

## Legea nr. 60/2019 din 15 aprilie 2019 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

### Modificarea și completarea legislației fiscale privind taxa pe valoarea adăugată

Noile modificări și completări au fost determinate de necesitatea armonizării legislației naționale privind TVA cu directivele europene de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, respectiv:

- Directiva CEE nr. 1.065 din 27 iunie 2016 în ceea ce privește tratamentul aplicat cupoanelor valorice;
- Directiva CEE nr. 2.455 din 5 decembrie 2017 în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță.

Modificările și completările aduse titlului VII din Codul fiscal sunt efectuate prin Legea nr. 60 din 15 aprilie 2019, publicată în M.Of. nr. 296 din 17 aprilie 2019.

**Modificările** au intervenit la următoarele articole din Codul fiscal:

- **art. 266 „Semnificația unor termeni și expresii” alin. (1) punctul 28** cu privire la clarificarea definiției serviciilor furnizate pe cale electronică. Astfel, definiția inițială a rămas aceeași: *„serviciile furnizate pe cale electronică includ, în special, serviciile prevăzute în anexa II la Directiva 112 și la art. 7 alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare.”*, dar a fost completată cu modificarea conform căreia: *„În cazul în care prestatorul unui serviciu și clientul său comunică prin intermediul poștei electronice, acest lucru nu înseamnă, în sine, că serviciul furnizat este un serviciu furnizat pe cale electronică;”*
- **art. 314 „Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană”:**

1. **alin. (1) litera a)** cu privire la definiția persoanei impozabile nestabilite în Uniunea Europeană.

Astfel, persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană înseamnă persoana impozabilă care nu are sediul activității economice și nici nu dispune de un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene.

Inițial, persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană a fost definită drept persoană impozabilă care nu are sediul activității economice și nici nu dispune de un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene și care nu are obligația să fie înregistrată în scopuri de TVA pentru alte operațiuni decât cele supuse regimului special.

2. **alin. (3)** cu privire la conținutul declarației depuse, în format electronic, concomitent cu declarația de înregistrare, la data începerii operațiunilor taxabile, în situația persoanei impozabile nestabilite în Uniunea Europeană care optează pentru regimul special și alege România ca stat membru de înregistrare.

Prin această declarație, persoana impozabilă confirmă că:

- nu și-a stabilit sediul activității economice pe teritoriul Uniunii Europene și
- nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia.

Inițial, prin această declarație, persoana impozabilă trebuie să confirme că nu este înregistrată în scopuri de TVA în Uniunea Europeană.

**Completările** efectuate sunt următoarele:

1. După articolul 274 „Importul de bunuri” s-a introdus **articolul 274<sup>1</sup> „Dispoziții comune livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii”** cu 6 alineate prin care se reglementează următoarele aspecte cu privire la cuponul valoric:

- **alin. (1):** definiția cuponului valoric, inclusiv sistematizarea cupoanelor. Astfel, cuponul valoric este un instrument care presupune:
  - obligația de a-l accepta drept contrapartidă sau drept o parte din contrapartida unei livrări de bunuri sau prestări de servicii;
  - indicarea bunurilor sau a serviciilor ce urmează a fi livrate sau prestate sau a identităților potențialilor furnizori/prestatori ai acestora, fie pe instrumentul în sine, fie în cadrul documentației aferente, inclusiv în cadrul termenilor și condițiilor de utilizare a instrumentului.

Cuponul valoric poate fi:

- ✓ **cupon valoric cu utilizare unică.** În cazul acestui tip de cupon, locul livrării bunurilor sau al prestării serviciilor la care se referă cuponul valoric și TVA datorată pentru bunurile sau serviciile respective sunt cunoscute în momentul emiterii cuponului valoric;
- ✓ **cupon valoric cu utilizări multiple.** Utilizarea acestui cupon nu se limitează la un anumit bun sau serviciu deoarece poate avea diverse utilizări pentru operațiuni din sfera de aplicare a TVA.

**Cupon valoric cu utilizare unică:**

- **alin. (2):** tratamentul fiscal al transferului cuponului valoric cu utilizare unică în cazul persoanei impozabile care emite cuponul.

Pentru aplicarea unui tratament fiscal corect, sunt aplicabile următoarele reguli:

1. fiecare transfer al unui cupon valoric efectuat de persoana impozabilă care acționează în nume propriu se consideră a fi o livrare a bunurilor sau o prestare a serviciilor la care se referă cuponul valoric respectiv;
2. predarea efectivă a bunurilor sau prestarea efectivă a serviciilor, în schimbul unui cupon valoric cu utilizare unică acceptat drept contrapartidă sau parte a contrapartidei de către furnizor/prestator, nu se consideră a fi o tranzacție independentă, pentru partea contrapartidei acoperită de cupon;

3. pentru partea contrapartidei care nu este acoperită de cuponul valoric cu utilizare unică se consideră că are loc o tranzacție independentă.

- **alin. (3):** data livrării bunurilor sau a prestării serviciilor în situația în care furnizorul/prestatorul nu este persoana impozabilă care a emis cuponul valoric.

În acest caz, data livrării bunurilor sau prestării serviciilor către persoana impozabilă care a emis cuponul se consideră a fi data utilizării cuponului.

- **alin. (4):** data livrării bunurilor sau a prestării serviciilor în situația în care transferul unui cupon valoric cu utilizare unică este realizat de un intermediar – persoană impozabilă care acționează în numele altei persoane impozabile.

În acest caz, data transferului se consideră a fi livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor la care se referă cuponul valoric, efectuată de persoana impozabilă în numele căreia acționează intermediarul.

#### **Cupon valoric cu utilizări multiple:**

- **alin. (5):** intră în sfera de aplicare a TVA predarea efectivă a bunurilor sau prestarea efectivă a serviciilor, în schimbul unui cupon valoric cu utilizări multiple acceptat drept contrapartidă sau parte a contrapartidei de către furnizor/prestator, dar nu intră în sfera TVA transferul cuponului valoric efectuat anterior livrării de bunuri/prestării de servicii.

- **alin. (6):** în situația în care cuponul valoric cu utilizări multiple este transferat de o persoană impozabilă, alta decât persoana impozabilă care efectuează operațiunea în sfera TVA, orice prestare de serviciu care poate fi identificată, de exemplu, serviciile de distribuție sau de promovare, intră în sfera TVA.

**Noile prevederi referitoare la cupoane valorice se aplică numai cupoanelor valorice emise după intrarea în vigoare a Legii nr. 60/2019.**

2. La articolul 278 „Locul prestării de servicii”, după alineatul (7) s-au introdus următoarele **cinci noi alineate, de la (8) la (12)**, prin care se reglementează următoarele aspecte:

- **alin. (8):** prevederile alin. (5) lit. h) nu se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) prestatorul este stabilit sau, dacă nu este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită într-un singur stat membru;
- b) sunt prestate servicii 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);
- c) valoarea totală, fără TVA, a prestațiilor menționate la lit. b) nu depășește, în anul calendaristic curent, **10.000 euro** sau echivalentul acestei sume în moneda națională și nu a depășit această sumă în cursul anului calendaristic precedent.

**Notă:**

Conform prevederilor art. 278 alin. (5) lit. h), locul prestării serviciilor este considerat locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită, în cazul următoarelor servicii prestate către o persoană neimpozabilă:

- serviciile de telecomunicații;
- serviciile de radiodifuziune și televiziune;
- serviciile furnizate pe cale electronică.

- **alin. (9):** prevederile alin. (5) lit. h) al art. 278 se aplică din momentul depășirii, în cursul unui an calendaristic, a plafonului de 10.000 euro.
- **alin. (10):** prestatorul care are domiciliul sau reședința obișnuită în România are dreptul de a opta ca locul prestării să fie stabilit conform prevederilor alin. (5) lit. h). În acest caz, opțiunea se aplică pentru cel puțin doi ani calendaristici.
- **alin. (11):** A.N.A.F. urmează să monitorizeze îndeplinirea condițiilor de la alin. (8) la alin. (10) de către persoana impozabilă care prestează serviciile reglementate prin art. 278 alin. (5) lit. h).
- **alin. (12):** echivalentul în moneda națională a statelor membre a plafonului de 10.000 euro se calculează prin aplicarea ratei de schimb publicate de Banca Centrală Europeană la data adoptării Directivei (UE) 2017/2.455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/CE și a Directivei 2009/132/CE în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță.

**Notă:**

Pentru România, valoarea echivalentă în moneda națională este de 46.337 lei.

3. La articolul 286 „Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării” alineatul (1), după litera e) se introduce o nouă literă, litera f), prin care se reglementează baza de impozitare în cazul acceptării unui cupon valoric cu utilizări multiple:

Astfel, indiferent că acel cupon este acceptat drept contrapartidă integrală sau contrapartidă parțială a livrării de bunuri sau prestării de servicii, baza de impozitare aferentă livrării de bunuri sau prestării de servicii, pentru care a fost acceptat, este contravaloarea plătită pentru cuponul valoric sau, în lipsa informațiilor privind contravaloarea respectivă, valoarea monetară indicată pe cuponul valoric cu utilizări multiple sau în documentația aferentă, din care se scade cuantumul TVA aferente bunurilor livrate sau serviciilor prestate;

4. La articolul 319 „Facturarea” alineatul (5), după litera c) se introduce o nouă literă, litera d), prin care se reglementează modul de emisie a facturii de către prestatorul care utilizează unul din regimurile speciale reglementate prin la art. 314 și 315:

În acest caz, pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune către persoane neimpozabile, prestatorul care utilizează

unul dintre regimurile speciale menționate la art. 314 și 315 emite factura conform normelor aplicabile în statul membru de înregistrare.

**Rețineți!**

Prin art. 314 se reglementează regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană.

Prin art. 314 se reglementează regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de către persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar într-un alt stat membru decât statul membru de consum.