

**Reguli noi de TVA  
începând cu  
1 ianuarie 2010**



## Ce se modifică ?

**Anul 2010** aduce cu el modificări majore în domeniul taxei pe valoarea adăugată pe plan european.

Pe data de 12 februarie 2008, Consiliul Uniunii Europene a adoptat așa-numitul „**Pachet TVA**”. Acesta constă în **Directiva 2008/8/CE**, **Directiva 2008/9/CE** și în **Regulamentul (CE) nr. 143/2008** și va trebui implementat în legislația națională a fiecărui stat membru, inclusiv în cea românească. Pachetul TVA va fi însă implementat oarecum treptat: **1 ianuarie 2010**, **1 ianuarie 2011**, **1 ianuarie 2013**, **1 ianuarie 2015**.

În continuare vă prezentăm principalele schimbări ce vor fi aduse de Pachetul TVA începând cu 1 ianuarie 2010.

### 1 Locul de prestare a serviciilor

- ▶ regula generală pentru determinarea locului de impozitare a serviciilor este locul de consum
- ▶ persoana impozabilă - beneficiară va fi obligată la plata TVA prin mecanismul taxării inverse
- ▶ serviciile prestate către beneficiari - persoane neimpozabile rămân impozabile conform regulii actuale - la locul unde e stabilit prestatorul
- ▶ dacă aceste servicii sunt prestate de la un sediu fix al prestatorului din alt loc decât cel în care este stabilit, se consideră ca loc de impozitare a serviciilor locul unde e situat sediul fix
- ▶ persoanele impozabile care desfășoară activități neimpozabile vor fi considerate din punct de vedere al TVA persoane impozabile pentru toate serviciile recepționate
- ▶ persoanele juridice neimpozabile care sunt înregistrate în scopuri de TVA vor fi considerate persoane impozabile pentru serviciile primite.

### 2 Noi obligații de raportare privind serviciile intracomunitare

Apare obligația depunerii unei noi declarații recapitulative în care:

- ▶ prestatorii de servicii - persoane impozabile vor completa și date despre beneficiarii serviciilor prestate, codurile de înregistrare în scop de TVA aferente, precum și valoarea totală a serviciilor pentru fiecare dintre aceștia
- ▶ vor trebui incluse doar serviciile care vor fi efectiv taxate în statul membru al beneficiarului.

### 3 Un nou sistem de rambursare TVA pentru persoane impozabile ce achiziționează bunuri și servicii din alt stat membru decât cel în care sunt stabilite

Cererile de rambursare vor putea fi depuse:

- ▶ direct în statul membru unde sunt stabilite
- ▶ în format electronic
- ▶ în termen de 9 luni de la finalul anului calendaristic în care TVA devine exigibilă, față de 6 luni cum este în prezent.

Autoritățile fiscale vor avea la dispoziție 4 luni în loc de 6 pentru a face rambursările. În cazul în care acest termen e încălcat, autoritățile vor trebui să achite și penalități.

## Cum vă afectează aceste schimbări ?

- ? Știați că în **Februarie 2010** este termenul limită pentru prima declarație **recapitulativă** în care trebuie declarate serviciile prestate pentru persoane impozabile?
- ? Puteți determina la acest moment **statul membru de rezidență al clienților dumneavoastră** astfel încât să emiteți corect facturile?
- ? Cunoașteți dacă serviciile **prestate de compania dumneavoastră sunt impozabile în statul membru de rezidență** a beneficiarului?
- ? Sunteți informați referitor la **serviciile facturate de un prestator extern** pentru care trebuie să aplicați taxare inversă?
- ? Dacă sunteți o persoană impozabilă neînregistrată în scop de TVA (ex. întreprinderi mici), cunoașteți că **va trebui să vă înregistrați în scop de TVA** chiar dacă sunteți beneficiar al unui serviciu?
- ? Este **sistemul informatic** al companiei dumneavoastră actualizat pentru a sorta aceste informații și a emite corect facturile?

## Cum vă poate ajuta Mazars ?

**Mazars** vă poate ajuta să înțelegeți aceste schimbări, modul în care vă afectează activitatea economică și implicit modificările ce trebuie aduse sistemului informatic.

În acest sens, **Mazars** organizează seminarii generale pe tema acestor modificări și a impactului asupra mediului de afaceri. De asemenea, un astfel de curs poate fi personalizat pentru necesitățile companiei dumneavoastră.

În plus, vă propunem un pachet de servicii personalizat pentru afacerea dumneavoastră denumit „**VAT Scan 2010**”, serviciu implementat cu succes de colegii noștri din Olanda și care se referă la impactul acestor modificări asupra companiilor din diverse sectoare de activitate. Acest pachet de servicii presupune:

- ▶ un interviu preliminar pentru a identifica impactul acestor schimbări legislative asupra desfășurării afacerilor dumneavoastră;
- ▶ completarea unui chestionar pentru detalierea tranzacțiilor direct vizate de aceste schimbări legislative;
- ▶ prezentarea unui raport referitor la măsurile ce trebuie adoptate pentru a respecta noile prevederi legislative și pentru a eficientiza operațiunile desfășurate de compania dumneavoastră.

*Pentru informații suplimentare despre serviciile noastre ne puteți contacta oricând la numerele de telefon și adresele prezentate mai jos.*

## Contact

### Mazars

Str. Economu Cezarescu, nr. 31B  
RO-060754, Sector 6  
București, România

Tel: +4 031 229 26 00

Fax: +4 031 229 26 01

Email: [contact@mazars.ro](mailto:contact@mazars.ro)



#### **Gabriel Sincu**

Partner, Head of Tax & Outsourcing Services

Email: [TVA@mazars.ro](mailto:TVA@mazars.ro)



#### **Ioana Sârbu**

Manager, Tax Advisory Services

Email: [TVA@mazars.ro](mailto:TVA@mazars.ro)



#### **Adrian Teampău**

Senior Consultant, Tax Advisory Services

Email: [TVA@mazars.ro](mailto:TVA@mazars.ro)

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