimb valabile **sunt cele din prima zi lucrătoare a lunii octombrie, aplicate de la data de 1 ianuarie a anului următor.**

Birou Asistență pentru contribuabili - DGRFP Iași

13.07.2021

OUG nr. 59/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal  
Note explicative referitoare la normele privind TVA pentru comerțul electronic - publicate pe pagina de internet a Ministerul Finanțelor la secțiunea Info TVA

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679  
Vasilica Marioara/Consilier superior/Birou Asistenta pentru contribuabili

Data: 13.07.2021

Page 9 of 9