



## Tax Alert

### Romanian and English

Modificări aduse Codului fiscal. Implementarea ghișeului unic (One Stop Shop). Reglementarea interfețelor electronice care facilitează vânzarea de bunuri

În data de 28 iunie 2021, în Monitorul Oficial nr. 630 a fost publicată Ordonanța de Urgență nr. 59/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal

Modificările vizează sfera TVA și reprezintă transpunerea în legislația națională a prevederilor mai multor directive europene în materie, în special cu privire la vânzările de bunuri la distanță.

Astfel, prin OUG nr. 59/2021 se stabilește cadrul legal și procedural prin care persoanele impozabile și intermediarii care acționează în numele lor să depună pe cale electronică informațiile solicitate pentru înregistrarea în cadrul:

- regimului special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană;
- regimului special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum;

- regimului special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe.

**Dintre modificările, completările și corelările tehnice aduse, cele mai importante se referă la:**

- Modificarea definiției vânzării la distanță de bunuri intracomunitare și a celor importate din state terțe, precum și clarificarea condițiilor pentru încadrarea acestor operațiuni.
- Persoana impozabilă care facilitează vânzarea la distanță de bunuri importate sau care facilitează livrarea de bunuri în Uniunea Europeană de către o persoană impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană, prin intermediul unei platforme electronice, este considerată ca fiind cea care a primit și a livrat bunurile, dacă loturile au o valoare intrinsecă de maximum 150 euro. Transportul bunurilor se atribuie livrării efectuate de către persoana impozabilă în cauză. Este scutită de TVA livrarea bunurilor către persoana impozabilă care facilitează livrarea de bunuri în UE de către o persoană impozabilă nestabilă în UE.
- Nu se aplică prevederile referitoare la vânzarea de bunuri la distanță ori prevederile specifice pentru prestările de servicii electronice atunci când valoarea totală, fără TVA, a operațiunilor nu depășește, în anul calendaristic curent, 10.000 euro sau echivalentul în moneda națională.
- În cazul vânzării la distanță, faptul generator și exigibilitatea TVA au loc în momentul acceptării plății.
- Este scutit de TVA importul de bunuri, atunci când TVA trebuie declarată în cadrul regimului special și codul individual de înregistrare în scop de TVA a fost furnizat biroului vamal competent din statul membru de import.
- În cadrul regimului special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în UE, la primirea declarației de începere a activității, persoana impozabilă va fi înregistrată prin alocarea unui cod special de înregistrare în scopuri de TVA, care îi va fi comunicat prin mijloace electronice.
- Utilizatorii regimului special depun o declarație specială de TVA care va conține, printre altele, valoarea totală a TVA datorată în Uniunea Europeană exprimată în euro;
- Persoanele impozabile nestabilite în UE care utilizează regimul special nu pot deduce TVA prin declarația specială, dar își pot exercita acest drept prin rambursarea taxei aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România, chiar dacă nu sunt îndeplinite condițiile de reciprocitate.
- În vederea efectuării de controale fiscale, evidențele vor fi puse la dispoziția atât a organului fiscal competent din statul membru de înregistrare, cât și la dispoziția organelor de control din statele membre de consum.
- Este reglementat mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import în cazul în care nu se utilizează regimul special.
- În cazul aplicării regimului special pentru vânzări la distanță, livrări de bunuri interne prin interfețe electronice care facilitează livrările respective și pentru serviciile prestate de persoane impozabile din UE, nu există obligativitatea emiterii de facturi.

**Prevederile de mai sus au intrat în vigoare la 1 iulie 2021.**

# Amendments to the Fiscal Code. Implementation of the One Stop Shop. Regulation of electronic interfaces that facilitate the sale of goods

On June 28, 2021, in the Official Gazette no. 630, the Emergency Ordinance no. 59/2021 for the amendment and completion of Law no. 227/2015 regarding the Fiscal Code was published

The amendments concern the VAT area and represent the transposition into national law of the provisions of several relevant European directives, in particular on distance sales of goods.

Thus, by GEO no. 59/2021 it is established the legal and procedural framework through which taxable persons and intermediaries acting on their behalf can electronically submit the information required for registration under:

- the special scheme for services provided by taxable persons not established in the European Union;
- special arrangements for intra-Community distance sales of goods, for deliveries of domestic goods made by electronic interfaces which facilitate such deliveries and for services provided by taxable persons established in the European Union but not in the Member State of consumption;
- special arrangements for the distance selling of goods imported from third territories or third countries;

**Among the changes, additions and technical correlations made, the most important refer to:**

- Modification of the definition of distance selling of intra-Community goods and those imported from third countries, and clarification of the conditions for classifying such operations;
- The taxable person who facilitates the distance sale of imported goods, or who facilitates the delivery of goods to the European Union by a taxable person not established in the European Union, through an electronic platform, is considered to have received and delivered the goods, if the lots have an intrinsic value of maximum 150 euros. The transport of the goods is attributed to the delivery made by the taxable person in question. The delivery of goods to the taxable person who facilitates the supply of goods in the EU by a taxable person not established in the EU is VAT exempt.
- The provisions regarding the distance sale of goods or the specific regulation with respect to the provision of electronic services do not apply when the total value of the operations, excluding VAT, does not exceed, in the current calendar year, EUR 10,000 or the equivalent in national currency.
- In the case of distance selling, the chargeable event and the chargeability of VAT take place when the payment is accepted.
- The import of goods is exempt from VAT when the VAT is to be declared under the special arrangements and the individual VAT registration code has been provided to the competent customs office of the Member State of importation.

- Under the special scheme for services provided by taxable persons not established in the EU, upon receipt of the declaration of commencement of activity, the taxable person will be registered by assigning a special registration code for VAT purposes, which will be communicated to by electronic means.
- Users of the special regime submit a special VAT return that will contain, among other things, the total value of VAT due in the European Union expressed in euros.
- Taxable persons not established in the EU who use the special regime cannot deduct VAT through the special declaration, but can exercise this right by reimbursing the tax related to imports and purchases of goods / services made in Romania even if the conditions of reciprocity are not met.
- In order to carry out fiscal controls, the records will be made available both to the competent fiscal body in the Member State of registration and to the control bodies in the Member States of consumption.
- The special mechanism for declaring and paying VAT on import is regulated in case the special regime is not used.
- In case of application of the special regime for distance sales, deliveries of internal goods through electronic interfaces that facilitate the respective deliveries and for the services provided by taxable persons from the EU, there is no obligation to issue invoices.

**The above-mentioned provisions entered into force on 1 July 2021.**

Mazars Alert contains a selection of the latest major issues which occurred in the Romanian legislative framework; it is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

If you would like to subscribe to Mazars newsletters, please access this link.

## Contacts



**Edwin Warmerdam**  
Partner, Head of Tax

[Edwin.Warmerdam@mazars.ro](mailto:Edwin.Warmerdam@mazars.ro)



**Bianca Vlad**  
Tax Partner

[Bianca.Vlad@mazars.ro](mailto:Bianca.Vlad@mazars.ro)

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 90 countries and territories around the world, we draw on the expertise of 40,400 professionals – 24,400 in Mazars' integrated partnership and 16,000 via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

\*where permitted under applicable country laws.

[www.mazars.ro](http://www.mazars.ro)