

Noi reguli de TVA pentru e-commerce

Livrările de bunuri la distanță către clienți din alte State Membre ale UE



În prezent, companiile care efectuează vânzări la distanță de bunuri către cumpărătorii din alte State Membre ale UE trebuie să se înregistreze și să plătească TVA în Statul Membru al cumpărătorilor, dacă este depășit plafonul pentru vânzări de bunuri la distanță (diferit în funcție de Statul Membru de destinație).

Începând cu 1 iulie 2021, se vor implementa noi reguli care afectează normele privind TVA aplicabile activităților de comerț electronic (e-commerce) „business-to-consumer”

(B2C), pentru livrările la distanță către alte State Membre. Conform constatărilor Comisiei Europene, vechile reguli impuneau o povară administrativă semnificativă asupra comercianților și au împiedicat dezvoltarea comerțului online intra-UE.



Astfel, potrivit noilor reguli, va exista un plafon unic de 10.000 euro pentru livrări de bunuri la distanță valabil la nivel UE (cumulat în toate Statele Membre), care

va înlocui plafonul actual (35.000/100.000 euro), diferit în funcție de Statul Membru de destinație.



În cazul în care acest plafon este depășit, locul livrării de bunuri este în Statul Membru de destinație, astfel încât furnizorul bunurilor este obligat să colecteze TVA conform cotei aplicabile în acel Stat Membru al clientului.

Ce înseamnă asta pentru companiile din România care livrează bunuri B2C către clienți din celelalte State Membre ale UE?

Obligații administrative (înregistrare, raportare și plată TVA) în fiecare Stat Membru în care se livrează bunuri – până la 26 de înregistrări suplimentare, dacă nu se utilizează One Stop Shop.

Ce este One Stop Shop (OSS)?

OSS este un ghișeu unic la nivel UE, prin care furnizorii de bunuri B2C își pot îndeplini obligațiile de raportare într-un singur Stat Membru (de regulă, cel în care sunt stabiliți) pentru toate livrările de bunuri B2C efectuate în interiorul UE.

Acest lucru permite o simplificare administrativă pentru furnizori, întrucât se elimină obligația de înregistrare în fiecare Stat Membru în care se efectuează livrări. În schimb, se vor declara într-un singur Stat Membru (Statul Membru de înregistrare sau identificare) toate livrările B2C efectuate intra-UE în perioada de raportare.

De asemenea, plata TVA se va efectua într-un singur Stat Membru (de înregistrare / identificare), urmând ca autoritățile fiscale din acest stat, prin mecanismele de comunicare și cooperare, să transfere sumele către statele membre de consum.

Pe scurt.... ce avantaje aduce OSS pentru companii?



Eliminarea obligației de înregistrare în mai multe State Membre



O singură declarație trimestrială



O singură plată de TVA trimestrială

Să analizăm exemplul unei companii din România care efectuează livrări la distanță (peste 10.000 de euro) în mai multe State Membre:

România → **Stat Membru al UE**

Ce obligații are de la 1 iulie 2021 fără aplicarea OSS?

- Înregistrarea în fiecare Stat Membru în care efectuează livrări
- Raportarea TVA prin declarația de TVA națională în fiecare stat
- Plata TVA în fiecare Stat Membru în care este înregistrată
- Costuri administrative suplimentare în fiecare Stat Membru în care este înregistrată

Ce se întâmplă dacă se înregistrează în OSS?

- Înregistrarea într-un singur Stat Membru (de regulă, statul în care este stabilită, România)
- Aplicarea cotei de TVA aferentă țării de destinație, dar plată trimestrială către autoritatea fiscală din România
- Declararea printr-un singur decont trimestrial livrările B2C pentru toate Statele Membre implicate
- Atribuirea sumelor de TVA către Statele Membre de consum prin acțiunea autorității fiscale din România, fără implicarea contribuabilului.

Înregistrarea în OSS nu este obligatorie, însă aceasta reprezintă o simplificare pentru contribuabili.

De asemenea, companiile pot opta pentru taxarea livrărilor în Statele Membre de destinație și declararea tranzacțiilor prin OSS chiar dacă nu este depășit plafonul de 10.000 de euro.

Pentru informații suplimentare și explicarea regulilor aplicabile de la 1 iulie 2021, urmăriți postările noastre din seria „Noi reguli de TVA pentru e-commerce”.



Contact



Alin Negrescu

Partener,
Tax
KPMG în România



Mădălina Munteanu

Associate Manager,
Tax
KPMG în România



KPMG în România

DN1, Sos. București - Ploiești
Nr. 69 – 71, P.O. Box 18 - 191
București, 013685

kpmg.com/socialmedia



Toate informațiile prezentate au un caracter general și nu sunt destinate a se adresa condițiilor specifice unei anumite persoane fizice sau juridice. Deși încercăm să furnizăm informații corecte și de actualitate, nu există nici o garanție că aceste informații vor fi corecte la data la care sunt primite sau că vor continua să rămână corecte în viitor. Nu trebuie să se acționeze pe baza acestor informații fără o asistență profesională competentă în urma unei analize atente a circumstanțelor specifice unei anumite situații de fapt.

Numele KPMG și logoul KPMG sunt mărci înregistrate utilizate sub licență de firmele membre independente ale organizației globale KPMG.

© 2021 KPMG România S.R.L., o societate cu răspundere limitată de drept român, membră a organizației globale KPMG, compusă din societăți membre independente afiliate KPMG International Limited, societate privată engleză cu răspundere limitată la garanții. Toate drepturile rezervate.