



MINISTERUL FINANTELOR

Cabinet Secretar de Stat

NR. 741668 / 06.09.2021

CĂTRE: DIRECȚIA REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE.....

În vederea aplicării unitare a prevederilor art. 278¹ în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vă facem cunoscut următoarele:

Prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 59/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal au fost introduse noi reguli privind TVA în domeniul comerțului electronic, cu aplicabilitate de la data de 1 iulie 2021, ca urmare a transpunerii în legislația națională a:

- art. 2 și art. 3 din Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/EC 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, cu modificările și completările ulterioare și
- Directivei (UE) 2019/1995 a Consiliului din 21 noiembrie 2019 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește dispozițiile referitoare la vânzările de bunuri la distanță și anumite livrări interne de bunuri, cu modificările și completările ulterioare.

În acest context, a fost introdus și art. 278¹ din Codul fiscal referitor la pragul aplicabil de către persoanele impozabile care efectuează operațiunile prevăzute la art. 275 alin. (2), și, respectiv, la art. 278 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal.

Potrivit alin. (1) al art. 278¹ din Codul fiscal, *prevederile art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) nu se aplică dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:*

a) furnizorul sau 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), sau sunt expediate ori transportate bunuri către un stat membru, altul decât statul membru prevăzut la lit. a); și

c) valoarea totală, fără TVA, a operațiunilor prevăzute la lit. b) nu depășește, în anul calendaristic curent, 10.000 euro sau echivalentul acestei sume în moneda națională și nici nu a depășit această sumă în cursul anului calendaristic precedent.

Prin urmare, în cazul în care condițiile prevăzute la art. 278¹ alin. (1) din Codul fiscal sunt îndeplinite cumulativ, persoanele impozabile stabilite în România din punct de vedere al TVA aplică regulile de impozitare prevăzute la art. 275 alin. (1) din Codul fiscal, pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, respectiv la art. 278 alin. (3) din Codul fiscal, pentru prestările de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune și serviciile furnizate pe cale electronică, efectuate către persoane neimpozabile.

Prevederi similare privind pragul de 10.000 euro au existat și anterior datei de 1 iulie 2021, cu deosebirea că pentru calculul acestuia se aveau în vedere numai prestările de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune și serviciile furnizate pe cale electronică, efectuate către persoane neimpozabile.

Întrucât prevederile art. 278¹ din Codul fiscal au intrat în vigoare la data de 1 iulie 2021, este necesar ca pentru determinarea valorii operațiunilor care servește drept referință pentru calculul pragului de 10.000 euro să fie avute în vedere atât operațiunile efectuate în cursul anului calendaristic precedent, respectiv anul 2020, cât și cele efectuate în cursul anului calendaristic curent, respectiv anul 2021, după cum urmează:

- ✓ Pentru operațiunile efectuate în anul calendaristic 2020, persoanele impozabile iau în considerare valoarea prestărilor de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune și serviciile furnizate pe cale electronică,

efectuate către persoane neimpozabile, de la 1 ianuarie 2020 până la 31 decembrie 2020;

- ✓ Pentru operațiunile efectuate în anul calendaristic 2021, persoanele impozabile vor lua în considerare valoarea prestărilor de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune și serviciile furnizate pe cale electronică, efectuate către persoane neimpozabile, de la 1 ianuarie 2021 până la 31 decembrie 2021, precum și valoarea vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță efectuate de la 1 iulie 2021 până la 31 decembrie 2021.

Pentru operațiunile de natura celor la care am făcut referire mai sus, realizate în anii calendaristici următori, pentru calculul pragului de 10.000 euro prevăzut la art. 278¹ alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, persoanele impozabile vor lua în considerare atât valoarea prestărilor de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune și serviciile furnizate pe cale electronică, efectuate către persoane neimpozabile cât și valoarea vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță, realizate pe tot parcursul anului calendaristic.

Alin CHITU
Secretar de Stat

