



În acest număr:

## Noi reguli de TVA aplicabile pentru comerțul electronic

Începând cu **1 iulie 2021**, în contextul punerii în aplicare a noilor reguli europene de TVA incluse în pachetul privind comerțul electronic, **sistemul One Stop Shop („OSS”)** devine operațional în România.

Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 59/2021 publicată în Monitorul Oficial în data de 28 iunie 2021, ce vizează modificarea Codului fiscal, transpune în legislația internă noile prevederi europene de TVA privind comerțul electronic.

Noile prevederi au ca scop reducerea poverii administrative pentru companii, prin simplificarea procedurii de declarare și plată a TVA aferent comerțului electronic realizat pe întregul teritoriu al UE (i.e. depunerea și plata TVA în mod centralizat), respectiv reducerea diferențelor competitive dintre vânzătorii stabiliți în UE și cei nestabiliți.

Aplicarea acestor regimuri de TVA (detaliat mai jos) va fi opțională.

**Hotărârea nr. 654 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind detașarea străinilor în cadrul prestării de servicii transnaționale pe teritoriul României aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 337/2017**

**Ordonanța de urgență nr. 51/2021 privind prorogarea termenelor prevăzute la art. II pct. 9 și art. III din Legea nr. 295/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare**

### Noi reguli de TVA aplicabile pentru comerțul electronic

- Este actualizată definiția vânzării intracomunitare de bunuri la distanță, fiind inclusă și situația în care furnizorul intervine **în mod indirect** în transportul sau expedierea bunurilor.
- Noua reglementare introduce și conceptul de **vânzare la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe către un client\* dintr-un stat membru**.  
\*persoană neimpozabilă sau tratată ca persoană neimpozabilă din perspectiva TVA
- Sunt introduse prevederi speciale în legătură cu noțiunea de **interfețe electronice**. Pentru clarificare, se menționează că interfețele electronice se materializează în *piețe online, platforme, portaluri sau alte mijloace similare*.

**Prin utilizarea interfețelor electronice**, persoana impozabilă - care **facilitează** pe această cale vânzarea la distanță de **bunuri importate** din teritorii terțe sau țări terțe în loturi cu o **valoare intrinsecă de maximum 150 euro**, precum și **livrarea de bunuri în UE de către o persoană impozabilă nestabilă în UE** către o persoană neimpozabilă - se consideră că **a primit și a livrat ea însăși bunurile respective**. **Faptul generator intervine și TVA devine exigibilă în aceste cazuri în momentul în care plata a fost acceptată.**

În cazul tranzacțiilor de mai sus, efectuate prin interfețe electronice, livrarea de la vânzătorul produselor către interfață (cumpărătorul-revânzător din perspectiva TVA) este scutită de TVA (cu drept de deducere).

- Se aduc modificări asupra **locului livrării în cazul vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță respectiv al serviciilor electronice, de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune** – în sensul stabilirii pragului de **10.000 euro/an** sub care furnizorii/prestatorii stabiliți în Uniunea Europeană nu sunt obligați să aplice regulile generale de taxare –art. 275 (2) și 278 5 (h) din Codul Fiscal (i.e. sub acest plafon și sub premisa îndeplinirii unor condiții suplimentare, tranzacțiile pot fi taxate de furnizor în statul membru în care e stabilit).
- Au fost introduse prevederi referitoare la **locul livrării în cazul vânzărilor la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe**, respectiv:
  - atunci **când bunurile sunt importate într-un alt stat membru decât cel în care se încheie transportul bunurilor către client**, locul este considerat a fi **unde se află bunurile în momentul în care se încheie transportul acestora către client**;
  - atunci **când bunurile sunt importate în statul membru în care se încheie transportul bunurilor către client**, locul este considerat a fi **statul membru respectiv**, cu condiția ca TVA pentru aceste bunuri să fie declarată în cadrul regimului special de import.
- Se prevede **scutirea de TVA pentru importul de bunuri, aplicabilă numai atunci când TVA se declară în cadrul regimului special de import** și când, cel târziu în momentul prezentării declarației de import, codul individual de înregistrare în scopuri de TVA pentru aplicarea regimului special, al furnizorului sau al intermediarului care acționează în contul său, a fost furnizat biroului vamal competent din statul membru de import.

### Regimurile speciale de TVA aplicabile începând cu 1 iulie

- Este **extins** regimul special anterior pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune prestate de persoane impozabile nestabilite în UE către persoane neimpozabile din UE. Noul regim, este aplicabil **tuturor tipurilor de servicii transfrontaliere** către consumatori finali din UE (**regimul special non-UE**).
- Este **extins** și regimul special anterior pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune **prestate de persoane impozabile stabilite în UE** (dar nu în statul membru de consum) pentru **toate tipurile de servicii intracomunitare către persoane neimpozabile**, pentru **livrări de bunuri interne prin intermediul interfețelor electronice** și pentru **vânzări intracomunitare de bunuri la distanță** (**regimul special UE**).
- Este introdus **regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe**, în loturi cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro, cu excepția bunurilor accizabile (**regimul special de import**). În anumite situații (pentru furnizorii nestabiliți în UE ci în țări terțe cu care nu există un acord de asistență privind taxele) pentru aplicarea regimului va fi necesară numirea unui intermediar stabilit în UE. Faptul generator intervine și TVA devine exigibilă în aceste cazuri, în momentul în care plata a fost acceptată.
- Este modificată perioada de declarare și plată a TVA în cadrul **regimurilor speciale UE și non-UE**, noul termen fiind stabilit **până la sfârșitul următoarei luni după încheierea fiecărui trimestru calendaristic** (în reglementarea anterioară termenul fiind de 20 de zile de la sfârșitul fiecărui trimestru calendaristic).

Conținutul declarației de TVA utilizate în cadrul regimurilor UE și non-UE va fi adaptat corespunzător, astfel încât acesta să includă și informațiile privind vânzările intracomunitare de bunuri la distanță.

- De asemenea, **cu privire la perioada de declarare și plată a TVA în cadrul regimului special de import**, declarația specială de TVA se va depune prin mijloace electronice, **lunar**.
- **Modalitatea de efectuare a rectificărilor declarației speciale de TVA** în cadrul tuturor regimurilor speciale, va consta în includerea modificărilor într-o declarație ulterioară în termen de trei ani de la data la care trebuia depusă declarația inițială.

### Mecanismul special aplicabil în cazul în care nu se utilizează regimul special de import

- Separat, este reglementat un **mecanism special pentru declararea și plata TVA la import**, aplicabil atunci când nu se utilizează regimul special de import. Prin excepție, pentru toate importurile declarate prin acest mecanism, cota de TVA aplicabilă va fi 19%.

În cadrul acestui regim, persoana care prezintă bunurile în vamă (în cazul în care România este statul de import), trebuie să depună lunar la autoritatea vamală competentă, declarația specială de TVA. Plata TVA încasată respectiv termenul de depunere a declarației special de TVA trebuie realizate până în cea de-a 16-a zi a lunii următoare celei de raportare.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



**Raluca Bâldea**  
Partener  
Deloitte Tax  
[rbaldea@deloitteCE.com](mailto:rbaldea@deloitteCE.com)



**Silvana Balea**  
Manager  
Deloitte Tax  
[sbalea@deloitteCE.com](mailto:sbalea@deloitteCE.com)

**Hotărârea nr. 654 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind detașarea străinilor în cadrul prestării de servicii transnaționale pe teritoriul României aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 337/2017**

[Principalele modificări aduse Hotărârii Guvernului nr. 337/2017 pentru aprobarea Normelor metodologice privind detașarea salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale pe teritoriul României \(denumite în continuare "Norme"\).](#)

- ✓ Se aduc clarificări cu privire la aspectele solicitate de Inspectia Muncii inspectoratelor teritoriale de muncă atunci când verifică și controlează situațiile de detașare transnațională, cum ar fi: nerespectare sau abuz în ceea ce privește normele aplicabile, cazuri transnaționale de muncă nedeclarată și activitate independentă fictivă în materie de detașare a salariaților;
- ✓ Se introduc modificări în cadrul declarației privind detașarea transnațională a salariaților, modelul acestuia fiind prevăzut în Anexa nr. 1 din Norme. Principala modificare este introducerea unui câmp în care se va selecta ce măsură cu caracter transnațional aplică întreprinderile care detașează salariați;
- ✓ Se modifică termenul de transmitere a declarației privind detașarea transnațională,, noul termen de transmitere fiind cel târziu anterior începerii activității;
- ✓ Se modifică termenul de transmitere a Anexei 1 pentru situația în care se modifică elementele declarate inițial, noul termen fiind cel târziu în ziua producerii modificării;
- ✓ Se introduce Anexa nr. 2, denumită „Notificare privind prelungirea detașării salariaților în cadrul prestării de servicii transnaționale” și obligația depunerii acesteia în situația în care se dorește prelungirea de până la 18 luni a duratei efective a detașării, fără a aplica condițiile de muncă și de încadrare în muncă aplicabile în statul membru gazdă. Termenul de depunere este cel târziu în ziua anterioară împlinirii a 12 luni de detașare. Anexa 2 se va putea depune și electronic, prin poștă electronică sau prin intermediul unei platforme online, din momentul în care aceasta va fi realizată;
- ✓ În cazul unui salariat care a fost pus la dispoziție de către un agent de muncă temporară unei întreprinderi utilizatoare din România și care își desfășoară activitatea pe teritoriul unui stat membru altul decât România, întreprinderea utilizatoare are obligația de a informa agentul de muncă temporară cu cel puțin 30 de zile înainte de începerea activității pe teritoriul respectivului stat și de a notifica inspectoratul teritorial de muncă, cel târziu în ziua anterioară detașării salariatului pe teritoriul respectivului stat membru.

**Ordonanța de urgență nr. 51/2021 privind prorogarea termenelor prevăzute la art. II pct. 9 și art. III din Legea nr. 295/2020 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precum și pentru aprobarea unor măsuri fiscal-bugetare**

Având în vedere faptul că preluarea activității de soluționare a contestațiilor fiscale reprezintă un proces laborios și de durată, precum și faptul că, până la momentul împlinirii celor 6 luni de la data publicării în Monitorul Oficial a Legii nr. 295/2020 (*i.e.* 22 iunie 2021), nu au fost adoptate acte normative care să asigure implementarea și organizarea acestui proces, Guvernul României a decis că:

- ✓ Ministerul Finanțelor Publice, prin structura sa de specialitate, va prelua activitatea de soluționare a contestațiilor formulate împotriva titlurilor de creanță și împotriva altor acte administrativ-fiscale emise de organul central fiscal începând cu data de 1 octombrie 2021.

Pentru mai multe detalii, vă rugăm să nu ezitați să ne contactați.



**Raluca Bontaș**  
Partener  
Deloitte Tax  
[rbontas@deloittece.com](mailto:rbontas@deloittece.com)



**Adrian Stoian**  
Senior Manager  
Deloitte Tax  
[fstoian@deloittece.com](mailto:fstoian@deloittece.com)



**Gabriela Ilie**  
Managing Associate  
Reff & Asociații | Deloitte Legal  
[ailie@reff-associates.ro](mailto:ailie@reff-associates.ro)



**Emanuel Bondalici**  
Managing Associate  
Reff & Asociații | Deloitte Legal  
[ebondalici@reff-associates.ro](mailto:ebondalici@reff-associates.ro)

# Deloitte.

Numele Deloitte se referă la organizația Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), o companie cu răspundere limitată din Marea Britanie, rețeaua globală de firme membre și persoanele juridice afiliate acestora. DTTL și firmele sale membre sunt entități juridice separate și independente. DTTL (numit în continuare și "Deloitte Global") nu furnizează servicii către clienți. Pentru a afla mai multe despre rețeaua globală a firmelor membre, vă rugăm să accesați [www.deloitte.com/ro/despre](http://www.deloitte.com/ro/despre).

Deloitte furnizează clienților din sectorul public și privat din industrii variate servicii de audit, consultanță, servicii juridice, consultanță financiară și de managementul riscului, servicii de taxe și alte servicii adiacente. Patru din cinci companii prezente în Fortune Global 500® sunt clienți Deloitte, prin intermediul rețelei sale globale de firme membre care activează în peste 150 de țări și teritorii, oferind resurse internaționale, perspective locale și servicii de cea mai înaltă calitate pentru a rezolva probleme de business complexe. Pentru a afla mai multe despre modalitatea în care cei 244.000 de profesioniști Deloitte creează un impact vizibil în societate, vă invităm să ne urmăriți pe [Facebook](#) sau [LinkedIn](#).

Reff și Asociații SCA este societate de avocați membră a Baroului București, independentă în conformitate cu reglementările aplicabile profesiei de avocat, și reprezintă rețeaua de societăți de avocați Deloitte Legal în România. Deloitte Legal înseamnă practicile juridice ale membrilor Deloitte Touche Tohmatsu Limited și afiliații acestora care oferă servicii de asistență juridică. Pentru o descriere a serviciilor de asistență juridică oferite de entitățile membre ale Deloitte Legal, vă rugăm accesați: <http://www.deloitte.com/deloittelegal>.

Acest Alert este furnizat cu titlu orientativ și nu trebuie considerat drept serviciu de consultanță. Este bine să solicitați consultanță fiscală/juridică de specialitate înainte de a întreprinde acțiuni bazate pe cuprinsul acestui document.

Această publicație conține doar informații generale și Deloitte Touche Tohmatsu Limited și firmele membre sau afiliate (numite împreună Deloitte Network) nu oferă consultanță sau servicii profesionale prin intermediul acestei publicații. Înainte de a lua orice decizie sau de a acționa într-un mod care v-ar putea afecta finanțele sau afacerea, trebuie să discutați cu un consultant profesionist. Nicio entitate a Deloitte Network nu va fi răspunzătoare pentru pierderile de orice natură suferite de către persoanele care se bazează pe aceasta publicație.

© 2021. Pentru mai multe detalii, contactați Deloitte România