

Transformarea digitală fiscală a României

TVA în era digitală

21.04.2023

BIRIS GORAN
LEGAL + TAX

Ce vizează propunerea?

- ✓ Facturarea electronică și raportarea digitală;
- ✓ Înregistrarea unică în scop de TVA la nivelul UE;
- ✓ Reguli noi privind platformele/interfețele electronice.

Calendarul propunerilor privind „TVA în era digitală”

2024

- O nouă definiție a facturii electronice – „*format electronic structurat care permite prelucrarea sa automată și electronică*”;
- Statele membre vor putea opta pentru obligativitatea facturii electronice – nu vor mai fi necesare acordul beneficiarului și derogare prealabilă din partea Comisiei Europene.

2025

- Extinderea ghișeului unic („*One Stop Shop*”);
- Sunt eliminate măsurile de simplificare privind stocurile la dispoziția clientului;
- Regula „*furnizorului presupus*” extinsă.

2028

- Implementarea cerințelor de raportare digitală pentru operațiunile intracomunitare;
- Eliminarea declarației recapitulative;
- Factura electronică va deveni obligatorie pentru tranzacțiile ce fac obiectul raportării digitale.

Facturarea electronică și raportarea digitală (1)

- **Facturarea electronică va deveni regulă.** Statele membre vor putea accepta facturi pe suport de hârtie sau în alte formate numai în cazul tranzacțiilor ce nu fac obiectul raportării digitale;
- Utilizarea standardului european privind facturarea electronică în conformitate cu **Directiva 2014/55** (privind facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice);
- Emiterea facturilor electronice nu va face obiectul unei autorizări sau verificări prealabile obligatorii de către autoritățile fiscale – cu excepția perioadei 2024 – 2027, pentru Statele membre ce au obținut derogări prealabile și au implementat astfel de măsuri până la data adoptării propunerii de modificare a Directivei TVA;

Facturarea electronică și raportarea digitală (2)

- Implementarea cerințelor de raportare digitală (**DRR**), în timp aproape real (2 zile lucrătoare de la emiterea facturii) a tranzacțiilor intracomunitare, ce vor înlocui declarația recapitulativă. Statele membre vor putea opta pentru implementarea aceluiași cerințe și pentru tranzacțiile locale;
- Standard european de raportare, sau alt format compatibil cu standardul european;
- Raportarea se va face către autoritățile fiscale naționale, acestea urmând a transmite datele raportate (operațiuni intracomunitare) către o bază de date centrală, la nivelul UE (**VIES central**).

Înregistrarea unică în scop de TVA la nivelul UE

- **Ghișeul unic** (*One Stop Shop*) se va extinde, reducându-se astfel situațiile în care ar fi necesară înregistrarea multiplă în scop de TVA:
 - ✓ anumite livrări locale de bunuri (include furnizarea de bunuri care necesită instalare sau asamblare, livrarea de bunuri la bordul navelor, aeronavelor sau trenurilor; livrarea de gaz, de electricitate, de energie destinată încălzirii și răcirii);
 - ✓ livrările de bunuri supuse regimului marjei (bunuri *second hand*, opere de artă, obiecte de colecție și antichități);
 - ✓ transferul de bunuri proprii (asimilat unei livrări/achiziții intracomunitare d.p.d.v. al TVA), înlocuind actualele măsuri de simplificare; perioadă de tranziție până la 31 decembrie 2025 pentru contractele încheiate până la 31 decembrie 2024.
- **Ghișeul unic pentru import** (*IOSS*) devine obligatoriu pentru interfețele electronice ce facilitează (în calitate de „*furnizor presupus*”) vânzări la distanță de bunuri importate.

Reguli noi privind platformele

- Regula „*furnizorului presupus*” devine aplicabilă și în cazul platformelor/interfețetelor ce facilitează prestarea de servicii de închiriere de locuințe pe termen scurt, sau servicii de transport de persoane; se va considera că platforma a primit și furnizat serviciile respective;
- Servicii de închiriere de locuințe pe termen scurt: închirierea neîntreruptă pentru o perioadă de maxim 45 de zile; funcție similară sectorului hotelier – nu se aplică scutirea pentru închirierea de bunuri imobile;
- Furnizorii reali vor putea beneficia în continuare de regimul de scutire pentru mici întreprinderi, însă pentru serviciile prestate prin intermediul unei interfețe/platforme vor fi supuse TVA, colectată de către platformă/interfață. Aplicarea regulii „*furnizorului presupus*” nu implică pierderea dreptului de a aplica regimul special de scutire pentru mici întreprinderi;
- Regula „*furnizorului presupus*” aplicabilă în cazul platformelor ce facilitează: transferul de bunuri către un alt stat membru (altele decât bunurile de capital și bunurile în legătură cu care nu există un drept deplin de deducere), livrări intracomunitare de bunuri (B2B) și vânzări intracomunitare de bunuri la distanță.

BIG

Mulțumesc!

BIRISGORAN.RO