

TVA - Modulul de e-Learning 12

OBLIGAȚII

Punctele principale ale cursului

Aceasta este o sinteză utilă a celor mai relevante informații din curs.

Acest curs de e-learning are la bază legislația UE cu privire la TVA, în vigoare la 1.1.2020 (valabil pentru Directiva UE privind TVA, Directiva UE privind rambursarea TVA și Regulamentul UE de punere în aplicare a Directivei privind TVA).

Acest modul este parte a unui curs mai amplu cu privire la TVA, alcătuit din următoarele unități:

- Introducere
- Teritorialitate
- Persoana impozabilă
- Operațiuni
- Locul operațiunilor impozabile
- Servicii digitale și mini-ghișeul unic (MOSS)
- Faptul generator și baza de impozitare
- Cote de TVA
- Scutiri
- Dreptul la deducere
- Rambursarea TVA
- **Obligații**

Acest curs se concentrează pe **obligatiile legale** stabilite în Directiva TVA. Acestea se aplică persoanelor **impozabile și neimpozabile**. De asemenea, veți învăța și despre Sistemul de schimb de informații privind TVA care le permite statelor membre să colaboreze și să controleze TVA în întreaga UE.

1. Obiective de învățare

La sfârșitul acestui curs, veți:

- ști ce trebuie să faceți pentru a fi corect din punct de vedere legal în ceea ce privește TVA;
- înțelege importanța Sistemului de schimb de informații privind TVA pentru piața unică (**Value added tax Information Exchange System (VIES)**).
- cunoaște obligațiile pe care persoanele impozabile și anumite persoane neimpozabile trebuie să le respecte:

- obligația de plată;
- desemnarea unui reprezentant fiscal;
- modalitățile de plată;
- identificarea;
- facturarea;
- contabilizarea;
- deconturile;
- declarațiile recapitulative.

2. Persoană impozabilă și persoana obligată la plată

În mod normal, **persoana obligată la plata TVA** este persoana impozabilă **care efectuează operațiunea impozabilă**.

Uneori, persoana impozabilă sau alte persoane, de exemplu, persoana juridică neimpozabilă identificată în scopuri de TVA, **către care se efectuează livrarea, va fi persoana** obligată la plata taxei.

În scopul determinării persoanei responsabile pentru plata taxei, **o persoană impozabilă** va fi considerată **ca nestabilă** atunci când efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii pe teritoriul unui stat membru în care nu are sediu stabilit sau numai un sediu fix care nu intervine în respectiva livrare/prestare.

Uneori, beneficiarul operațiunii va fi persoana obligată la plata taxei.

Exemplu: dacă furnizorul **nu este stabilit acolo unde are loc livrarea, clientul** poate deveni **persoana obligată la plată**.

Există o diferență între persoana impozabilă și persoana obligată la plata taxei. Acest lucru trebuie stabilit pentru ca, în cazul unei plăți incorecte a TVA, cu întârziere sau deloc, autoritățile fiscale să poată ști cui anume îi solicită efectuarea ajustărilor necesare.

Este obligatoriu ca persoana impozabilă către care se efectuează livrarea **să fie obligată la plata TVA când o persoană impozabilă nestabilă îi livrează gaze naturale sau energie electrică**.

În general, același lucru se aplică și în cazul în care furnizorul prestează anumite servicii către o persoană impozabilă într-un alt stat membru.

Oricum, clientul poate fi **opțional** tras la răspundere pentru plată, dacă furnizorul este o persoană impozabilă nerezidentă. Același lucru se aplică și în cazul în care operațiuni ca

lucrările de construcții, livrările de fier vechi etc. sunt efectuate pentru un client impozabil sau, în anumite cazuri, un organism neimpozabil, reglementat de dreptul public (art. 192a-205).

3. Reprezentantul fiscal

Reprezentantul fiscal va fi responsabil de îndeplinirea obligațiilor în numele persoanei impozabile, inclusiv pentru obligația de plată a TVA către autoritățile fiscale.

Când persoana care este obligată la plata TVA **nu este stabilită** în statul membru în care se datorează TVA, este posibil să fie **nevoie de reprezentant fiscal**.

Când **persoana care este obligată la plata TVA este stabilită** în statul membru în care se datorează TVA, **nu este nevoie de reprezentant fiscal**. Acest lucru nu se aplică totuși în cazul **importului de bunuri**, caz în care poate fi necesară numirea unui **reprezentant fiscal** (exceptând cazul în care există un acord de asistență reciprocă).

Persoana obligată la plată – stabilită în UE:

Numirea unui reprezentant fiscal **este opțională** dacă persoana obligată la plata TVA este stabilită în UE.

Numirea unui reprezentant fiscal este de asemenea opțională dacă persoana obligată la plată este stabilită într-o țară **din afara UE** cu care există un **acord de asistență reciprocă**.

Persoana obligată la plată – nestabilită în UE:

Numirea unui reprezentant fiscal poate fi **obligatorie** dacă persoana obligată la plata TVA este stabilită într-o țară din afara UE cu care nu există un acord de asistență reciprocă. Aceasta se aplică și în cazul importului de bunuri.

Persoana obligată la plată – impunere de către un stat membru:

Fiecare stat membru **decide dacă este necesar** să solicite numirea unui reprezentant fiscal. Dacă se impune, este obligatoriu pentru persoana obligată la plata TVA să numească un astfel de reprezentant.

4. Obligațiile persoanelor impozabile

Plata TVA încasate nu este singura obligație.

Persoanele impozabile, **chiar și atunci când nu sunt obligate la plată**, trebuie să îndeplinească **alte câteva obligații**. Este la latitudinea statelor membre să stabilească reguli specifice de administrare.

Cele mai importante obligații enumerate în Directiva TVA:

Obligație: fiecare persoană impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile este **obligată să plătească TVA** către autoritățile fiscale. Cu toate acestea, există unele cazuri în care responsabilitatea este transferată clientului.

Plata TVA: fiecare persoană impozabilă obligată la plată **trebuie să plătească suma netă a TVA** la depunerea decontului de TVA. Plata TVA la import de către persoana obligată trebuie efectuată la momentul importului.

Identificare: persoana impozabilă trebuie să **notifice începerea, modificarea sau încetarea activității sale economice** ca persoană impozabilă. Statele membre vor aloca un cod individual de identificare în scopuri de TVA fiecărei persoane impozabile.

În anumite condiții, statele membre pot decide totuși să nu aloce un astfel de cod anumitor persoane impozabile.

Facturare: fiecare persoană impozabilă trebuie să se asigure că o **factură este emisă** pentru livrarea de bunuri și prestarea de servicii, care trebuie să respecte condițiile stabilite în Directiva UE privind TVA. Această factură poate fi tipărită pe hârtie sau poate fi factură electronică. Atunci când există obligația de a furniza o factură, persoana impozabilă **trebuie să includă** în acea factură detaliile prevăzute de Directiva UE privind TVA.

Contabilizare: fiecare persoană impozabilă trebuie să **țină o contabilitate suficient de detaliată pentru a permite aplicarea TVA** și controlul aplicării TVA de către autoritățile fiscale. Fiecare persoană impozabilă trebuie să țină un registru cu bunurile pe care le-a expedit sau transportat către alte state membre.

Fiecare persoană impozabilă este obligată să păstreze copii ale facturilor emise și primite.

Deconturi: fiecare persoană impozabilă depune un decont de TVA în care se menționează **toate informațiile necesare** pentru a calcula taxa exigibilă și deducerile de efectuat, inclusiv, în măsura în care acest lucru este necesar pentru stabilirea bazei impozabile:

- **valoarea totală** a operațiunilor;
- **deducerile;**
- valoarea **oricărei operațiuni scutite.**

Decontul de TVA se depune până la anumite termene stabilite de statele membre.

Declarații recapitulative: fiecare persoană impozabilă trebuie să depună **lunar sau trimestrial o declarație recapitulativă în care menționează clienții** din alt stat membru către care persoana impozabilă a livrat bunuri scutite de TVA sau servicii pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei, conform articolului 196. În declarația recapitulativă trebuie incluse și unele informații specifice.

Colaborare între statele membre: Sistemul de schimb de informații privind TVA (**VIIES**). Există **obligația de colaborare între statele membre**. Uniunea Europeană a implementat un sistem prin intermediul căruia statele membre **fac schimb de informații** colectate de la persoanele impozabile.

Administrațiile statelor membre pot accesa informații în legătură cu operațiunile intracomunitare efectuate în legătură cu bunurile și serviciile pentru care beneficiarul este obligat la plată, conform articolului 196.

Fiecare persoană impozabilă poate, de asemenea, accesa anumite funcții ale sistemului pentru a confirma codurile de identificare în scopuri de TVA ale clienților. Acest sistem le permite statelor membre să colaboreze și să controleze TVA în întreaga UE.

Accesul nerestricționat la cursurile de e-learning este disponibil pe site-ul web EUROPA: https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en.

A se reține că aceasta este o sinteză rapidă și utilă a celor mai relevante informații din curs. Numai legislația Uniunii Europene publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene este considerată autentică. Comisia nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere cu privire la instruire.