

Noi reguli de TVA pentru e-commerce

Importul de bunuri și IOSS



În prezent, se achită TVA la import numai pentru trimerile cu o valoare de peste 10 sau 22 de euro, în funcție de Statul Membru al Uniunii Europene în care se face importul (sub acest prag, există o scutire de TVA pentru bunurile cu valoare redusă).

Începând cu **1 iulie 2021**, toate bunurile importate în Uniunea Europeană dintr-un stat terț vor fi supuse TVA, indiferent de valoarea lor. Astfel, se vor implementa noi reguli care afectează normele privind TVA aplicabile activităților de comerț electronic (e-commerce) „business-to-consumer” (B2C), pentru livrările de bunuri importate din state terțe către cumpărători din State Membre ale Uniunii Europene.

Astfel, pentru simplificarea regulilor de colectare și declarare a TVA plătită la importul de bunuri, s-a luat de asemenea decizia de implementare a unei scheme speciale **Ghișeu unic pentru importuri (Import One Stop Shop - IOSS)**.

Ce se va schimba de la 1 iulie 2021?



Se va elimina scutirea de TVA pentru importurile de bunuri cu valoare redusă;



TVA va fi plătită pentru orice import, indiferent de valoarea trimiterii, însă modalitatea de colectare va fi diferită, mai precis:

- Se va efectua plata TVA la import în UE, dacă furnizorul/interfața electronică nu utilizează IOSS;
- Se va efectua plata TVA de către cumpărător, direct ca parte a prețului de achiziție către furnizorul sau interfața electronică care utilizează IOSS (caz în care importul bunurilor aferente este scutit de TVA).

Ce este Import One Stop Shop (IOSS)?

Import One Stop Shop este o schemă specială de raportare a livrărilor la distanță de bunuri importate dintr-un stat terț către un consumator dintr-un Stat Membru al Uniunii Europene

Potrivit noilor reguli, crearea IOSS va facilita vânzarea de bunuri importate și va permite furnizorilor și interfețelor electronice care vând bunuri importate consumatorilor din State Membre ale Uniunii Europene să colecteze, să declare și să plătească TVA către autoritățile fiscale dintr-un singur Stat Membru, acolo unde

optează pentru înregistrarea în IOSS. Implicit, furnizorii / interfețele electronice vor colecta TVA pentru livrarea efectuată către clientul lor (plătită de către client ca parte a prețului de achiziție), iar importul în UE va fi scutit de TVA.

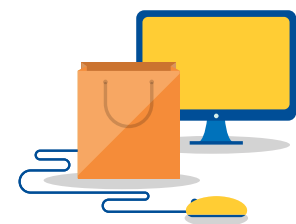
Cine se poate înregistra în schema specială IOSS?

În schema specială IOSS se pot înregistra atât furnizori / interfețe electronice stabiliți în Uniunea Europeană cât și cei stabiliți în afara Uniunii Europene.

Furnizorii / interfețele electronice stabiliți într-un Stat Membru al Uniunii Europene

se pot înregistra direct în IOSS, iar cei stabiliți în afara Uniunii Europene se pot înregistra direct doar dacă există reciprocitate între țara în care sunt stabiliți (și din care se expediază trimiterea) și țara unde doresc să se înregistreze în schema specială IOSS.

În lipsa unui acord de reciprocitate, un furnizor / o interfață electronică din afara Uniunii Europene se pot înregistra în schema specială IOSS numai printr-un intermediar.



Pentru ce nu se aplică IOSS?

- Vânzarea de bunuri către același cumpărător care depășește 150 de euro / trimitere;
- Vânzarea de produse accizabile.

Ce trebuie să faceți dacă aplicați schema IOSS?

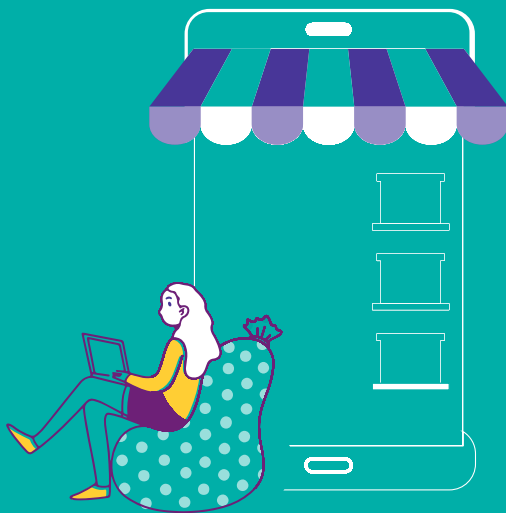
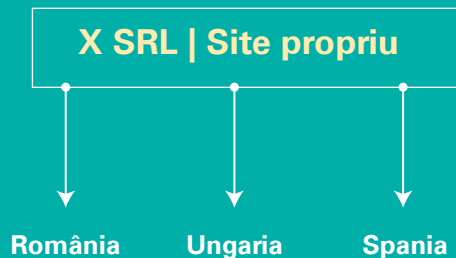
- Afișarea sumei de TVA ce trebuie plătită de consumator, până la finalizarea comenzii;
- Asigurarea colectării TVA de la cumpărător pentru toate bunurile livrate care nu depășesc 150 de euro/trimitere;
- Afișarea pe factură, dacă este posibil, a prețului plătit de cumpărător în euro;
- Punerea la dispoziția declarantului vamal a informațiilor necesare pentru vămuire și a numărului de TVA emis în cadrul IOSS;
- Furnizarea unei declarații de TVA în portalul IOSS pentru Statul Membru în care compania este înregistrată pentru IOSS;
- Efectuarea plății lunare de TVA inclusă în declarația IOSS în Statul Membru în care compania este înregistrată în IOSS;
- Păstrarea evidențelor vânzărilor pe o perioadă de 10 ani.



Înregistrarea în IOSS nu este obligatorie, însă aceasta reprezintă o simplificare pentru contribuabili. În plus, este posibilă înregistrarea atât în OSS, cât și în IOSS. Cu toate acestea, o companie care este înregistrată în OSS cât și în IOSS trebuie să își îndeplinească separat condițiile aplicabile pentru fiecare schemă specială în parte.

Exemplu:

Compania A din România vinde pe site-ul propriu bunuri ce sunt transportate direct din afara Uniunii Europene către clienți din Uniunea Europeană.



Ce opțiuni există pentru compania din România?

- Aceasta se poate înregistra direct în IOSS în România și va afișa la momentul comenzii prețul bunurilor cu TVA (în funcție de cota aplicabilă în Statul Membru de destinație). În acest sens, va pune la dispoziția societății care efectuează formalitățile vamale numărul său de TVA IOSS, astfel încât TVA să nu fie percepută din nou la import.
- Număr de identificare în scopuri de TVA în IOSS nu trebuie transmis altor părți decât celor care au legătură cu declararea bunurilor pentru punerea în liberă circulație a bunurilor, și nici folosit pentru alte tranzacții față de cele care se declară în IOSS.
- Compania va declara și plăti lunar către statul membru de identificare (în cazul nostru, România) TVA aferent livrărilor la distanță de bunuri importate (pentru toate statele implicate).

Sau

- Compania poate alege să nu se înregistreze în IOSS. Aceasta înseamnă că persoana desemnată ca fiind obligată la plata TVA la import (de obicei, clientul) va trebui să plătească TVA la importul în UE și, de asemenea, o taxă de vămuire percepută de către societatea care întocmește formalitățile vamale.
- În cazul neînregistrării în IOSS, aceasta poate conduce de multe ori la refuzarea coletului și creșterea cheltuielilor administrative ale Companiei, întrucât clientul nu a fost informat de la momentul comenzii de toate taxele pe care trebuie să le plătească.

Contact



Alin Negrescu
Partener,
Tax
KPMG în România



Mădălina Munteanu
Associate Manager,
Tax
KPMG în România



Andrei Novac
Associate Manager,
Tax
KPMG în România