



Note explicative

Modificări în materie de TVA în UE în ceea ce privește
regimul special pentru întreprinderile mici

Directiva (UE) 2020/285 a Consiliului
Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/2007 al Comisiei

Declinarea responsabilității: Prezentele note explicative nu sunt obligatorii din punct de vedere juridic și conțin numai îndrumări practice cu caracter informal referitoare la modul în care ar trebui aplicată legislația Uniunii Europene, având la bază punctele de vedere ale Direcției Generale Impozitare și Uniune Vamală a Comisiei.

COMISIA EUROPEANĂ

Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală
Direcția C – Impozitare indirectă și administrație fiscală
Unitatea C.1 – Politica privind taxa pe valoarea adăugată

Date de contact: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

*Comisia Europeană
B-1049 Bruxelles*

Prezentul document a fost elaborat pentru Comisia Europeană, însă reflectă exclusiv opiniile autorilor, iar Comisia Europeană nu răspunde pentru eventualele consecințe generate de reutilizarea acestei publicații.

Luxemburg: Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene, 2024

© Uniunea Europeană, 2024



Politica de reutilizare a documentelor Comisiei Europene este reglementată prin Decizia 2011/833/UE a Comisiei din 12 decembrie 2011 privind reutilizarea documentelor Comisiei (JO L 330, 14.12.2011, p. 39). Cu excepția cazului în care se prevede altfel, reutilizarea prezentului document este autorizată pe baza unei licențe Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Aceasta înseamnă că reutilizarea sa este permisă, cu condiția să se menționeze sursele și să se indice eventualele modificări.

Notele explicative urmăresc să asigure o înțelegere mai bună a anumitor părți din legislația UE privind TVA. Ele au fost elaborate de serviciile Comisiei și, așa cum este indicat în declarația de declinare a responsabilității de pe prima pagină, nu sunt obligatorii din punct de vedere juridic.

Prezentele note explicative nu sunt exhaustive. Aceasta înseamnă că, deși se furnizează informații detaliate despre o serie de aspecte, s-ar putea să existe și elemente care nu au fost incluse în documentul de față.

Este indicat și se recomandă tuturor utilizatorilor notelor explicative interesați de un anumit subiect să citească întregul capitol care tratează acel subiect specific.

- **Care este rolul notelor explicative?**

Regimul special pentru întreprinderile mici („regimul pentru IMM-uri”) permite întreprinderilor mici să vândă bunuri și servicii clienților lor fără a percepe TVA (scutire de TVA) și să obțină unele simplificări în ceea ce privește obligațiile lor de asigurare a conformității și de facturare. Acest regim este opțional, astfel că întreprinderile mici pot decide să îl aplice – dacă îndeplinesc condițiile aferente – sau să respecte normele standard în materie de TVA și să perceapă TVA clienților lor.

Elaborarea prezentelor note explicative este determinată de modificarea normelor existente de aplicare a regimului pentru IMM-uri. Noile norme se vor aplica de la 1 ianuarie 2025. Obiectivul notelor explicative este de a explica funcționarea regimului pentru IMM-uri pe baza noilor norme și de a oferi o **mai bună înțelegere a legislației adoptate la nivelul UE**, în special a [Directivei \(UE\) 2020/285 a Consiliului](#) de modificare a Directivei 2006/112/CE a Consiliului (Directiva TVA) și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă.

- **Ce informații veți găsi în notele explicative?**

„Notele explicative” trebuie considerate un **instrument de orientare** care poate fi utilizat pentru a clarifica punerea în practică a noilor norme în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici. Notele explicative clarifică normele aplicabile de la 1 ianuarie 2025, acoperind atât normele existente care vor continua să se aplice după 1 ianuarie 2025, cât și noile norme.

Trimiterile la articolele din Directiva TVA vizează articolele aplicabile de la 1 ianuarie 2025, cu excepția cazului în care se specifică altfel.

Notele explicative vor include, printre altele, răspunsuri la următoarele întrebări:

- Ce este regimul pentru IMM-uri și cum funcționează acesta?
 - Care sunt diferențele dintre regimul pentru IMM-uri și regimul standard de TVA?
 - Dacă aplic deja regimul pentru IMM-uri în statul meu membru, ce se va schimba pentru mine începând cu 1 ianuarie 2025?
 - Dacă nu aplic regimul pentru IMM-uri, dar aș dori să fac acest lucru în statul meu membru începând cu 1 ianuarie 2025, cum ar trebui să procedez?
 - Ce este regimul „transfrontalier” pentru IMM-uri și care sunt condițiile de aplicare a acestuia?
 - Dacă nu mai doresc să aplic regimul pentru IMM-uri, cum ar trebui să procedez?
 - Dacă aplic ghișeul unic (OSS), ce se va schimba pentru mine?
-

- **Caracteristicile notelor explicative**

Notele explicative sunt rezultatul unei colaborări: deși sunt emise de Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală a Comisiei Europene (DG TAXUD), au fost consultate atât statele membre, cât și întreprinderile, respectiv Grupul privind viitorul TVA și Grupul de experți pentru TVA.

Aceste note explicative nu sunt obligatorii din punct de vedere juridic. Notele nu exprimă o opinie oficială a Comisiei Europene și considerațiile exprimate în acestea nu creează obligații juridice pentru Comisia Europeană.

Notele explicative nu înlocuiesc orientările Comitetului TVA, care au rolul lor. În plus, caracterul acestora este diferit: notele explicative reflectă opiniile DG TAXUD, în timp ce orientările comitetului TVA sunt aprobate de acest comitet consultativ format din reprezentanți ai statelor membre și ai Comisiei. Cu toate acestea, mai multe orientări privind regimul special pentru întreprinderile mici, deja aprobate de Comitetul TVA la data publicării acestor note explicative, au fost incluse aici din dorința de a oferi toate informațiile disponibile pe această temă.

Administrațiile fiscale naționale pot emite, de asemenea, propriile orientări pentru aplicarea noilor norme în materie de TVA în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici.

Notele explicative sunt o lucrare în curs de realizare: ele nu reprezintă produsul final, ci reflectă situația dintr-un anumit moment, în concordanță cu cunoștințele și experiența disponibile la acel moment.

Cuprins

Conținut

Cuprins.....	4
Lista de figuri.....	7
Abrevieri	10
Glosar	11
Rezumat.....	14
1. Introducere.....	17
1.1. Funcționarea de bază a regimului standard de TVA	17
1.2. Regimul special pentru întreprinderile mici.....	18
1.2.1. Conceptul de „întreprindere mică”	18
1.2.2. Scutirea de TVA și deducerea TVA.....	18
1.2.3. Aplicare opțională	19
1.2.4. Mai puține activități de asigurare a conformității.....	20
1.3. Motivul revizuirii regimului pentru IMM-uri.....	21
1.4. Piatra de temelie a noului regim pentru IMM-uri: extinderea sferei sale de aplicare teritorială.....	23
1.5. Noul regim pentru IMM-uri: două niveluri de aplicare.....	24
1.5.1. Nivelul intern	24
1.5.2. Nivelul transfrontalier	25
1.6. Acte juridice relevante	27
2. Principalele caracteristici ale noului regim pentru IMM-uri.....	29
2.1. Noțiunea de stabilire.....	29
2.1.1. Statul membru de stabilire.....	29
2.1.2. Situația sediului fix și a înregistrării în scopuri de TVA a întreprinderilor mici din UE30	
2.1.3. Situația întreprinderilor mici din afara UE.....	31
2.2. Sfera de aplicare.....	32
2.2.1. Operațiuni acoperite	32
2.2.2. Operațiuni excluse.....	33
2.2.3. Ce prevalează: regimul pentru IMM-uri sau regimul standard de TVA?.....	34

2.3.	Plafonul național anual – plafoanele sectoriale.....	40
2.4.	Calcularea cifrei de afaceri anuale	40
3.	Regimul „intern” pentru IMM-uri	45
3.1.	Condiții pentru aplicarea acestui regim	45
3.1.1.	Statul membru de stabilire	45
3.1.2.	Operațiuni acoperite	46
3.1.3.	Plafonul național anual – plafoanele sectoriale	46
3.2.	Simplificări în cadrul acestui regim	48
3.2.1.	Înregistrarea	48
3.2.2.	Declarațiile privind TVA	49
3.2.3.	Contabilitatea	50
3.2.4.	Facturile	50
3.2.5.	Alte obligații administrative	50
3.3.	Părăsirea regimului	51
3.3.1.	Trecerea la regimul transfrontalier pentru IMM-uri	51
3.3.2.	Mutarea sediului activității economice	51
3.3.3.	Încetarea voluntară	52
3.3.4.	Excluderea	52
3.3.5.	Perioada de carantină	58
4.	Regimul „transfrontalier” pentru IMM-uri	60
4.1.	Cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune: verificarea eligibilității.....	61
4.2.	Plafonul național anual	64
4.3.	Notificarea prealabilă.....	70
4.3.1.	Conținut.....	71
4.3.2.	Sumele care trebuie raportate	74
4.3.3.	Transmiterea notificării prealabile: cifra de afaceri și plafoanele anuale.....	75
4.3.4.	Limba	79
4.3.5.	Moneda	79
4.4.	Numărul individual de identificare unic (numărul „EX”).....	81
4.5.	Procedura de înregistrare	82
4.5.1.	Calendar.....	82
4.5.2.	Data începerii	83
4.6.	Actualizarea unei notificări prealabile	85
4.6.1.	Modificarea informațiilor referitoare la IMM	85
4.6.2.	Extinderea la un alt stat membru (alte state membre).....	86

4.6.3.	Erori semnificative detectate înainte de acordarea numărului „EX”	86
4.6.4.	Rectificări și erori detectate după acordarea numărului „EX”	87
4.7.	Raportul trimestrial.....	87
4.7.1.	Valorile care trebuie incluse.....	90
4.7.2.	Caz special – primul raport trimestrial	90
4.7.3.	Caz special – plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune a fost depășit: raportul final.....	92
4.7.4.	Rectificări.....	93
4.7.5.	Alte obligații simplificate	94
4.7.6.	Consecințele nerespectării normelor	94
4.8.	Părăsirea regimului transfrontalier pentru IMM-uri.....	96
4.8.1.	Încetarea voluntară	96
4.8.2.	Excluderea	97
4.9.	Căi de atac.....	105
5.	Deducerea TVA achitate în amonte	107
5.1.	Regimul intern pentru IMM-uri.....	107
5.2.	Regimul transfrontalier pentru IMM-uri.....	108
6.	Interacțiunea cu regimul standard de TVA	114
6.1.	Operațiuni care determină înregistrarea în scopuri de TVA.....	114
6.2.	Operațiuni excluse din regimul pentru IMM-uri.....	117
7.	Interacțiunea cu alte regimuri speciale	118
7.1.	Interacțiunea dintre regimul pentru IMM-uri și regimul ghișeului unic (OSS)	118
7.1.1.	Regimul pentru IMM-uri și regimul OSS al Uniunii: posibila coabitare dintre acestea	118
7.1.2.	Vânzări de bunuri și de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și electronice la distanță către consumatori: locul livrării/prestării.....	120
7.1.3.	Regimul OSS al Uniunii și regimul pentru IMM-uri: scenariu	123
7.2.	Interacțiunea dintre regimul pentru IMM-uri și ghișeul unic pentru importuri (IOSS) .	127
7.3.	Regimul pentru IMM-uri și regimul pentru producătorii agricoli forfetari.....	127
7.4.	Regimul pentru IMM-uri, regimul pentru agențiile de turism și regimul pentru bunurile second-hand.....	128
7.5.	Regimul pentru IMM-uri și regimul pentru aurul de investiții.....	128
8.	Contabilitatea de casă.....	129
	Anexa – Funcționarea diminuării treptate a taxelor	130

Lista de figuri

Figura 1: Colectarea TVA în cadrul regimului standard de TVA.....	17
Figura 2: Mecanismul de bază al regimului pentru IMM-uri.....	19
Figura 3: Locul de impozitare: locul de origine – locul de destinație	21
Figura 4: Sfera de aplicare teritorială a regimului pentru IMM-uri până la 31 decembrie 2024.....	22
Figura 5: Sfera de aplicare teritorială a regimului pentru IMM-uri de la 1 ianuarie 2025	24
Figura 6: Nivelul intern de aplicare a regimului pentru IMM-uri	25
Figura 7: Nivelul transfrontalier de aplicare a regimului pentru IMM-uri – scenariul A1	25
Figura 8: Nivelul transfrontalier de aplicare a regimului pentru IMM-uri – scenariul A2	26
Figura 9: Nivelul transfrontalier de aplicare a regimului pentru IMM-uri – scenariul B.	26
Figura 10: Locul de stabilire în contextul regimului pentru IMM-uri	30
Figura 11: Scutirea de TVA pentru livrările de bunuri B2B către un alt stat membru .	35
Figura 12: Prestarea de servicii către un client comercial aflat într-un alt stat membru	36
Figura 13: Vânzări de bunuri la distanță către consumatori finali	38
Figura 14: Livrări de bunuri transportate sau expediate în afara UE	39
Figura 15: Calcularea cifrei de afaceri anuale – tabel recapitulativ	43
Figura 16: Plafonul național anual – anul calendaristic curent și anul calendaristic precedent	47
Figura 17: Plafonul național anual – anul calendaristic curent și cei doi ani calendaristici precedenți	48
Figura 18: Aplicarea perioadei de tranziție – exemplul A.....	54
Figura 19: Aplicarea perioadei de tranziție – exemplul B.....	55
Figura 20: Data excluderii din regimul pentru IMM-uri – scenariul A.....	56
Figura 21: Data excluderii din regimul pentru IMM-uri – scenariul B	57
Figura 22: Data excluderii din regimul pentru IMM-uri – scenariul C	58
Figura 23: Perioada de carantină de un an calendaristic	59
Figura 24: Perioada de carantină de doi ani calendaristici.....	59
Figura 25: Aplicarea garanției privind cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune – scenariul A.....	62

Figura 26: Aplicarea garanției privind cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune – scenariul B	63
Figura 27: Aplicarea garanției privind cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune – scenariul C	64
Figura 28: Aplicarea plafonului național anual – scenariul A	65
Figura 29: Aplicarea plafonului național anual – scenariul B	66
Figura 30: Aplicarea plafonului național anual – scenariul C	67
Figura 31: Aplicarea plafonului național anual – scenariul D	68
Figura 32: Aplicarea plafonului național anual – scenariul E.....	69
Figura 33: SMST, punct unic de contact între IMM și celelalte state membre	70
Figura 34: Notificarea prealabilă – un plafon național	76
Figura 35: Notificarea prealabilă – plafoane sectoriale diferite, scenariul 1	78
Figura 36: Notificarea prealabilă – plafoane sectoriale diferite, scenariul 2	79
Figura 37: Notificarea prealabilă – altă monedă națională decât EUR	80
Figura 38: Numărul individual de identificare unic „EX”	81
Figura 39: Calendarul procedurii de înregistrare ordinare	83
Figura 40: Data începerii	85
Figura 41: Perioadele de raportare și termenul de transmitere	88
Figura 42: Raportul trimestrial – exemplu de raportare	89
Figura 43: Excludere – depășirea plafonului anual la nivelul Uniunii.....	99
Figura 44: Perioada de carantină pentru depășirea plafonului cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune	100
Figura 45: Excludere – depășirea plafonului național anual	102
Figura 46: Perioada de carantină de un an calendaristic	104
Figura 47: Perioada de carantină de doi ani calendaristici.....	104
Figura 48: Regimul intern pentru IMM-uri și dreptul de deducere a TVA	107
Figura 49: Regimul transfrontalier pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul A.108	
Figura 50: Regimul pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul B	109
Figura 51: Regimul pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul C	110
Figura 52: Regimul transfrontalier pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul D.111	
Figura 53: Regimul transfrontalier pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul E.112	
Figura 54: Regimul transfrontalier pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul F.113	
Figura 55: Regimul pentru IMM-uri și regimul OSS	119
Figura 56: Vânzări de bunuri și prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și electronice la distanță către consumatori finali	122

Figura 57: Regimul standard de TVA față de contabilitatea de casă.....129

Abrevieri

B2B	de la întreprindere la întreprindere (business-to-business)
B2C	de la întreprindere la consumator (business-to-consumer)
CJUE	Curtea de Justiție a Uniunii Europene
UE	Uniunea Europeană
IOSS	ghișeu unic pentru importuri
SM	stat membru
SMST	stat membru de stabilire
SMSC	stat membru de scutire
OSS	ghișeu unic
IMM	întreprindere mică
Regimul pentru IMM-uri	regim special pentru întreprinderile mici
TVA	taxa pe valoarea adăugată
Directiva TVA	Directiva 2006/112/CE a Consiliului
Regulamentul de punere în aplicare privind TVA	Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului

Glosar

Scutire transfrontalieră – înseamnă scutirea acordată în cadrul regimului transfrontalier pentru IMM-uri ⁽¹⁾.

Regimul transfrontalier pentru IMM-uri – este un nivel al regimului special pentru întreprinderile mici care se referă la aplicarea regimului fie numai în alte state membre decât statul membru de stabilire ⁽²⁾, fie atât în statul membru de stabilire, cât și în alte state membre.

Livrări transfrontaliere de bunuri și prestări transfrontaliere de servicii – înseamnă livrări de bunuri și prestări de servicii în cazul în care furnizorul se află într-un stat membru, iar TVA aferentă acestor livrări de bunuri și prestări de servicii este datorată în alt stat membru.

Vânzări de bunuri la distanță – se referă la livrările de bunuri de la un furnizor stabilit într-un stat membru către consumatori finali aflați într-un alt stat membru (în alte state membre).

Vânzări de servicii la distanță – se referă la prestările de servicii de la un furnizor stabilit într-un stat membru către consumatori finali aflați într-un alt stat membru (în alte state membre).

Scutire internă – se referă la scutirea acordată unei persoane impozabile stabilite în statul membru în care este datorată TVA ⁽³⁾.

Regimul intern pentru IMM-uri – înseamnă regimul pentru IMM-uri aplicabil numai în statul membru de stabilire.

Număr EX – înseamnă numărul individual de identificare unic cu sufixul „EX” ⁽⁴⁾, prin care statul membru de stabilire identifică o persoană impozabilă care dorește să beneficieze de scutirea transfrontalieră.

Întreprindere mică scutită – înseamnă, în contextul acestui regim special, un comerciant individual sau o întreprindere care beneficiază de scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri în statul membru în care ar fi datorată TVA în temeiul regimului standard de TVA.

⁽¹⁾ Articolul 284 alineatul (2) din Directiva TVA.

⁽²⁾ Articolul 284 alineatul (2) din Directiva TVA.

⁽³⁾ Articolul 284 alineatul (1) din Directiva TVA.

⁽⁴⁾ Articolul 284 alineatul (3) din Directiva TVA.

Exporturi de bunuri – se referă la livrările de bunuri în cazul în care bunurile sunt transportate dintr-un stat membru către o țară din afara UE.

Operațiuni în amonte – acoperă achizițiile interne de bunuri și servicii (inclusiv cele cărora li se aplică mecanismul taxării inverse), achizițiile de bunuri care provin dintr-un alt stat membru, achizițiile de servicii de la un furnizor stabilit într-un alt stat membru, importurile de bunuri și achizițiile de servicii din țări din afara UE.

Livrări de bunuri în interiorul UE – se referă la livrările de bunuri care sunt transportate dintr-un stat membru în altul.

Cifra de afaceri anuală la nivel de stat membru – înseamnă valoarea totală anuală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate de o întreprindere mică în acel stat membru în decursul unui an calendaristic.

Stat membru de stabilire (SMST) – înseamnă statul membru în care este stabilită o întreprindere mică eligibilă pentru scutire pentru livrările sale de bunuri și prestațiile sale de servicii în cadrul regimului pentru IMM-uri ⁽⁵⁾, și anume statul membru în care se exercită funcțiile de administrare centrală a întreprinderii mici respective sau, în cazul unei persoane fizice, statul membru în care persoana respectivă își are domiciliul stabil ⁽⁶⁾.

Stat membru de scutire (SMSC) – înseamnă orice stat membru, altul decât cel de stabilire, în care o întreprindere mică este eligibilă pentru scutire în cadrul regimului pentru IMM-uri pentru livrările sale de bunuri și prestațiile sale de servicii.

Plafon național anual – este limita superioară stabilită de un stat membru pentru aplicarea scutirii de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri. Plafonul național anual nu poate depăși 85 000 EUR (sau echivalentul în monedă națională).

Operațiuni în aval – acoperă livrările de bunuri și prestațiile de servicii la nivel local, livrările transfrontaliere de bunuri și prestațiile transfrontaliere de servicii, exporturile de bunuri și prestațiile de servicii către clienți stabiliți în țări din afara UE.

Locul de stabilire – înseamnă locul în care se află sediul activității economice al întreprinderii mici în cauză. Locul de stabilire al unei persoane fizice este locul în care aceasta își are domiciliul stabil.

⁽⁵⁾ Pentru a determina ce se consideră că înseamnă a fi stabilit într-un stat membru, a se vedea, de asemenea, orientările rezultate în urma celei de a 123-a reuniuni din 20 noiembrie 2023 – Document A – taxud.c.1(2024)794997 – Documentul de lucru nr. 1075 (p. 295).

⁽⁶⁾ Pentru a determina ce se consideră că înseamnă a fi stabilit într-un stat membru, a se vedea, de asemenea, orientările rezultate în urma celei de a 123-a reuniuni din 20 noiembrie 2023 – Document A – taxud.c.1(2024)794997 – Documentul de lucru nr. 1075 (p. 295).

Plafone sectoriale – se referă la situația în care un stat membru aplică mai mult de un plafon național anual. Plafonele sectoriale sunt plafone ale cifrei de afaceri anuale stabilite de un stat membru sub care o întreprindere mică poate fi eligibilă să aplice regimul pentru IMM-uri și să beneficieze de o scutire de TVA. Niciunul dintre plafioanele sectoriale nu poate depăși 85 000 EUR (sau echivalentul în monedă națională).

Întreprindere mică – include persoane fizice care desfășoară o activitate economică, antreprenori, entități juridice etc.

Regimul pentru IMM-uri – înseamnă regimul special pentru întreprinderile mici, astfel cum este prevăzut în titlul XII capitolul 1 din Directiva TVA (7).

Regimul standard de TVA – înseamnă normele obișnuite în materie de TVA prevăzute în Directiva TVA.

Teritoriul Comunității – înseamnă teritoriile statelor membre, astfel cum sunt definite în titlul II articolul 5 din Directiva TVA.

Cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune – înseamnă valoarea totală anuală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, exclusiv TVA, efectuate de o întreprindere mică pe teritoriul Comunității în decursul unui an calendaristic.

Plafonul anual la nivelul Uniunii – este stabilit la 100 000 EUR și numai întreprinderile mici a căror cifră de afaceri anuală la nivel de Uniune nu depășește plafonul la nivelul Uniunii vor fi eligibile să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri. Plafonul anual la nivelul Uniunii garantează că numai întreprinderile mici pot beneficia de scutirea transfrontalieră.

Măsuri referitoare la Cadrul Windsor – se referă la măsurile adoptate de Comitetul mixt instituit prin Acordul privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice, astfel cum sunt consacrate în Decizia nr. 1/2023 din 24 martie 2023 de stabilire a măsurilor referitoare la Cadrul Windsor [2023/819].

Zile lucrătoare – înseamnă toate zilele, în afara zilelor de sărbătoare legală și a zilelor de duminică și sâmbătă, în conformitate cu articolul 2 alineatul (2) din [Regulamentul \(CEE, Euratom\) nr. 1182/71](#) al Consiliului din 3 iunie 1971 privind stabilirea regulilor care se aplică termenelor, datelor și expirării termenelor.

(7) Orice trimitere la dispozițiile care reglementează regimul pentru IMM-uri din prezentele note explicative se consideră a fi o trimitere la dispozițiile respective potrivit formulării valabile începând cu 1 ianuarie 2025.

Rezumat

Considerații generale

- Regimul pentru IMM-uri este un regim special de TVA care permite întreprinderilor mici să nu perceapă TVA pentru livrările de bunuri și prestările de servicii ale acestora și, prin urmare, reduce obligațiile aferente de asigurare a conformității în materie de TVA. Ca urmare a scutirii de TVA, se pierde dreptul de deducere a TVA achitate în amonte pentru achizițiile de bunuri și servicii legate de livrările de bunuri/prestările de servicii scutite de TVA.
- Regimul pentru IMM-uri este opțional și există în aproape toate statele membre.
- Până la 31 decembrie 2024, regimul pentru IMM-uri este accesibil numai întreprinderilor mici stabilite în statul membru în care este datorată TVA (aplicarea internă a regimului pentru IMM-uri). Transferul impozitării livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii de la locul de origine la locul de destinație a creat unele inegalități între întreprinderile mici care erau stabilite într-un stat membru și cele care nu erau stabilite în acesta. Pentru a pune toate întreprinderile mici pe picior de egalitate, normele regimului pentru IMM-uri au fost revizuite și s-au creat noi norme comune.
- Prin urmare, începând cu 1 ianuarie 2025, regimul pentru IMM-uri este accesibil și întreprinderilor mici care nu sunt stabilite în statul membru în care este datorată TVA (aplicarea transfrontalieră a regimului pentru IMM-uri). Aplicarea internă a regimului pentru IMM-uri rămâne valabilă. Regimul pentru IMM-uri este deschis numai întreprinderilor mici stabilite în Uniunea Europeană.
- Regimul pentru IMM-uri și regimul ghișeului unic al Uniunii (OSS) sunt compatibile și pot coabita.

Regimul intern pentru IMM-uri

- Pentru a aplica regimul intern pentru IMM-uri, întreprinderea mică în cauză trebuie să aibă o cifră de afaceri anuală care să nu depășească plafonul național anual sau plafonul sectorial aplicabil stabilit de statul membru de stabilire (SMST). Acest plafon nu poate depăși 85 000 EUR.
-

- În cazul în care o întreprindere mică aplică doar regimul intern pentru IMM-uri, aceasta trebuie să contacteze statul membru de stabilire pentru a obține informații cu privire la obligațiile sale de asigurare a conformității în materie de TVA (înregistrare, declarația privind TVA etc.), dacă este cazul, întrucât fiecărui stat membru i se permite să își stabilească propriile norme și să scutească întreprinderile mici de una sau mai multe dintre aceste obligații în materie de TVA.
- În cazul în care o IMM dorește să aplice regimul pentru IMM-uri atât în statul membru de stabilire, cât și în unul sau mai multe state membre, aceasta va trebui să aplice normele stabilite pentru regimul transfrontalier pentru IMM-uri.

Regimul transfrontalier pentru IMM-uri

- Pentru ca o IMM să fie eligibilă să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri, cifra de afaceri anuală totală a acesteia în cele 27 de state membre nu trebuie să depășească plafonul anual la nivelul Uniunii stabilit la 100 000 EUR sau echivalentul în monedă națională.
 - În plus, cifra de afaceri anuală a respectivei IMM în fiecare dintre statele membre în care dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri nu trebuie să depășească plafonul național anual sau plafonul sectorial aplicabil în fiecare dintre acestea.
 - Respectiva IMM trebuie să depună doar o singură notificare prealabilă în SMST pentru a solicita accesul la regimul transfrontalier pentru IMM-uri. SMST acționează ca punct de contact între întreprinderea mică și celălalt stat membru (celelalte state membre).
 - Obligațiile în materie de TVA ale întreprinderii mici în cauză sunt simplificate: se realizează o singură raportare trimestrială a cifrei de afaceri a respectivei IMM obținute în cele 27 de state membre în SMST. Respectiva IMM poate emite facturi simplificate.
 - O IMM poate renunța la regimul transfrontalier pentru IMM-uri în unul sau mai multe state membre în mod voluntar.
 - O IMM este exclusă din regimul transfrontalier pentru IMM-uri în toate statele membre atunci când cifra sa de afaceri anuală la nivel de Uniune depășește 100 000 EUR. Chiar dacă cifra sa de afaceri anuală la nivel de Uniune nu depășește 100 000 EUR, o IMM este exclusă într-unul sau mai multe state membre de scutire dacă și atunci când cifra sa de afaceri anuală în unul sau mai multe SMSC depășește plafonul național anual stabilit de aceste SMSC (sau perioada de tranziție expiră).
-

- Excluderea din regimul transfrontalier pentru IMM-uri nu ar trebui să împiedice întreprinderea mică să aplice regimul intern pentru IMM-uri, cu condiția ca aceasta să îndeplinească condițiile din SMST.
 - Este posibilă coabitarea regimului pentru IMM-uri și a regimului OSS. O întreprindere mică poate aplica regimul pentru IMM-uri în unele state membre (inclusiv în SMST) și regimul OSS în alte state membre (însă regimul OSS nu poate fi aplicat în SMST). În cazul în care întreprinderea mică este exclusă din regimul transfrontalier pentru IMM-uri în unul sau mai multe state membre, aceasta poate, prin urmare, să aplice regimul ghișeului unic pentru acest stat membru/aceste state membre.
-

1. Introducere

Notele explicative se referă la **normele aplicabile de la 1 ianuarie 2025**, acoperind atât **normele existente** care vor continua să se aplice, cât și toate **normele noi**.

Prezenta secțiune răspunde la următoarele întrebări:

- Cum funcționează pe scurt regimul standard de TVA?
- Ce este regimul special pentru întreprinderile mici („regimul pentru IMM-uri“)?
- De ce se modifică normele privind regimul pentru IMM-uri?

1.1. Funcționarea de bază a regimului standard de TVA

Ca regulă generală, o întreprindere care vinde bunuri și/sau servicii (denumită în continuare „furnizor”) trebuie să perceapă TVA clientului său. Clientul plătește TVA furnizorului, iar acesta din urmă transferă TVA autorităților fiscale. În principiu, **perceperea TVA de la clienți dă dreptul furnizorului de a deduce TVA aferentă achizițiilor** de bunuri și servicii utilizate pentru efectuarea acestor livrări de bunuri/prestări de servicii impozitate ⁽⁸⁾.

Figura de mai jos rezumă modul în care, în cadrul regimului standard de TVA, un furnizor colectează TVA de la clientul său în numele autorităților fiscale.

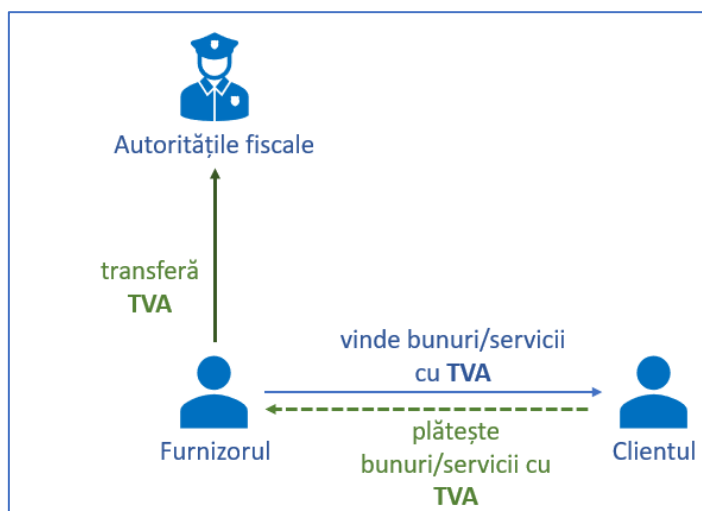


Figura 1: Colectarea TVA în cadrul regimului standard de TVA

⁽⁸⁾ Articolul 168 din Directiva TVA.

Pentru a ajuta autoritățile fiscale să colecteze TVA, Directiva TVA ⁽⁹⁾ stabilește o serie de norme pe care întreprinderile trebuie să le respecte (de exemplu, în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA, facturarea, contabilitatea și raportarea). Pentru a respecta aceste norme, întreprinderile mici (denumite în continuare „IMM-uri”) suportă costuri de asigurare a conformității proporțional mai mari decât întreprinderile mari, având în vedere resursele mai limitate de care dispun și complexitatea și diferențele dintre regimurile naționale de TVA.

1.2. Regimul special pentru întreprinderile mici

Regimul special pentru întreprinderile mici (denumit în continuare „regimul pentru IMM-uri”) din titlul XII capitolul 1 din Directiva TVA este menit să ușureze sarcina de asigurare a conformității pentru IMM-uri în ceea ce privește TVA prin aplicarea **scutirii de TVA** pentru livrările de bunuri și prestările de servicii, ceea ce duce la **reducerea eforturilor de asigurare a conformității**.

1.2.1. Conceptul de „întreprindere mică”

Regimul pentru IMM-uri este destinat întreprinderilor mici. În contextul prezentelor note explicative, întreprinderile mici se referă la orice persoană considerată persoană impozabilă în scopuri de TVA ⁽¹⁰⁾, indiferent de forma de organizare a acesteia (lucrători independenți, lucrători care desfășoară o activitate independentă, întreprinderi nou-înființate, societăți înregistrate, persoane fizice care desfășoară o activitate economică etc.), a cărei cifră de afaceri anuală în Uniunea Europeană nu depășește 100 000 EUR (regimul transfrontalier pentru IMM-uri) sau plafonul național anual sau plafonul sectorial din statul membru de stabilire (regimul intern pentru IMM-uri).

1.2.2. Scutirea de TVA și deducerea TVA

În cadrul regimului pentru IMM-uri, o întreprindere mică poate **scuti de TVA ⁽¹¹⁾ livrările de bunuri și prestările de servicii** efectuate către clienții săi – întreprinderi și/sau consumatori finali – cu condiția ca cifra sa de afaceri anuală să rămână sub un anumit

⁽⁹⁾ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

⁽¹⁰⁾ Titlul III din Directiva TVA.

⁽¹¹⁾ Articolul 284 din Directiva TVA. Diminuarea treptată a taxelor nu se mai aplică de la 1 ianuarie 2025.

plafon anual stabilit de statele membre în cauză. Scutirea de TVA înseamnă că întreprinderea mică **nu percepe TVA clienților săi**. Ca urmare a scutirii de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri, întreprinderii mici **nu i se permite să deducă TVA achitată în amonte** ⁽¹²⁾ pentru achizițiile sale de bunuri și servicii utilizate pentru efectuarea acestor livrări de bunuri/prestări de servicii scutite de TVA, astfel cum se ilustrează în figura 2 de mai jos.

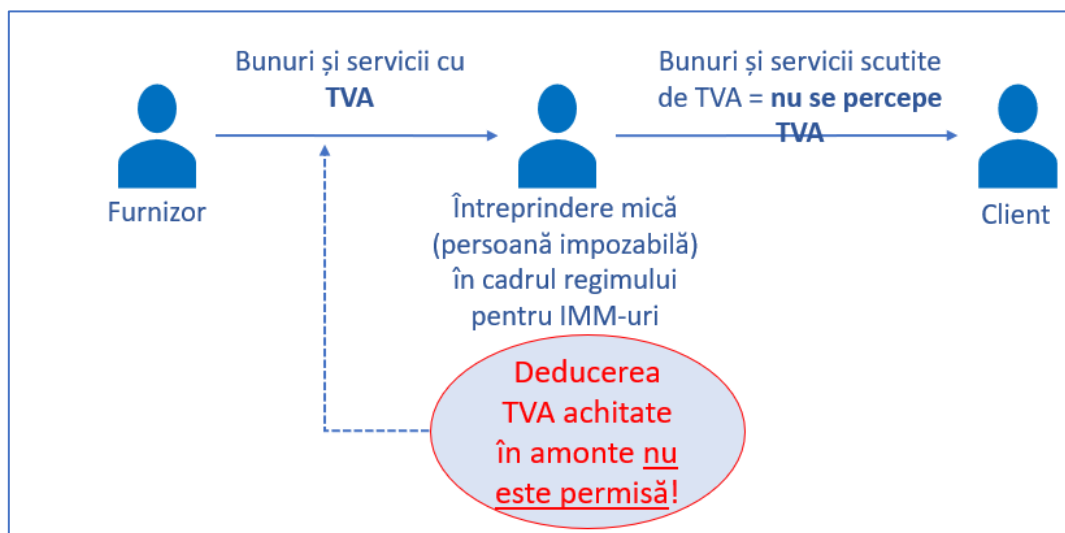


Figura 2: Mecanismul de bază al regimului pentru IMM-uri

1.2.3. Aplicare opțională

Aplicarea **regimului pentru IMM-uri este opțională**, atât pentru statele membre, cât și pentru întreprinderile mici.

Aceasta înseamnă că **statele membre pot alege** să pună sau nu în aplicare regimul pentru IMM-uri în legislația lor națională. În cazul în care un stat membru (SM 1) alege să pună în aplicare acest regim pentru întreprinderile mici stabilite în jurisdicția sa („scutire internă”), acesta este obligat să extindă aplicarea scutirii de TVA la întreprinderile mici – care îndeplinesc cerințele aferente – stabilite într-un alt stat membru („scutire transfrontalieră”) și care ar dori să aplice scutirea de TVA în SM 1. Dacă un stat membru (SM 2) nu pune în aplicare regimul pentru IMM-uri, nicio IMM – stabilită sau nu în acesta – nu poate aplica regimul pentru IMM-uri în SM 2.

În cazul în care un stat membru alege să nu pună în aplicare regimul pentru IMM-uri în jurisdicția sa, acesta va fi în continuare statul membru de stabilire (SMST) și va acționa ca punct de contact între IMM-urile stabilite în jurisdicția sa și oricare dintre celelalte state membre în care aceste IMM-uri doresc să aplice scutirea transfrontalieră (a se vedea secțiunea 4).

⁽¹²⁾ Mai multe informații cu privire la dreptul de deducere a TVA sunt disponibile în secțiunea 5.

Caracterul său opțional înseamnă că **orice întreprindere mică** ce îndeplinește condițiile aferente **poate alege** dacă să aplice sau nu regimul pentru IMM-uri ⁽¹³⁾ (dacă este pus în aplicare de statul membru în care dorește să se prevaleze de scutirea de TVA). În cazul în care întreprinderea mică decide să aplice regimul pentru IMM-uri, scutirea de TVA se va aplica tuturor livrărilor sale de bunuri și tuturor prestațiilor sale de servicii. În cazul în care aceasta decide să nu aplice regimul pentru IMM-uri, regimul standard de TVA se va aplica în mod implicit tuturor livrărilor de bunuri și tuturor prestațiilor de servicii. Acestea fiind spuse, statele membre pot aplica norme simplificate în materie de TVA ⁽¹⁴⁾ întreprinderilor mici care nu aplică regimul pentru IMM-uri.

IMM-urile care îndeplinesc toate condițiile aferente pot alege momentul de la care vor aplica regimul pentru IMM-uri, fie că este vorba de cel intern și/sau de cel transfrontalier. O întreprindere mică ce își începe activitatea economică poate aplica regimul pentru IMM-uri dacă îndeplinește condițiile aferente. O întreprindere mică ce aplică regimul standard de TVA și percepe TVA clienților săi poate decide, de asemenea, să renunțe la acest regim și să aplice scutirea de TVA livrărilor sale de bunuri și prestațiilor sale de servicii. În orice caz, întreprinderea mică ce dorește să aplice regimul pentru IMM-uri acționează astfel cu intenția de a-l aplica în mod continuu. Aceasta înseamnă că o întreprindere mică nu poate alege să participe și să renunțe la regimul pentru IMM-uri ori de câte ori acest lucru îi este convenabil.

1.2.4. Mai puține activități de asigurare a conformității

Pentru a reduce sarcina administrativă a IMM-urilor, obligațiile de asigurare a conformității în materie de TVA sunt simplificate, astfel cum se detaliază în secțiunile următoare din prezentele note explicative. În unele cazuri în care o întreprindere mică decide să aplice regimul pentru IMM-uri numai în statul membru de stabilire (scutirea „internă”), statul membru respectiv poate exonera întreprinderea respectivă de toate obligațiile în materie de TVA sau de anumite astfel de obligații, cum ar fi, de exemplu, de obligația de a se înregistra în scopuri de TVA, de a depune declarații privind TVA, de a emite facturi, de a ține contabilitatea și de a îndeplini alte obligații administrative ⁽¹⁵⁾ (a se vedea secțiunea 3). Întreprinderea mică în cauză este, de asemenea, exonerată de anumite obligații de asigurare a conformității în cadrul regimului transfrontalier pentru IMM-uri (a se vedea secțiunea 4).

⁽¹³⁾ Articolul 290 din Directiva TVA.

⁽¹⁴⁾ Articolul 281 din Directiva TVA.

⁽¹⁵⁾ Articolele 292b și 292c din Directiva TVA. A se vedea portalul web dedicat IMM-urilor (<https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>) pentru mai multe informații privind simplificările aplicabile în fiecare stat membru.

1.3. Motivul revizuirii regimului pentru IMM-uri

Regimul pentru IMM-uri a fost introdus în 1977. Revizuirea sa este declanșată de schimbarea locului de impozitare a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii de la **locul de origine** (unde este stabilit furnizorul) la **locul de destinație** (unde sunt consumate bunurile și serviciile). Acest lucru a creat denaturări ale concurenței între IMM-urile care erau stabilite și cele care nu erau stabilite într-unul și același stat membru în ceea ce privește aplicarea regimului pentru IMM-uri. Figura de mai jos oferă detalii suplimentare cu privire la impactul impozitării la locul de origine față de cel al impozitării la locul de destinație.

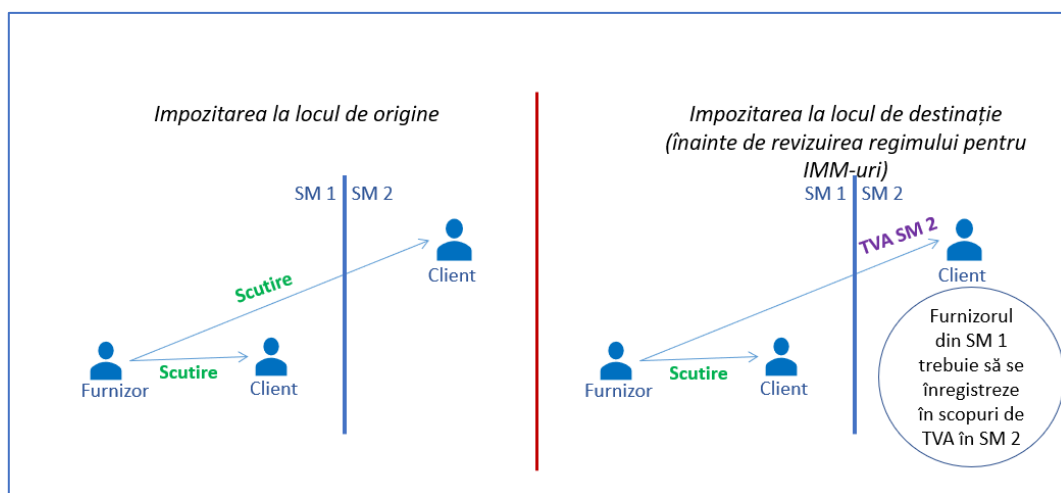


Figura 3: Locul de impozitare: locul de origine – locul de destinație

Explicarea situației în care impozitarea se realizează la locul de origine (imaginea din stânga a figurii):

atunci când locul livrării de bunuri/prestării de servicii era situat în locul în care era stabilit furnizorul, livrarea de bunuri/prestarea de servicii era impozabilă în SM 1. Prin urmare, atât livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate către clienții și/sau consumatorii finali din SM 1, cât și către cei din SM 2 puteau fi scutite de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri. La momentul respectiv, aceasta însemna că obligațiile furnizorului în materie de TVA erau diminuate.

Explicarea situației în care impozitarea se realizează la locul de destinație înainte de revizuirea regimului pentru IMM-uri (imaginea din dreapta a figurii):

Pentru prestările de servicii, regula generală prevede că locul prestării este locul unde este stabilit clientul ⁽¹⁶⁾(impozitarea la destinație). Până la 31 decembrie 2024, regimul pentru IMM-uri poate fi aplicat numai în statul membru în care este stabilit furnizorul. Prin urmare, până la această dată, livrarea de bunuri/prestarea de servicii efectuată către un client și/sau un consumator final din SM 1 poate fi scutită de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri, întrucât atât furnizorul, cât și clientul și/sau consumatorul (impozitarea la destinație) se află în SM 1. Cu toate acestea, livrarea de bunuri/prestarea de servicii efectuată către clientul și/sau consumatorul final din SM 2 nu poate fi scutită de TVA, deoarece regimul pentru IMM-uri poate fi aplicat numai în statul membru în care este stabilit furnizorul. În cazul impozitării la destinație, TVA aplicabilă livrării de bunuri/prestării de servicii efectuate către clientul aflat în SM 2 este cea din SM 2. Aceasta implică faptul că furnizorul, pentru a putea percepe consumatorului final TVA aplicabilă în SM 2 și pentru a o plăti autorităților fiscale, trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA și să își îndeplinească obligațiile în materie de TVA în SM 2. Prin urmare, obligațiile furnizorului în materie de TVA au fost simplificate doar în statul membru de stabilire, dar nu și în celelalte state membre în care este datorată TVA.

Prin urmare, **până la 31 decembrie 2024**, deși regimul pentru IMM-uri reduce sarcina administrativă în materie de TVA a furnizorului stabilit în statul membru în care este datorată TVA (care este echivalent cu statul membru de stabilire), sarcina administrativă în materie de TVA poate fi semnificativă dacă furnizorul este obligat să se înregistreze în scopuri de TVA și să perceapă TVA locală în toate celelalte state membre în care este datorată TVA, astfel cum se ilustrează în figura 4 de mai jos. Acest lucru este deosebit de relevant pentru furnizorii implicați în prestări de servicii și livrări de bunuri către consumatorii finali (comerțul electronic și vânzările la distanță).

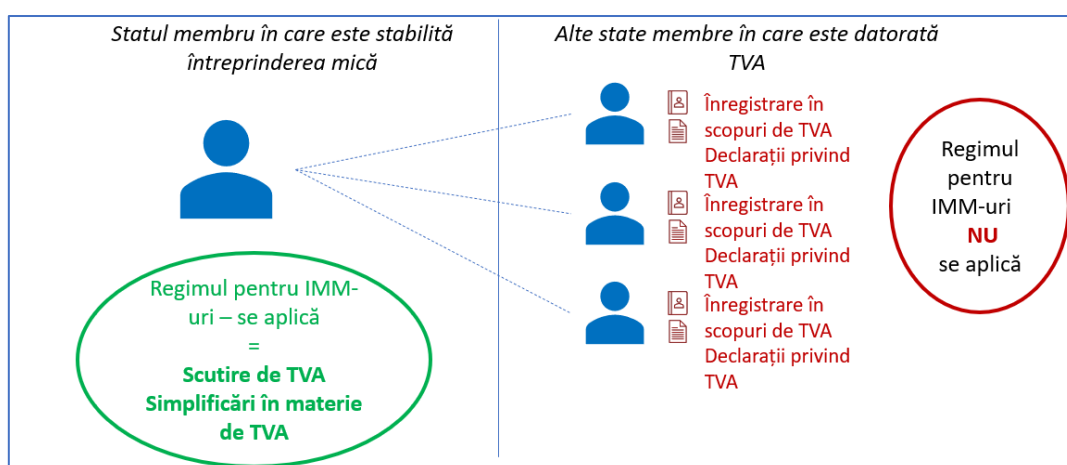


Figura 4: Sfera de aplicare teritorială a regimului pentru IMM-uri până la 31 decembrie 2024

⁽¹⁶⁾ Articolul 44 din Directiva TVA.

Această situație creează o denaturare a concurenței între întreprinderile mici care sunt stabilite în statul membru în care este datorată TVA și cele care nu sunt stabilite în acesta. În timp ce o întreprindere mică stabilită în statul membru în care este datorată TVA poate beneficia de scutirea de TVA prevăzută de regimul pentru IMM-uri și poate fi exonerată de o parte din obligațiile în materie de TVA sau de toate aceste obligații, o întreprindere mică ce nu este stabilită în același stat membru poate fi obligată să se înregistreze în scopuri de TVA și să îndeplinească obligații în materie de TVA, inclusiv să plătească TVA.

1.4. Piatra de temelie a noului regim pentru IMM-uri: extinderea sferei sale de aplicare teritorială

Deschiderea regimului pentru IMM-uri către IMM-urile care nu sunt stabilite în statul membru în care este datorată TVA a fost necesară pentru a pune toate IMM-urile – care sunt stabilite în statul membru respectiv și care nu sunt stabilite în acesta – pe picior de egalitate și, astfel, pentru a aborda denaturările concurenței determinate de trecerea la impozitarea la destinație.

În practică, de la 1 ianuarie 2025, o întreprindere mică **este autorizată, de asemenea, să opteze pentru regimul pentru IMM-uri în statele membre în care nu este stabilită ⁽¹⁷⁾ și în care este datorată TVA**, dacă îndeplinește condițiile aferente (scutirea transfrontalieră). Aceasta implică faptul că o întreprindere mică ce se prevalează de regimul pentru IMM-uri în orice alt stat membru decât statul membru de stabilire poate scuti de TVA livrările sale de bunuri și prestările sale de servicii în statul membru respectiv, astfel cum se ilustrează în figura 5 de mai jos. O întreprindere mică stabilită în același stat membru are deja posibilitatea de a beneficia de scutirea de TVA.

⁽¹⁷⁾ Articolul 283 alineatul (1) litera (c) din Directiva TVA, eliminat de la 1 ianuarie 2025.

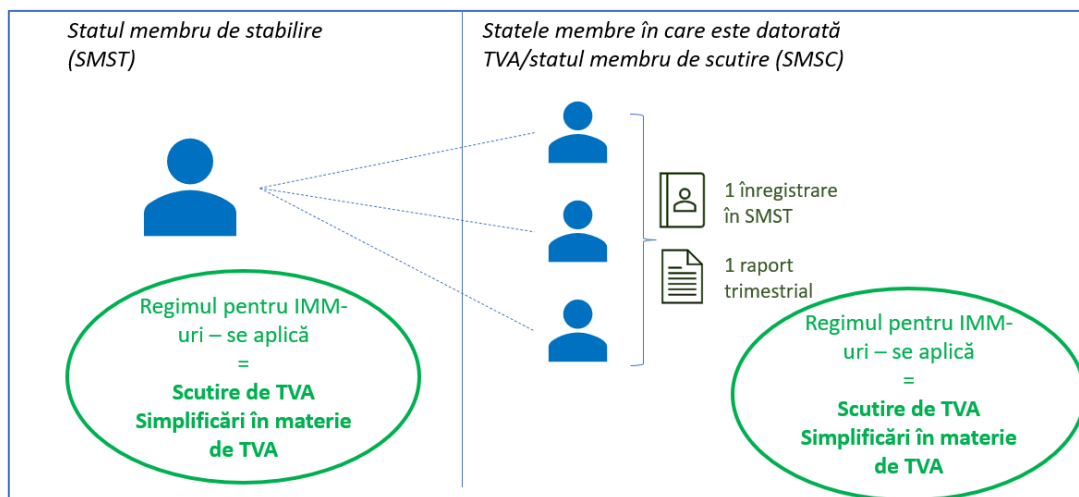


Figura 5: Sfera de aplicare teritorială a regimului pentru IMM-uri de la 1 ianuarie 2025

Posibilitatea de a aplica regimul pentru IMM-uri în statul membru (statele membre) în care este datorată TVA, dar în care nu este stabilită respectiva IMM (denumit în continuare „statul membru de scutire” sau „SMSC”) declanșează, de asemenea, obligații „transfrontaliere” simplificate în materie de TVA, astfel cum se descrie în secțiunile următoare.

1.5. Noul regim pentru IMM-uri: două niveluri de aplicare

Deschiderea regimului pentru IMM-uri creează **două niveluri de aplicare**: un nivel intern și un nivel transfrontalier.

1.5.1. Nivelul intern

Nivelul intern se referă la cazul în care întreprinderea mică aplică regimul pentru IMM-uri *numai* în statul membru de stabilire.

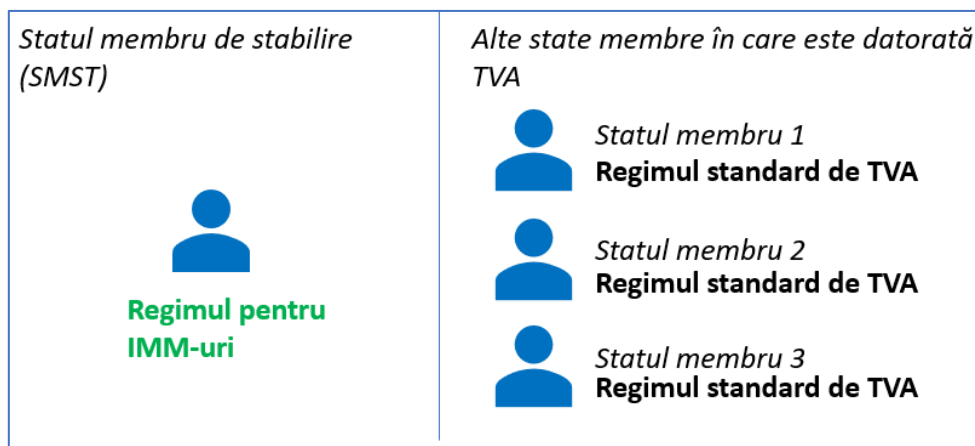


Figura 6: Nivelul intern de aplicare a regimului pentru IMM-uri

În celelalte state membre (SM 1, SM 2, SM 3) în care este datorată TVA și în care întreprinderea mică desfășoară activități, aceasta aplică regimul standard de TVA (sau procedurile simplificate), fie potrivit deciziei sale (regimul pentru IMM-uri este opțional), fie deoarece nu îndeplinește cerințele de aplicare a regimului pentru IMM-uri în statele membre respective.

1.5.2. Nivelul transfrontalier

Nivelul transfrontalier vizează următoarele două scenarii:

- a) Întreprinderea mică aplică regimul pentru IMM-uri numai în alt stat membru (alte state membre) decât statul membru de stabilire (statul membru de stabilire fiind exclus).

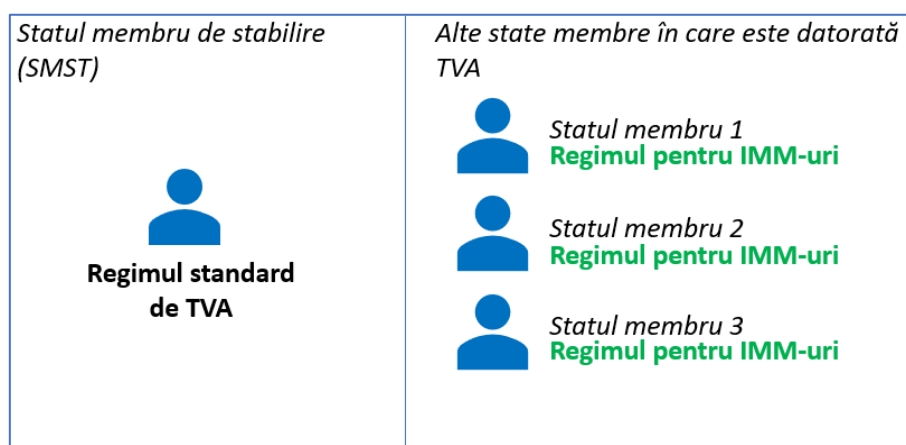


Figura 7: Nivelul transfrontalier de aplicare a regimului pentru IMM-uri – scenariul A1

În scenariul A1, cu condiția ca întreprinderea mică să îndeplinească cerințele de aplicare a regimului transfrontalier pentru IMM-uri în toate statele membre în care este datorată TVA, aceasta poate alege să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în toate aceste state.

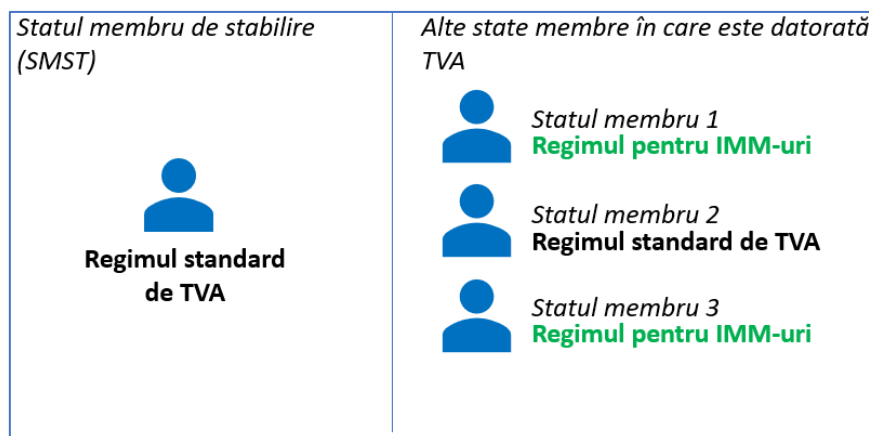


Figura 8: Nivelul transfrontalier de aplicare a regimului pentru IMM-uri – scenariul A2

În scenariul A2, deși întreprinderea mică îndeplinește cerințele de aplicare a regimului transfrontalier pentru IMM-uri în toate statele membre în care este datorată TVA, aceasta poate totuși alege să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri numai în unele dintre aceste state membre.

În cazul în care, în unele state membre în care este datorată TVA, întreprinderea mică nu îndeplinește cerințele de aplicare a regimului transfrontalier pentru IMM-uri, aceasta va trebui să aplice regimul standard de TVA în statele respective, dar ar putea alege în continuare să aplice regimul pentru IMM-uri în alte state membre în care îndeplinește cerințele respective.

- b) Întreprinderea mică aplică regimul pentru IMM-uri atât în statul membru de stabilire, cât și în alt stat membru (alte state membre).

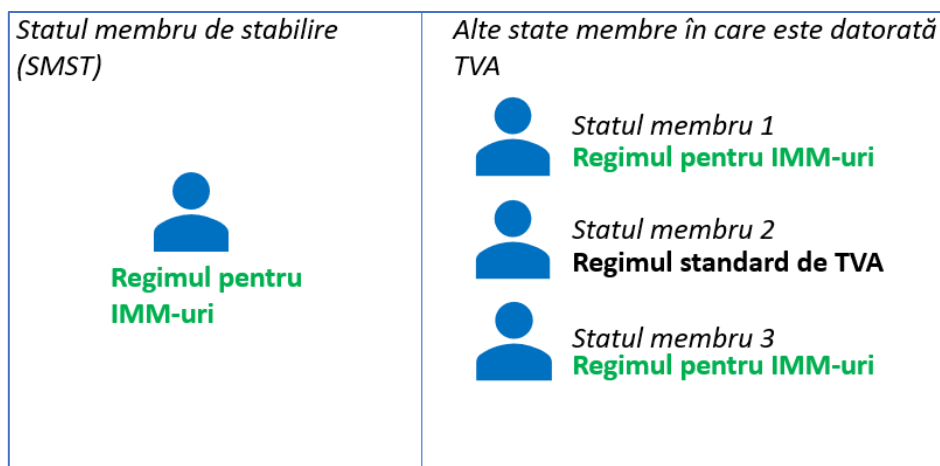


Figura 9: Nivelul transfrontalier de aplicare a regimului pentru IMM-uri – scenariul B

În scenariul B, singura diferență față de scenariile A1 și A2 constă în faptul că întreprinderea mică aplică, de asemenea, regimul pentru IMM-uri în statul membru de stabilire.

Aplicarea regimului pentru IMM-uri și obligațiile corespunzătoare de asigurare a conformității în materie de TVA diferă în funcție de opțiunea aleasă de IMM: la nivel intern sau la nivel transfrontalier.

- Regimul **intern** pentru IMM-uri se aplică în cazul în care întreprinderea mică utilizează regimul pentru IMM-uri numai în statul membru de stabilire.
- Regimul **transfrontalier** pentru IMM-uri acoperă cazurile în care întreprinderea mică utilizează regimul pentru IMM-uri: (a) în alt stat membru sau în alte state membre decât statul membru de stabilire sau (b) în alt stat membru sau în alte state membre și, de asemenea, în statul membru de stabilire.

Pentru a înțelege mai bine funcționarea și obligațiile fiecărui nivel, notele explicative includ secțiuni care se referă în mod specific la fiecare în parte și câteva alte secțiuni care se aplică tuturor nivelurilor. Pentru fiecare secțiune, se va specifica nivelul – intern sau transfrontalier – căruia i se aplică.

1.6. Acte juridice relevante

În planul său de acțiune privind TVA din 7 aprilie 2016 ⁽¹⁸⁾, Comisia a anunțat un pachet cuprinzător de măsuri de simplificare pentru IMM-uri, menite să conducă la creșterea IMM-urilor și să favorizeze comerțul transfrontalier. Acest lucru a implicat o revizuire a regimului pentru IMM-uri. Ulterior, la 18 ianuarie 2018, Comisia a prezentat o propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei TVA în ceea ce privește regimul pentru IMM-uri.

Printre actele juridice care au introdus modificările în materie de TVA abordate în aceste note explicative se numără următoarele:

- a) Directiva (UE) 2020/285 a Consiliului din 18 februarie 2020 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici și a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește cooperarea administrativă și schimbul de informații în scopul monitorizării aplicării corecte a regimului special pentru întreprinderile mici;

⁽¹⁸⁾ <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-12764-2016-INIT/ro/pdf>.

- b) Directiva (UE) 2022/542 a Consiliului din 5 aprilie 2022 de modificare a Directivelor 2006/112/CE și (UE) 2020/285 în ceea ce privește cotele taxei pe valoarea adăugată;
 - c) Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/2007 al Comisiei din 16 noiembrie 2021 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici.
-

2. Principalele caracteristici ale noului regim pentru IMM-uri

Această secțiune este **comună tuturor nivelurilor**, indiferent dacă o întreprindere mică dorește să aplice regimul pentru IMM-uri numai în statul membru de stabilire (la nivel intern), numai în alt stat membru sau în alte state membre (la nivel transfrontalier) sau atât în statul membru de stabilire, cât și în alt stat membru sau în alte state membre (la nivel transfrontalier). Este **esențial** să se înțeleagă elementele de bază ale regimului pentru IMM-uri pentru a ști cum funcționează acesta.

2.1. Noțiunea de stabilire

Regimul pentru IMM-uri face distincție între întreprinderile mici care sunt „stabilite” pe teritoriul unui stat membru și cele care „nu sunt stabilite” pe acest teritoriu.

Pentru aplicarea corectă a regimului pentru IMM-uri, poate exista **un singur stat membru de stabilire (SMST)**. Celelalte state membre în care o IMM dorește să aplice regimul pentru IMM-uri se numesc „state membre de scutire” (SMSC).

2.1.1. Statul membru de stabilire

Se consideră că o întreprindere mică este stabilită în statul membru în care **se află sediul activității sale economice** ⁽¹⁹⁾: acesta este locul în care se exercită funcțiile de administrare centrală a întreprinderii respective. În cazul unei persoane fizice, locul de stabilire poate fi statul membru în care persoana respectivă își are domiciliul stabil. Pentru a asigura aplicarea eficace a regimului, **poate exista un singur stat membru de stabilire**. Este necesar ca întreprinderea mică să fie identificată în vederea utilizării scutirii transfrontaliere în statul membru respectiv. Noțiunea de stabilire a unei IMM într-un anumit stat membru nu acoperă locurile în care aceasta are un sediu fix ⁽²⁰⁾, întrucât acest lucru ar permite identificări multiple.

⁽¹⁹⁾ Articolul 10 alineatele (2) și (3) 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 (reformare) (JO L 77, 23.3.2011, p. 1).

⁽²⁰⁾ Aspect discutat de Comitetul TVA în cadrul celei de a 121-a reuniuni a sa, pe baza Documentului de lucru nr. 1051 privind *noul regim special pentru întreprinderile mici și sediile fixe* și în cadrul celei de a 123-a reuniuni a sa, pe baza Documentului de lucru nr. 1073 privind *regimul pentru IMM-uri actualizat începând cu 1 ianuarie 2025*.

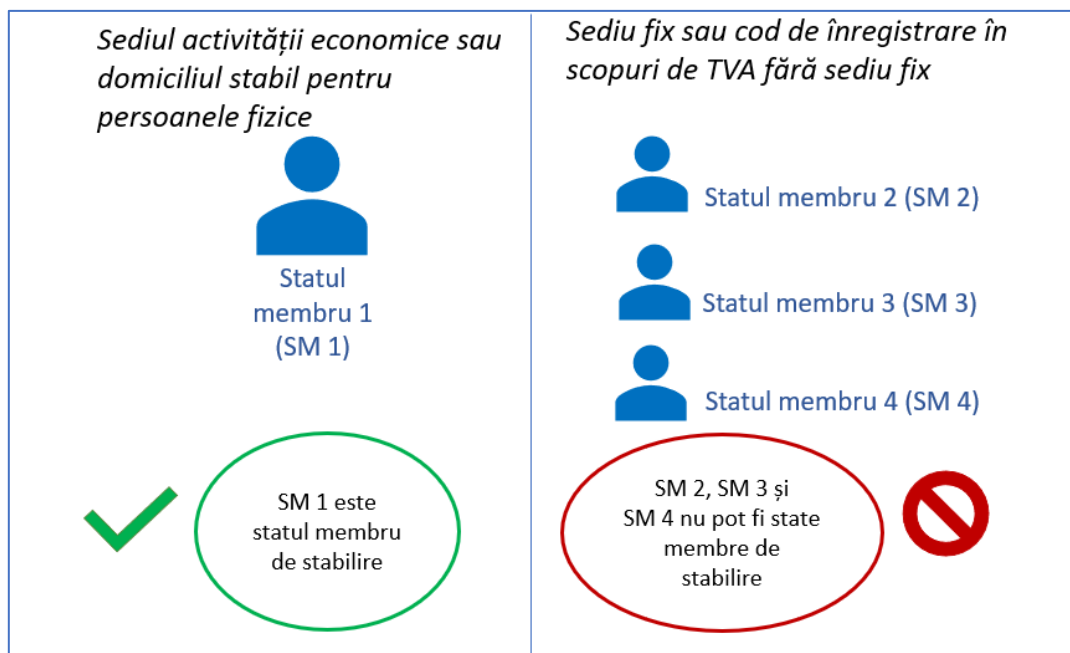


Figura 10: Locul de stabilire în contextul regimului pentru IMM-uri

Astfel cum se indică în figura 10, statul membru de stabilire (SMST) este statul membru în care se află sediul activității economice a întreprinderii mici în cauză: SM 1. În cazul unei persoane fizice, sediul activității economice poate fi domiciliul stabil al persoanei respective.

Un stat membru în care întreprinderea mică are sedii fixe sau în care este identificată în scopuri de TVA fără să existe un sediu fix (în acest caz SM 2, SM 3 și SM 4) nu poate fi considerat stat membru de stabilire. În cazul în care întreprinderea mică dorește să aplice regimul pentru IMM-uri în SM 2, SM 3 și/sau SM 4, acest lucru este posibil începând cu 1 ianuarie 2025 în cadrul regimului transfrontalier pentru IMM-uri (cu condiția ca respectiva IMM să îndeplinească toate condițiile aferente). În acest caz, SM 2, SM 3 și SM 4 vor fi state membre de scutire (SMSC).

2.1.2. Situația sediului fix și a înregistrării în scopuri de TVA a întreprinderilor mici din UE

În cazul în care o întreprindere mică are un sediu fix sau un cod de înregistrare în scopuri de TVA fără sediu fix în unul sau mai multe state membre în care aplică regimul standard de TVA și în care ar dori să renunțe la acest regim și să aplice scutirea de TVA (scutirea transfrontalieră de TVA), întreprinderea mică va trebui, în scopuri de TVA, să anuleze înregistrarea în aceste state membre după ce i se acordă accesul la regimul transfrontalier pentru IMM-uri.

În cazul în care o întreprindere mică are un sediu fix într-un stat membru în care aplică deja regimul pentru IMM-uri (la nivel intern) și dorește să continue să aplice regimul pentru IMM-uri (la nivel transfrontalier) după 1 ianuarie 2025, întreprinderea mică va trebui să respecte normele de înregistrare pentru regimul transfrontalier pentru IMM-uri detaliate în secțiunea 4 și, ulterior, să anuleze înregistrarea în scopuri de TVA în statul membru respectiv.

În cazul în care o întreprindere mică are un sediu fix sau un cod de înregistrare în scopuri de TVA fără sediu fix în unul sau mai multe state membre în care nu dorește să aplice scutirea de TVA (regimul transfrontalier pentru IMM-uri), noile norme aplicabile de la 1 ianuarie 2025 nu vor avea niciun impact.

2.1.3. Situația întreprinderilor mici din afara UE

O întreprindere din afara UE este o întreprindere al cărei sediu al activității economice, domiciliu stabil etc. se află în afara UE. **Întreprinderile din afara UE nu pot aplica regimul pentru IMM-uri (intern/transfrontalier).** Nici întreprinderile din afara UE care au **un sediu fix sau permanent sau sedii fixe sau permanente în UE nu pot aplica regimul pentru IMM-uri.**

Întreprinderile mici stabilite în Regatul Unit, inclusiv în Irlanda de Nord ⁽²¹⁾, ar trebui considerate întreprinderi din afara UE în ceea ce privește aplicarea regimului pentru IMM-uri. Prin urmare, regimul pentru IMM-uri nu se aplică următoarelor operațiuni:

- a) livrările de bunuri efectuate de o persoană impozabilă stabilită într-un stat membru, locul livrării respective aflându-se în Irlanda de Nord;
- b) livrările de bunuri efectuate de o persoană impozabilă stabilită în Irlanda de Nord, locul livrării respective aflându-se într-un stat membru.

Numai întreprinderile mici al căror loc de stabilire se află într-un **stat membru al UE** pot aplica regimul pentru IMM-uri.

(21) A se vedea [comunicatul de presă referitor la noile perspective în ceea ce privește Protocolul privind Irlanda/Irlanda de Nord](#) și [fișa informativă la Cadrul Windsor](#).

2.2. Sfera de aplicare

2.2.1. Operațiuni acoperite

În cadrul regimului pentru IMM-uri, scutirea de TVA se aplică următoarelor livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate către clienți comerciali și/sau către consumatori finali:

- Livrări interne de bunuri
Exemplu: livrările de „suveniruri”, în cazul în care atât furnizorul, cât și consumatorul final se află în unul și același stat membru, iar TVA este datorată în statul membru respectiv.
- Vânzările intracomunitare de bunuri la distanță ⁽²²⁾
Exemplu: furnizorul stabilit în statul membru 1 vinde cărți și le trimite consumatorilor finali aflați în statul membru 2.
- Prestări interne de servicii (furnizorul este stabilit în statul membru în care este datorată TVA)
Exemplu: furnizorul administrează un restaurant în care clienții servesc masa la fața locului.
- Serviciile prestate pe cale electronică
Exemplu: o întreprindere mică stabilită în statul membru 1 furnizează servicii online de proiectare interioară clienților comerciali sau consumatorilor finali aflați în statul membru 2.
- Livrări de bunuri expediate sau transportate dintr-un stat membru către un client comercial aflat într-un alt stat membru (livrări intracomunitare de bunuri)
Exemplu: livrările de piese de schimb pentru automobile transportate de la un furnizor stabilit în statul membru 1 către un client aflat în statul membru 2.
- Livrări de bunuri expediate sau transportate dintr-un stat membru către o țară din afara UE (exporturi)
Exemplu: livrările de piese de schimb pentru automobile transportate de la un furnizor stabilit în statul membru 1 către un client aflat într-o țară din afara UE.

În cazul în care o IMM alege să aplice regimul pentru IMM-uri, scutirea de TVA se aplică tuturor livrărilor sale de bunuri și tuturor prestațiilor sale de servicii (cu excepția cazului în care acestea sunt operațiuni excluse de la aplicarea regimului, astfel cum se explică în secțiunea 2.2.2 de mai jos). Aceasta înseamnă că, în cazul în care livrările de bunuri/prestațiile de servicii intră în sfera sa de aplicare, o IMM nu poate opta pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri numai în cazul anumitor operațiuni individuale și a regimului standard de TVA în cazul altora.

⁽²²⁾ Articolul 33 din Directiva TVA.

Scutirea de TVA se aplică numai livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii. Aceasta înseamnă că scutirea de TVA nu se aplică achizițiilor de bunuri și servicii cu taxare inversă ⁽²³⁾ și importurilor de bunuri. Pentru aceste operațiuni, o întreprindere mică poate avea în continuare obligația de a plăti TVA, de a se înregistra în scopuri de TVA și de a îndeplini obligațiile de asigurare a conformității în temeiul normelor standard în materie de TVA ⁽²⁴⁾ în statul membru în care au loc aceste operațiuni. Interacțiunea dintre regimul pentru IMM-uri și regimul standard de TVA este explicată în detaliu în secțiunea 6.

2.2.2. Operațiuni excluse

Următoarele operațiuni sunt excluse ⁽²⁵⁾ de la aplicarea regimului pentru IMM-uri:

- operațiuni ocazionale ⁽²⁶⁾, cum ar fi livrarea unei clădiri sau a unor părți a clădirii respective, înaintea primei ocupări, sau livrarea de terenuri construibile;
- livrările transfrontaliere de mijloace de transport noi care beneficiază de scutire, efectuate dintr-un stat membru în altul ⁽²⁷⁾.

Pe lângă operațiunile menționate anterior, statele membre pot decide să excludă de la aplicarea regimului pentru IMM-uri orice alte livrări de bunuri și prestări de servicii alese de acestea ⁽²⁸⁾. Deși această opțiune este permisă de Directiva TVA ⁽²⁹⁾, ea poate fi o sursă de complicații pentru întreprinderile mici, deoarece privează regimul pentru IMM-uri de simplificarea avută în vedere, obligând IMM-urile eligibile pentru scutirea de TVA să aplice regimul standard de TVA în cazul operațiunilor excluse.

În cazul în care nu toate operațiunile sunt acoperite de regimul pentru IMM-uri, o întreprindere mică se poate afla într-o situație în care trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA și să îndeplinească obligații de asigurare a conformității în materie de TVA pentru operațiunile care sunt excluse din regim, fiind în continuare eligibilă să aplice regimul pentru IMM-uri pentru operațiunile care intră în sfera sa de aplicare (dacă întreprinderea mică în cauză îndeplinește condițiile aferente). Având în vedere că regimul pentru IMM-uri este opțional, întreprinderea mică are întotdeauna posibilitatea de a evalua dacă o astfel de situație ar fi adecvată din punct de vedere comercial.

⁽²³⁾ Articolul 196 și, dacă sunt relevante, articolul 194 sau 199 din Directiva TVA.

⁽²⁴⁾ Documentul de lucru nr. 1049 privind *noul regim special pentru întreprinderile mici – interacțiunea cu normele privind achizițiile intracomunitare*.

⁽²⁵⁾ Articolul 283 alineatul (1) din Directiva TVA.

⁽²⁶⁾ Astfel cum se menționează la articolul 12 din Directiva TVA.

⁽²⁷⁾ Astfel cum se menționează la articolul 2 alineatul (2) din Directiva TVA și efectuate în conformitate cu condițiile prevăzute la articolul 138 alineatul (1) și alineatul (2) litera (a).

⁽²⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽²⁹⁾ Articolul 283 alineatul (2) din Directiva TVA.

2.2.3. Ce prevalează: regimul pentru IMM-uri sau regimul standard de TVA?

Scutirea de TVA din cadrul regimului pentru IMM-uri prevalează asupra tratamentului TVA în cadrul regimului standard de TVA, astfel cum se explică mai jos.

Exemplul 1

O întreprindere mică livrează bunuri unui client comercial, iar bunurile sunt transportate din statul membru 1 (SM 1) către statul membru 2 (SM 2).

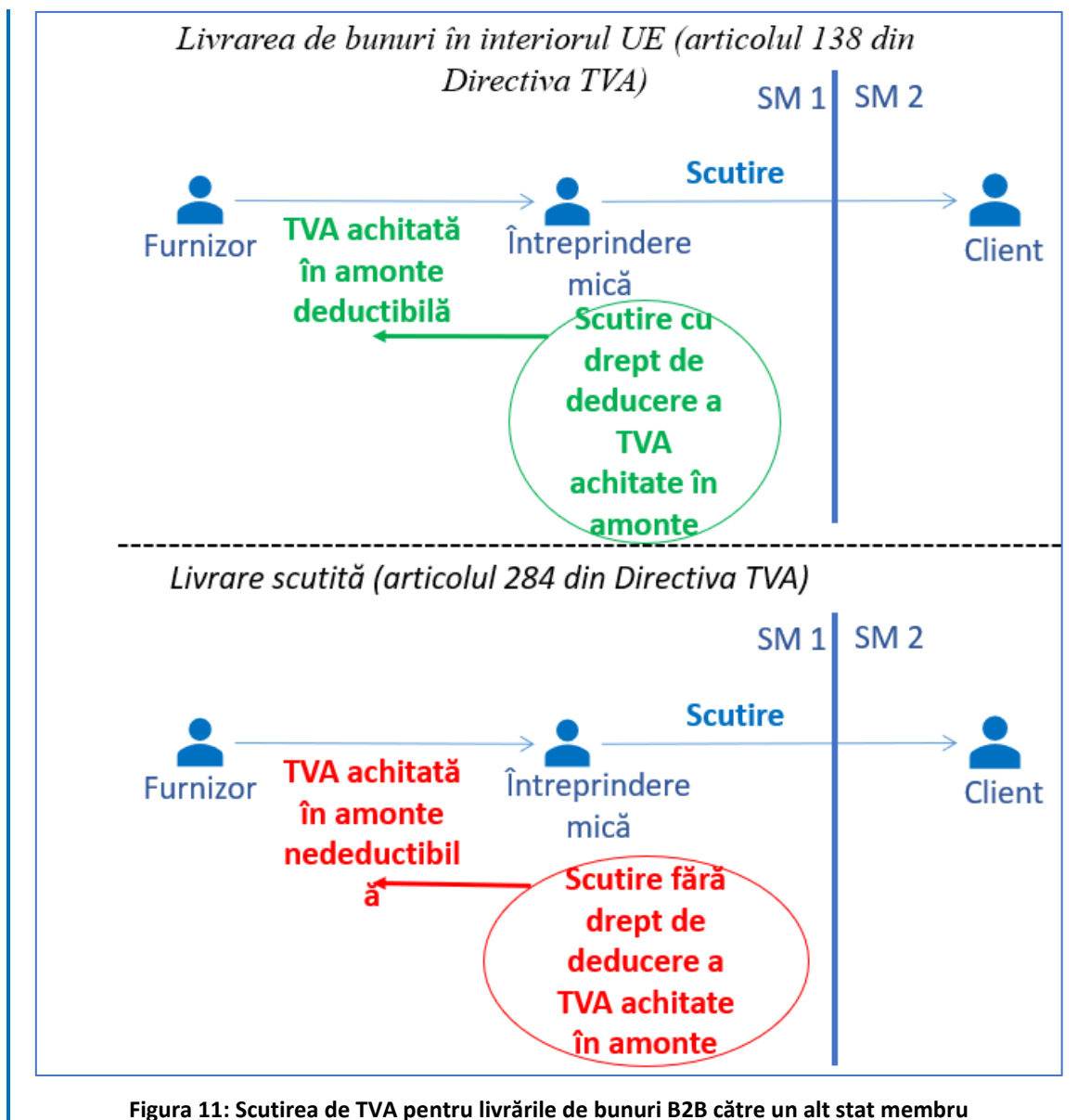
În cadrul regimului standard de TVA, **livrarea intracomunitară de bunuri** este scutită de TVA în conformitate cu articolul 138 din Directiva TVA și dă dreptul furnizorului (întreprinderii mici) să deducă TVA achitată în amonte aferentă acestei livrări în statul membru 1.

În cazul în care întreprinderea mică efectuează aceeași livrare de bunuri în cadrul regimului pentru IMM-uri, normele acestui regim prevalează asupra regimului standard de TVA. Livrarea este scutită de TVA în conformitate cu articolul 284 din Directiva TVA și nu dă dreptul întreprinderii mici să deducă TVA achitată în amonte pentru achizițiile legate de această livrare în SM 1.

În cadrul regimului pentru IMM-uri, livrarea scutită nu este urmată de o achiziție intracomunitară de bunuri supusă TVA⁽³⁰⁾. Pentru un client comercial, aceasta înseamnă că nu ar trebui să înregistreze TVA pentru această achiziție. Este responsabilitatea clientului comercial să verifice statutul de întreprindere mică scutită de TVA prin intermediul aplicației SME-on-the-Web⁽³¹⁾.

⁽³⁰⁾ Articolul 2 alineatul (1) litera (b) punctele (i) și (ii) și articolul 139 din Directiva TVA.

⁽³¹⁾ Linkul este disponibil din ianuarie 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.



Exemplul 2

O întreprindere mică stabilită în statul membru 1 (SM 1) furnizează servicii de publicitate unui client comercial aflat în statul membru 2 (SM 2). În conformitate cu norma generală privind locul prestării de servicii ⁽³²⁾, această prestare este impozitată în statul membru în care se află clientul: SM 2 (impozitarea la destinație). Aceasta înseamnă că această prestare de servicii nu intră în sfera de aplicare a TVA în SM 1.

⁽³²⁾ Articolul 44 din Directiva TVA.

În cadrul regimului standard de TVA, această prestare de servicii din SM 2 ar da în continuare dreptul furnizorului (întreprinderea mică) de a deduce TVA achitată în amonte în SM 1 pentru achizițiile legate de prestarea respectivă. Întrucât locul prestării este în SM 2, clientul comercial ar urma să înregistreze TVA în SM 2 pe baza mecanismului taxării inverse ⁽³³⁾.

În cadrul regimului pentru IMM-uri, această prestare se va realiza, de asemenea, în SM 2. În cazul în care întreprinderea mică nu aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2 (statul membru în care este datorată TVA), clientul comercial va avea în continuare obligația de a înregistra TVA în SM 2 în cadrul mecanismului taxării inverse.

În cazul în care întreprinderea mică aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2, prestarea este acoperită de scutirea transfrontalieră în SM 2, clientul neavând TVA de înregistrat. Este responsabilitatea clientului comercial să verifice statutul de întreprindere mică scutită de TVA în aplicația SME-on-the-Web ⁽³⁴⁾.

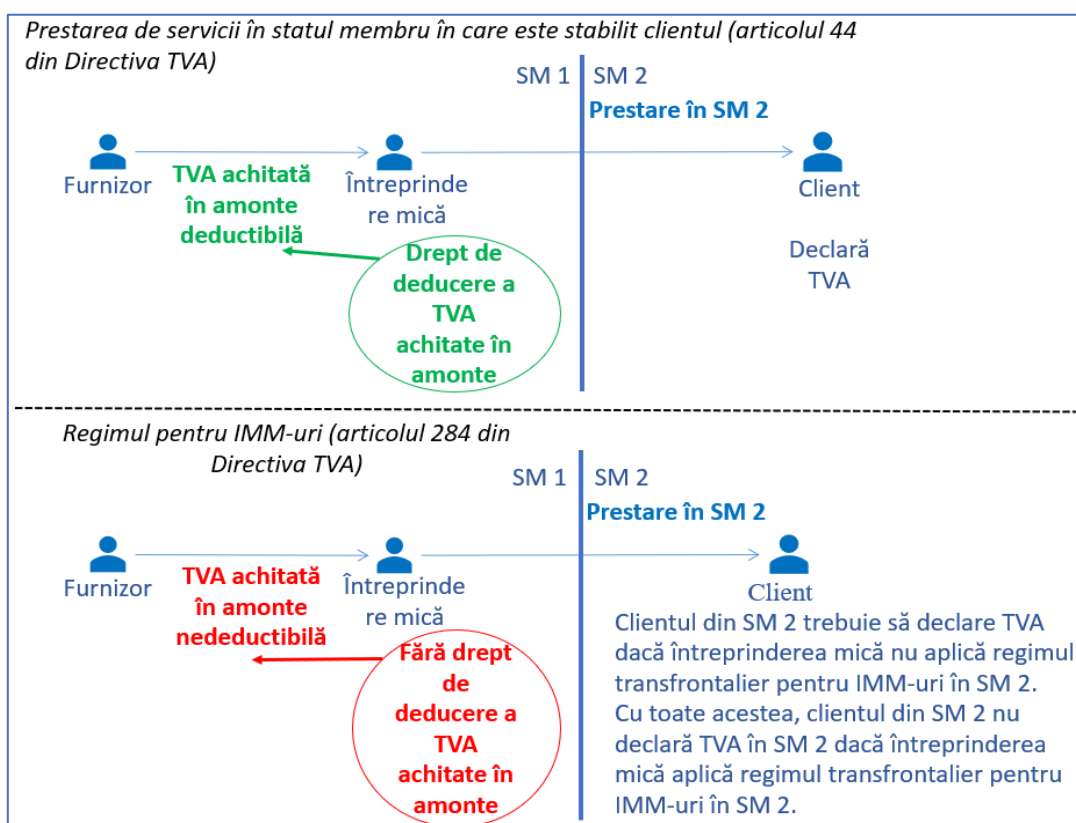


Figura 12: Prestarea de servicii către un client comercial aflat într-un alt stat membru

⁽³³⁾ Articolul 196 din Directiva TVA.

⁽³⁴⁾ Linkul este disponibil din ianuarie 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.

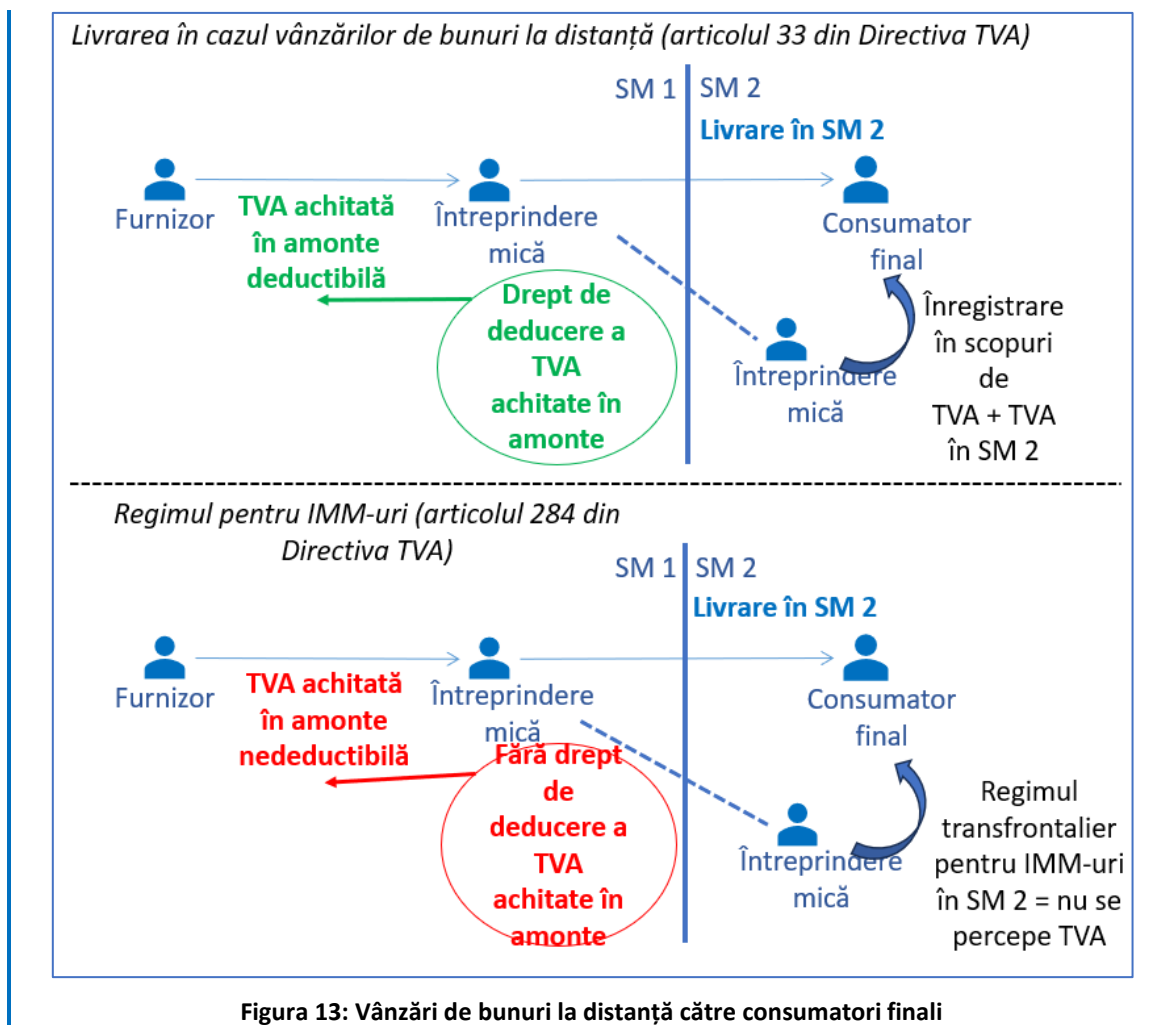
Exemplul 3

O întreprindere mică livrează bunuri din statul membru 1 (SM 1) unor consumatori finali aflați în statul membru 2 (SM 2). Locul acestei livrării este în SM 2 ⁽³⁵⁾.

În cazul în care întreprinderea mică nu utilizează regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2, se aplică regimul standard de TVA. În acest scenariu, întreprinderea mică ar trebui să se înregistreze în scopuri de TVA în SM 2 și ar trebui să perceapă consumatorilor finali respectivi TVA aplicabilă în SM 2. O alternativă la regimul standard de TVA ar putea fi aplicarea regimului ghișeului unic al Uniunii (OSS) (a se vedea secțiunea 7). Această livrare ar trebui să dea dreptul întreprinderii mici (furnizorului) de a deduce TVA achitată în amonte aferentă livrării respective.

În cazul în care întreprinderea mică aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2, livrarea ar fi scutită de TVA, netrebuind astfel să se perceapă TVA consumatorului final din SM 2. Această livrare nu ar da naștere dreptului de deducere a TVA achitate în amonte. Nu ar exista nicio obligație a întreprinderii mici în sensul înregistrării în statul membru 2, deoarece aceasta este deja înregistrată prin intermediul regimului transfrontalier pentru IMM-uri.

⁽³⁵⁾ Articolele 33 și 139 din Directiva TVA.



Exemplul 4

O întreprindere mică livrează bunuri care sunt transportate din statul membru 1 (SM 1) către o țară din afara UE.

În cadrul regimului standard de TVA, exportul de bunuri este scutit de TVA în conformitate cu articolul 146 din Directiva TVA și dă dreptul furnizorului (întreprinderii mici) să deducă TVA achitată în amonte aferentă acestui export de bunuri în afara UE.

În cazul în care întreprinderea mică efectuează aceeași livrare de bunuri în cadrul regimului pentru IMM-uri, normele acestui regim prevalează asupra regimului standard de TVA. Livrarea de bunuri este scutită de TVA în conformitate cu articolul 284 din Directiva TVA, care nu dă dreptul furnizorului (întreprinderii mici) de a deduce TVA achitată în amonte.

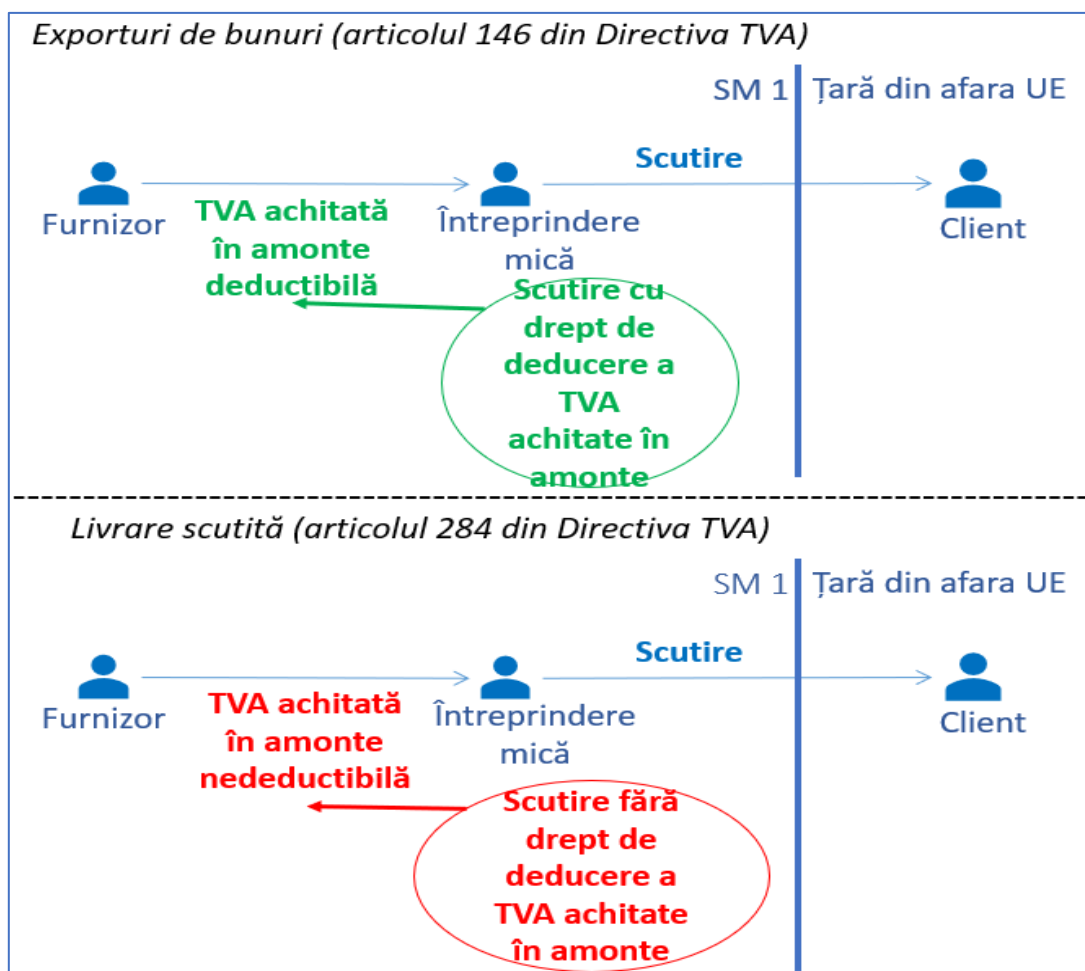


Figura 14: Livrări de bunuri transportate sau expediate în afara UE

2.3. Plafonul național anual – plafoanele sectoriale

Un cadru comun ⁽³⁶⁾ de scutire stabilește valoarea maximă a **plafonului național al cifrei de afaceri anuale la 85 000 EUR** pentru toate statele membre (sau echivalentul în monedă națională). Directiva TVA nu permite statelor membre să stabilească un plafon național anual mai ridicat decât acesta. Statele membre trebuie să aplice același nivel al plafonului național anual IMM-urilor care sunt stabilite în jurisdicțiile lor, precum și IMM-urilor care nu sunt stabilite în jurisdicția lor, ci într-un alt stat membru. Plafonul național anual stabilit ar trebui să excludă TVA.

Statele membre pot avea mai mult de un plafon. Acestea pot stabili plafoane diferite pentru sectoare de activitate diferite. Existența mai multor plafoane reprezintă o excepție de la norma generală. Existența plafoanelor sectoriale trebuie să se bazeze pe criterii obiective și niciunul dintre aceste plafoane nu poate depăși 85 000 EUR (sau echivalentul în monedă națională). Cu toate acestea, întreprinderile mici eligibile să beneficieze de mai mult de un plafon sectorial într-un anumit stat membru pot utiliza doar **unul dintre aceste plafoane pentru toate livrările lor de bunuri/prestările lor de servicii în statul membru respectiv**. În acest caz specific, este responsabilitatea oricărui stat membru care aplică mai mult de un plafon să ofere orientări clare întreprinderii mici cu privire la plafonul pe care ar trebui să îl utilizeze. Informații cu privire la plafoanele aplicate de statele membre sunt disponibile pe portalul web dedicat IMM-urilor ⁽³⁷⁾. Pentru a evita insecuritatea juridică pentru o întreprindere mică ale cărei activități care corespund mai multor plafoane pot fluctua în cursul anului, statul membru în cauză ar trebui să solicite trecerea de la un plafon la altul doar o dată pe an, la începutul fiecărui an calendaristic, pe baza activităților raportate de întreprinderea mică în cursul anului calendaristic precedent.

2.4. Calcularea cifrei de afaceri anuale

Cifra de afaceri anuală care servește drept referință pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri se constituie din următoarele sume, exclusiv TVA ⁽³⁸⁾:

- a) Valoarea livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care urmează să fie impozitate, în cazul în care nu sunt efectuate în cadrul regimului pentru IMM-uri

⁽³⁶⁾ Articolul 284 alineatul (1) din Directiva TVA.

⁽³⁷⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽³⁸⁾ Articolul 288 din Directiva TVA.

Exemplu: prestările de servicii de coafură, livrările de îmbrăcăminte vândută online etc.

- b) Valoarea operațiunilor care sunt scutite, cu dreptul de deducere a TVA achitată în etapa anterioară, în temeiul articolului 98 alineatul (2) sau al articolului 105a din Directiva TVA

Exemplu: livrările de bilete la concerte, serviciile de curățenie în gospodării private etc.

- c) Valoarea operațiunilor legate de exporturile scutite, transportul internațional și prestările de servicii conexe efectuate de intermediari ⁽³⁹⁾

Exemplu: livrările de bunuri transportate sau expediate către clienți aflați într-o țară din afara UE.

- d) Valoarea livrărilor intracomunitare de bunuri scutite ⁽⁴⁰⁾

Exemplu: livrările de bunuri transportate sau expediate către clienți aflați într-un alt stat membru decât cel de plecare a bunurilor.

- e) Valoarea operațiunilor imobiliare, a operațiunilor financiare prevăzute la articolul 135 alineatul (1) literele (b)-(g) din Directiva TVA și valoarea serviciilor de asigurare și reasigurare, cu excepția cazului în care aceste operațiuni au caracterul de operațiuni accesorii

Exemplu: închirierea de bunuri imobile, livrări/prestări aferente loteriilor și jocurilor de noroc etc.

Transferul de bunuri care fac parte din activele unei întreprinderi mici către un alt stat membru este considerat o livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros ⁽⁴¹⁾. Valoarea bunurilor transferate trebuie inclusă în calculul cifrei de afaceri anuale a respectivei IMM în statul membru de plecare a stocului. Aceasta corespunde prețului de cumpărare sau, în lipsa unui preț de cumpărare, prețului de cost al acestor bunuri ⁽⁴²⁾.

Operațiuni care nu trebuie incluse în cifra de afaceri anuală:

- Transferuri de bunuri către o țară din afara UE: în cazul în care bunurile sunt exportate fără a exista o livrare, cum ar fi în cazul în care sunt doar mutate **într-un stoc dintr-o țară din afara UE**, nu se va genera nicio cifră de afaceri. Prin urmare, valoarea bunurilor transferate nu ar trebui să fie inclusă în calculul cifrei de afaceri în cazul respectiv.

⁽³⁹⁾ Articolele 146-149 și articolele 151, 152 și 153 din Directiva TVA.

⁽⁴⁰⁾ Articolul 138 din Directiva TVA.

⁽⁴¹⁾ Articolul 17 din Directiva TVA.

⁽⁴²⁾ Articolul 76 din Directiva TVA.

Exemplu: o întreprindere mică din UE își transferă o parte din stocul său de materii prime din UE într-un depozit dintr-o țară din afara UE.

- **Cesiunile de active fixe corporale sau necorporale** ale unei IMM: nu ar trebui să fie luate în considerare la calcularea cifrei de afaceri anuale.

Exemplu: un activ fix corporal poate fi, de exemplu, un calculator sau un utilaj utilizat de întreprinderea mică pentru a-și desfășura activitatea economică. Valoarea unui activ fix corporal sau necorporal eliminat din activitatea întreprinderii mici nu este inclusă în calculul cifrei de afaceri anuale.

- **Livrări de bunuri/prestări de servicii scutite pentru anumite activități desfășurate în interes public** ⁽⁴³⁾

Exemplu: livrările de bunuri/prestările de servicii scutite efectuate de universități sau spitale nu sunt incluse în calculul cifrei de afaceri anuale.

Ca regulă generală, cifra de afaceri include valoarea tuturor livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii. Valorile legate de achiziții nu trebuie luate în considerare. Prin urmare, achizițiile în interiorul UE și importurile de bunuri efectuate de o IMM nu ar trebui să fie incluse în acest calcul. Nu se include nici valoarea serviciilor pentru care o IMM este obligată să înregistreze TVA în cadrul mecanismului taxării inverse ⁽⁴⁴⁾.

⁽⁴³⁾ Articolul 132 din Directiva TVA.

⁽⁴⁴⁾ Articolul 196 din Directiva TVA.

Exemplul 5

O întreprindere mică este stabilită în statul membru 1 (SM 1) și produce ceramică (farfurii, pahare etc.) pe care o vinde clienților comerciali din SM 1 și din statul membru 2 (SM 2). Aceasta aplică regimul pentru IMM-uri în SM 1, dar nu și în SM 2. Aceasta nu desfășoară activități economice în niciun alt stat membru. Ocazional, aceasta vinde bunuri consumatorilor finali aflați într-o țară din afara UE. În scopul desfășurării activității sale, aceasta a transferat un stoc din SM 1 în SM 2. În anul curent, ea a eliminat, de asemenea, un utilaj pe care îl folosea pentru producerea ceramicii din activele sale comerciale și a l-a înlocuit cu unul nou, pe care l-a cumpărat de la un furnizor stabilit în SM 1. Aceasta cumpără materii prime care i-au fost livrate în SM 1 de la un furnizor stabilit în SM 3 (achiziție intracomunitară de bunuri). Tabelul de mai jos prezintă modul de calculare a cifrei de afaceri a întreprinderii mici în SM 1.

Calcularea cifrei de afaceri anuale în SM 1	
Operațiuni	Se includ în cifră de afaceri anuală?
Livrări interne de bunuri către clienți comerciali în SM 1	Da
Livrări de bunuri către clienți comerciali în SM 2	Da
Livrări de bunuri către consumatori finali din țări din afara UE	Da
Transferul stocului propriu din SM 1 în SM 2	Da
Eliminarea utilajului uzat	Nu
Achiziționarea unui utilaj nou de la furnizorul din SM 1	Nu
Achiziționarea de materii prime de la furnizorul din SM 3	Nu

Figura 15: Calcularea cifrei de afaceri anuale – tabel recapitulativ

Exemplul 6

O universitate efectuează prestări de servicii scutite (furnizarea de servicii de învățământ universitar) și prestări de servicii impozitate (prestare de servicii de cercetare). Deși valoarea prestărilor de servicii scutite nu trebuie inclusă în cifra de afaceri anuală a universității, prestările de servicii impozitate ale acesteia ar putea fi acoperite de regimul pentru IMM-uri și, prin urmare, valoarea lor ar trebui inclusă în calculul cifrei de afaceri anuale. În cazul în care universitatea decide să aplice regimul pentru IMM-uri, aceasta nu ar putea deduce TVA achitată în amonte, astfel cum se detaliază în secțiunea 5.

3. Regimul „intern” pentru IMM-uri

Prezenta secțiune explică modul în care funcționează **regimul intern pentru IMM-uri** și care sunt obligațiile de asigurare a conformității. Aceasta se aplică IMM-urilor care doresc să aplice regimul pentru IMM-uri **numai** în statul membru de stabilire.

În cazul în care o IMM dorește să aplice regimul pentru IMM-uri în statul membru de stabilire și în alt stat membru sau în alte state membre, aceasta ar trebui să consulte secțiunea 4 privind regimul transfrontalier pentru IMM-uri, deoarece normele și obligațiile de asigurare a conformității în acest caz sunt cele aplicabile regimului transfrontalier pentru IMM-uri.

3.1. Condiții pentru aplicarea acestui regim

3.1.1. Statul membru de stabilire

Astfel cum se detaliază în secțiunea 2.1, regimul intern pentru IMM-uri se aplică numai în statul membru de stabilire. Acesta este statul membru în care se află **sediul activității economice a respectivei IMM** ⁽⁴⁵⁾: locul în care se exercită funcțiile de administrare centrală a întreprinderii respective. În cazul unei persoane fizice, locul de stabilire poate fi domiciliul stabil al persoanei respective. Pentru a asigura aplicarea eficace a regimului, **poate exista un singur stat membru de stabilire**. Prin urmare, noțiunea de stabilire a unei IMM într-un anumit stat membru nu acoperă sediile fixe sau deținerea unui cod de înregistrare în scopuri de TVA ⁽⁴⁶⁾ (a se vedea figura 10).

Întrucât punerea în aplicare a regimului pentru IMM-uri este opțional pentru statele membre, regimul intern pentru IMM-uri se aplică numai în statele membre care au pus în aplicare regimul pentru IMM-uri în jurisdicția lor. În cazul în care un stat membru nu a pus în aplicare regimul pentru IMM-uri, regimul intern pentru IMM-uri nu va fi aplicabil, astfel că întreprinderea mică nu va avea posibilitatea de a scuti de TVA livrările sale de bunuri și prestările sale de servicii în statul membru respectiv. Cu toate acestea, o întreprindere mică stabilită într-un astfel de stat membru poate aplica totuși regimul transfrontalier pentru IMM-uri în alte state membre care l-au pus în aplicare [statul membru (statele membre) de scutire], dacă întreprinderea mică în cauză îndeplinește condițiile aferente (a se vedea secțiunea 4).

⁽⁴⁵⁾ Articolul 10 alineatele (2) și (3) 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 (reformare) (JO L 77, 23.3.2011, p. 1).

⁽⁴⁶⁾ Aspect discutat de Comitetul TVA în cadrul celei de a 121-a reuniuni a sale, pe baza Documentului de lucru nr. 1051 privind *noul regim special pentru întreprinderile mici și sediile fixe*.

3.1.2. Operațiuni acoperite

O IMM poate aplica regimul intern pentru IMM-uri tuturor livrărilor sale de bunuri/prestărilor sale de servicii care intră în sfera de aplicare a regimului pentru IMM-uri (secțiunea 2.2). Regimul pentru IMM-uri nu se va aplica operațiunilor excluse de regimul pentru IMM-uri (secțiunea 2.2.2). Acestea din urmă vor intra sub incidența regimului standard de TVA sau a procedurilor simplificate, dacă acestea sunt aplicabile în SMST.

Exemplul 7

O IMM furnizează servicii online de proiectare interioară. De asemenea, aceasta deține un teren pe care dorește să îl vândă. În timp ce serviciilor online de proiectare interioară ar urma să li se aplice regimul intern pentru IMM-uri, regimul standard de TVA se va aplica vânzării terenului.

3.1.3. Plafonul național anual – plafoanele sectoriale

Pentru a aplica regimul intern pentru IMM-uri, cifra de afaceri anuală a unei IMM în statul membru de stabilire **nu trebuie să depășească plafonul național anual sau plafonul sectorial aplicabil** stabilit în statul membru respectiv în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent (secțiunea 2.3).

Exemplul 8

Plafonul național anual stabilit de un stat membru de stabilire (SMST) este de 65 000 EUR. Aceasta înseamnă că o IMM stabilită în statul membru respectiv și a cărei cifră de afaceri anuală în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent nu depășește 65 000 EUR ar putea aplica regimul intern pentru IMM-uri. În schimb, în cazul în care cifra sa de afaceri anuală depășește 65 000 EUR în anul calendaristic curent și/sau în anul calendaristic precedent, aceasta nu ar putea aplica regimul intern pentru IMM-uri în statul membru de stabilire.

Scenariu	Plafonul național anual (EUR)	Cifra de afaceri anuală în anul calendaristic precedent (A-1) (EUR)	Cifra de afaceri anuală în anul calendaristic curent (A) (EUR)	Eligibilitatea pentru aplicarea regimului intern pentru IMM-uri
Scenariul 1	65 000	55 000	61 000	Eligibilă
Scenariul 2		67 000	52 000	Neeligibilă
Scenariul 3		40 000	75 000	Neeligibilă
Scenariul 4		70 000	66 000	Neeligibilă

Figura 16: Plafonul național anual – anul calendaristic curent și anul calendaristic precedent

În *scenariului 1*, cifra de afaceri anuală atât în anul calendaristic curent (A), cât și în anul calendaristic precedent (A-1) nu depășește plafonul național anual de 65 000 EUR. Prin urmare, respectiva IMM ar putea aplica regimul intern pentru IMM-uri în statul membru de stabilire.

În *scenariile 2, 3 și 4*, cifra de afaceri anuală depășește plafonul național anual fie în anul calendaristic precedent (A-1) (scenariul 2), fie în anul calendaristic curent (A) (scenariul 3) ori atât în anul calendaristic precedent, cât și în anul calendaristic curent (A-1 și A) (scenariul 4). Prin urmare, în niciunul dintre aceste scenarii, respectiva IMM nu ar putea aplica regimul intern pentru IMM-uri în statul membru de stabilire în anul calendaristic curent (A).

Unele state membre pot solicita IMM-urilor care doresc să aplice regimul pentru IMM-uri să aibă o cifră de afaceri anuală care să nu depășească plafonul național anual în anul calendaristic curent și în cei **doi ani calendaristici precedenți** ⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁷⁾ Articolul 288a alineatul (1) din Directiva TVA.

Exemplul 9

Pentru a fi eligibilă să aplice regimul pentru IMM-uri, o întreprindere mică trebuie să aibă o cifră de afaceri anuală care să nu depășească plafonul național anual în anul calendaristic curent (A) și în cei doi ani calendaristici precedenți (A-1 și A-2), așa cum se întâmplă în cazul scenariului 1.

Scenariu	Plafonul național anual (EUR)	Cifra de afaceri anuală în anul anterior anului calendaristic precedent (A-2) (EUR)	Cifra de afaceri în anul calendaristic precedent (A-1) (EUR)	Cifra de afaceri anuală în anul calendaristic curent (A) (EUR)	Eligibilitatea pentru aplicarea regimului intern pentru IMM-uri
Scenariul 1	65 000	55 000	61 000	56 000	Eligibilă
Scenariul 2		64 000	52 000	67 000	Neeligibilă
Scenariul 3		40 000	75 000	63 000	Neeligibilă
Scenariul 4		66 000	70 000	68 000	Neeligibilă
Scenariul 5		70 000	56 000	60 000	Neeligibilă

Figura 17: Plafonul național anual – anul calendaristic curent și cei doi ani calendaristici precedenți

Mai multe informații cu privire la normele aplicabile în statul membru de stabilire sunt disponibile pe portalul web dedicat IMM-urilor ⁽⁴⁸⁾.

O IMM care își începe activitatea economică poate aplica, de asemenea, regimul intern pentru IMM-uri în statul membru de stabilire. În acest caz, cifra sa de afaceri anuală în anul calendaristic precedent (sau în cei doi ani calendaristici precedenți) și/sau în anul curent va fi zero „0”.

3.2. Simplificări în cadrul acestui regim

3.2.1. Înregistrarea

Statele membre au posibilitatea de a exonera IMM-urile stabilite pe teritoriul lor de obligația de a declara data începerii activității lor, de a se înregistra și de a fi identificate cu un cod de înregistrare în scopuri de TVA în statul membru de stabilire, **dacă acestea aplică numai regimul intern pentru IMM-uri** ⁽⁴⁹⁾.

⁽⁴⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁴⁹⁾ Articolul 292b din Directiva TVA.

În cazul în care statul membru de stabilire decide să nu exonereze IMM-urile de obligația de înregistrare, acesta ar trebui să se asigure că procedura de identificare nu va depăși 15 zile lucrătoare. Aceasta poate dura mai mult în situația în care, în cazuri specifice, statul membru de stabilire are nevoie de mai mult timp pentru a efectua verificări în vederea prevenirii evaziunii fiscale sau a evitării obligațiilor fiscale. Obligațiile și procedura de înregistrare pot diferi în funcție de situația unei IMM și de normele aplicabile în statul membru de stabilire. Mai multe informații cu privire la cerințele stabilite de statele membre sunt disponibile pe portalul web dedicat IMM-urilor ⁽⁵⁰⁾.

Cu toate acestea, întrucât regimul pentru IMM-uri acoperă livrările de bunuri/prestările de servicii și nu achizițiile, o IMM ar putea fi în continuare obligată să aplice regimul standard de TVA sau procedurile simplificate achizițiilor pentru care are obligația de a declara și de a plăti TVA (a se vedea secțiunea 6). În cazul în care o IMM efectuează operațiuni care sunt excluse de la aplicarea regimului pentru IMM-uri (a se vedea secțiunea 2.2.2), aceasta va trebui, de asemenea, să aplice regimul standard de TVA pentru operațiunile respective.

3.2.2. Declarațiile privind TVA

Statele membre au posibilitatea de a exonera IMM-urile stabilite pe teritoriul lor care aplică regimul pentru IMM-uri la nivel intern **numai** de obligația de a depune o declarație privind TVA ⁽⁵¹⁾.

În cazul în care statul membru de stabilire nu exercită această opțiune și, în schimb, solicită unei IMM să depună o declarație privind TVA, această declarație privind TVA trebuie să fie simplificată și să acopere perioada unui an calendaristic. Cu toate acestea, IMM-urile pot opta, de asemenea, pentru o perioadă fiscală diferită ⁽⁵²⁾. Pentru mai multe informații cu privire la normele aplicabile în statul membru de stabilire, se poate consulta portalul web dedicat IMM-urilor ⁽⁵³⁾.

⁽⁵⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵¹⁾ Articolul 292c din Directiva TVA.

⁽⁵²⁾ Perioada fiscală ar trebui stabilită în conformitate cu articolul 252 din Directiva TVA.

⁽⁵³⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

3.2.3. Contabilitatea

Statele membre au posibilitatea de a exonera IMM-urile stabilite pe teritoriul lor care aplică regimul pentru IMM-uri la nivel intern de obligația de a ține contabilitatea ⁽⁵⁴⁾. Mai multe informații cu privire la normele aplicabile în statul membru de stabilire sunt disponibile pe portalul web dedicat IMM-urilor ⁽⁵⁵⁾.

3.2.4. Facturile

Statele membre au posibilitatea de a exonera IMM-urile stabilite pe teritoriul lor care aplică regimul pentru IMM-uri la nivel intern de obligația de a emite facturi ⁽⁵⁶⁾. În cazul în care SMST impune obligația de a emite facturi, respectivei IMM ar trebui să i se permită să emită facturi simplificate ⁽⁵⁷⁾. Mai multe informații cu privire la normele aplicabile în statul membru de stabilire sunt disponibile pe portalul web dedicat IMM-urilor ⁽⁵⁸⁾.

3.2.5. Alte obligații administrative

Statele membre au posibilitatea de a exonera IMM-urile stabilite pe teritoriul lor care aplică regimul pentru IMM-uri la nivel intern de alte obligații administrative ⁽⁵⁹⁾. Mai multe informații cu privire la normele aplicabile în statul membru de stabilire sunt disponibile pe portalul web dedicat IMM-urilor ⁽⁶⁰⁾.

În cazul în care o întreprindere mică aplică **regimul pentru IMM-uri numai la nivel intern**, statul membru de stabilire o poate exonera de toate obligațiile în materie de TVA sau de o parte din obligațiile de această natură. Pentru mai multe informații cu privire la normele aplicabile în statul membru de stabilire, se poate consulta portalul web dedicat IMM-urilor.

⁽⁵⁴⁾ Articolul 292d din Directiva TVA.

⁽⁵⁵⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵⁶⁾ Articolul 292d din Directiva TVA.

⁽⁵⁷⁾ Articolul 220a alineatul (1) litera (c) și articolul 226b din Directiva TVA.

⁽⁵⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵⁹⁾ Articolul 292d din Directiva TVA.

⁽⁶⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

3.3. Părăsirea regimului

3.3.1. Trecerea la regimul transfrontalier pentru IMM-uri

În cazul în care o întreprindere mică ce aplică regimul intern pentru IMM-uri dorește să extindă aplicarea regimului pentru IMM-uri la alte state membre și să aplice scutirea transfrontalieră, respectiva IMM trebuie să îndeplinească condițiile aferente și să respecte normele explicate în secțiunea 4.

Exemplul 10

O întreprindere mică aplică regimul intern numai în statul membru de stabilire (SMST): statul membru 1. La un moment dat, aceasta decide să aplice regimul pentru IMM-uri și în statul membru 2. Întreprinderea mică va trebui să transmită o notificare prealabilă prin care să solicite aplicarea regimului pentru IMM-uri în statul membru 2. Mai multe informații în această privință sunt disponibile în secțiunea 4.

3.3.2. Mutarea sediului activității economice

În cazul în care o IMM își mută sediul activității sale economice (sau domiciliul stabil în cazul unei persoane fizice) într-un alt stat membru sau într-o țară din afara UE, regimul intern pentru IMM-uri va înceta să se mai aplice în SMST „inițial”.

Exemplul 11

O întreprindere mică își mută sediul activității economice (sau domiciliul stabil) din statul membru de stabilire (statul membru 1) într-un alt stat membru (statul membru 2). În acest caz, regimul intern pentru IMM-uri încetează să se mai aplice în statul membru 1.

În cazul în care respectiva IMM dorește să aplice regimul intern pentru IMM-uri în „noul” stat membru de stabilire (statul membru 2), aceasta trebuie să respecte normele aplicabile în statul membru respectiv.

3.3.3. Încetarea voluntară

IMM-urile care aplică regimul intern pentru IMM-uri pot decide să părăsească acest regim în mod voluntar. Consecința directă va fi aplicarea regimului standard de TVA ⁽⁶¹⁾ sau a procedurilor simplificate ⁽⁶²⁾.

Întreprinderea mică trebuie să consulte normele aplicabile în statul membru de stabilire în ceea ce privește procedura de părăsire voluntară a regimului intern pentru IMM-uri (dacă este cazul) și obligațiile în materie de TVA care trebuie îndeplinite după renunțarea la acest regim.

Deși nu sunt obligate, statele membre pot impune o perioadă de carantină IMM-urilor care părăsesc regimul în mod voluntar ⁽⁶³⁾. După ce părăsește în mod voluntar regimul intern pentru IMM-uri, o IMM aflată în această situație trebuie să contacteze statul membru de stabilire în cazul în care dorește să aplice din nou acest regim.

3.3.4. Excluderea

Depășirea plafonului național anual (sau a plafonului sectorial aplicabil) în cursul unui an calendaristic determină **excluderea IMM-urilor din regimul intern pentru IMM-uri**. Întreprinderile mici trebuie să consulte normele aplicabile în statul membru de stabilire cu privire la procedura aplicabilă (dacă există) în cazul în care sunt excluse din regimul intern pentru IMM-uri.

Statele membre pot decide dacă se aplică sau nu o perioadă de tranziție odată ce plafonul național anual sau plafonul sectorial aplicabil este depășit. În cazul în care nu se aplică nicio perioadă de tranziție, excluderea din regimul intern pentru IMM-uri produce efecte din momentul în care plafonul național anual sau plafonul sectorial aplicabil este depășit. În practică, acest moment corespunde operațiunii care conduce la depășirea plafonului de către cifra de afaceri anuală.

În cazul în care se aplică o perioadă de tranziție, statele membre pot opta pentru unul dintre următoarele plafoane,

- a) și anume pot permite respectivei IMM să aplice în continuare scutirea de TVA în cadrul regimului intern pentru IMM-uri atât timp cât plafonul național anual (sau plafonul sectorial aplicabil) este depășit cu cel mult 10 %, dar nu mai târziu de sfârșitul anului calendaristic, sau

⁽⁶¹⁾ Articolul 290 din Directiva TVA.

⁽⁶²⁾ Articolul 281 din Directiva TVA.

⁽⁶³⁾ Articolul 290 din Directiva TVA.

- b) pot permite respectivei IMM să aplice în continuare scutirea de TVA în cadrul regimului intern pentru IMM-uri atât timp cât plafonul național anual (sau plafonul sectorial aplicabil) este depășit cu cel mult 25 %, dar nu mai târziu de sfârșitul anului calendaristic, sau
 - c) în cazul în care nu se aplică niciun plafon specific, pot permite respectivei IMM să aplice în continuare scutirea în cadrul regimului intern pentru IMM-uri până când cifra sa de afaceri anuală atinge valoarea-limită de 100 000 EUR, dar nu mai târziu de sfârșitul anului calendaristic.
-

Exemplul 12

Plafonul național anual aplicabil în statul membru de stabilire este de 65 000 EUR. Tabelul de mai jos prezintă, pentru fiecare opțiune legată de perioadele de tranziție, situația în care o IMM ar putea continua să aplice scutirea de TVA și momentul în care trebuie să înceteze să o mai aplice.

Opțiuni pentru aplicarea perioadei de tranziție	Cifra de afaceri anuală până la care o IMM poate continua să aplice scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri în cursul anului calendaristic (EUR)	Cifra de afaceri anuală de la care o IMM trebuie să înceteze să aplice scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri în cursul unui an calendaristic (EUR)
Nicio perioadă de tranziție	65 000	65 001
Plafon de 10 %	71 500	71 501
Plafon de 25 %	81 250	81 251
Cifra de afaceri anuală care nu depășește 100 000 EUR	100 000	100 001

Figura 18: Aplicarea perioadei de tranziție – exemplul A

De exemplu, SMST aplică un plafon de 25 %. În cazul în care cifra de afaceri anuală a respectivei IMM în anul calendaristic curent (A) depășește 65 000 EUR, dar nu depășește 81 250 EUR până la 31/12/A, aceasta poate aplica regimul pentru IMM-uri până la sfârșitul anului calendaristic curent (A) și va fi exclusă din regimul intern pentru IMM-uri începând cu data de 1 ianuarie a următorului an calendaristic (A+ 1).

În cazul în care cifra de afaceri anuală a respectivei IMM depășește 81 250 EUR la 1/9/A, aceasta este exclusă din regimul pentru IMM-uri în ziua respectivă, calculul realizându-se de la momentul livrării de bunuri sau a prestării de servicii care a determinat depășirea de către cifra de afaceri anuală a plafonului de 25 %.

Exemplul 13

Plafonul național anual aplicabil în SMST este de 85 000 EUR. Tabelul de mai jos prezintă, pentru fiecare opțiune, situația în care o IMM ar putea continua să aplice scutirea de TVA și momentul în care trebuie să înceteze să o mai aplice.

Opțiuni pentru aplicarea perioadei de tranziție	Cifra de afaceri anuală până la care o IMM poate continua să aplice scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri în cursul anului calendaristic (EUR)	Cifra de afaceri anuală de la care o IMM trebuie să înceteze să aplice scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri în cursul unui an calendaristic (EUR)
Nicio perioadă de tranziție	85 000	85 001
Plafon de 10 %	93 500	93 501
Plafon de 25 %	100 000*	100 001
Cifra de afaceri anuală care nu depășește 100 000 EUR	100 000	100 001

Figura 19: Aplicarea perioadei de tranziție – exemplul B

* În urma aplicării plafonului de 25 %, ar rezulta suma de 106 250 EUR. Cu toate acestea, cifra de afaceri anuală maximă la nivel de Uniune permisă de Directiva TVA ⁽⁶⁴⁾ pentru a putea beneficia de scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri este de 100 000 EUR. Prin urmare, chiar și în cazul în care un stat membru are un plafon ridicat și aplică o perioadă de tranziție cu un plafon de 25 %, o IMM va fi exclusă din regimul pentru IMM-uri atunci când cifra sa de afaceri anuală depășește 100 000 EUR.

Consecința directă a excluderii din regimul pentru IMM-uri este aplicarea regimului standard de TVA sau a procedurilor simplificate. Întreprinderile mici ar trebui să consulte normele în materie de TVA aplicabile în statul membru de stabilire pentru a-și cunoaște obligațiile în cazul în care sunt excluse din regimul intern pentru IMM-uri.

Momentul de la care întreprinderea mică este exclusă din regimul intern pentru IMM-uri corespunde momentului la care cifra de afaceri anuală depășește plafonul național anual (sau plafonul sectorial aplicabil) sau – în cazul în care SMST aplică o perioadă de tranziție – plafonul aplicat.

⁽⁶⁴⁾ Articolul 284 alineatul (2) litera (a) din Directiva TVA.

Exemplul 14

Plafonul național anual este de 65 000 EUR. Statul membru de stabilire nu aplică nicio perioadă de tranziție, astfel că respectiva IMM este exclusă din regimul pentru IMM-uri de îndată ce cifra sa de afaceri anuală depășește 65 000 EUR.

De la 1/1/A până în 26/9/A, întreprinderea mică are o cifră de afaceri anuală de 64 800 EUR. La 27/9/A, întreprinderea mică efectuează o primă livrare de bunuri/prestare de servicii în valoare de 100 EUR și o a doua livrare de bunuri/prestare de servicii în valoare de 300 EUR.

Întreprinderea mică este exclusă din regimul pentru IMM-uri la 27/9/A începând cu a doua livrare de bunuri/prestare de servicii în valoare de 300 EUR, deoarece aceasta determină depășirea plafonului de către cifra de afaceri anuală.

Livrarea de bunuri/prestarea de servicii 1 este în continuare scutită de TVA în cadrul regimului intern pentru IMM-uri. Livrarea de bunuri/prestarea de servicii 2 trebuie să respecte normele de impozitare din cadrul regimului standard de TVA (sau al procedurilor simplificate).

Perioade	Valoarea cifrei de afaceri anuale în anul curent (EUR)	Rezultat
Total livrări de bunuri/prestări de servicii din 1/1/A până în 26/9/A	64 800	Data excluderii: 27/9/A, începând cu livrarea de bunuri/prestarea de servicii 2
Livrarea de bunuri/prestarea de servicii 1 din 27/9/A	100	
Livrarea de bunuri/prestarea de servicii 2 din 27/9/A	300	
Total general	65 200	

Figura 20: Data excluderii din regimul pentru IMM-uri – scenariul A

Exemplul 15

Plafonul național anual în SMST este de 65 000 EUR, iar statul membru respectiv aplică o perioadă de tranziție cu un plafon de 25 %. În acest caz, respectiva IMM este exclusă din regimul intern pentru IMM-uri de îndată ce cifra sa de afaceri anuală depășește 81 250 EUR.

La 26/9/A, cifra de afaceri anuală a întreprinderii mici este de 81 100 EUR, astfel că aceasta a depășit plafonul național anual (65 000 EUR), dar se află în continuare sub plafonul de 25 % (81 250 EUR). La 27/9/A, întreprinderea mică efectuează o altă livrare de bunuri/prestare de servicii în valoare de 300 EUR. Întrucât cifra de afaceri anuală depășește 81 250 EUR la 27/9/A, respectiva IMM este exclusă din regimul intern pentru IMM-uri la 27/9/A, începând cu livrarea de bunuri/prestarea de servicii în valoare de 300 EUR, iar aceasta trebuie să aplice regimul standard de TVA (sau procedurile simplificate) din acel moment.

Perioade	Valoarea cifrei de afaceri anuale în anul curent (EUR)	Rezultat
Total livrări de bunuri/prestări de servicii din 1/1/A până în 26/9/A	81 100	Data excluderii: 27/9/A, începând cu livrarea de bunuri/prestarea de servicii în valoare de 300 EUR
Livrarea de bunuri/prestarea de servicii din 27/9/A	300	
Total general	81 400	

Figura 21: Data excluderii din regimul pentru IMM-uri – scenariul B

Exemplul 16

Plafonul național anual în SMST este de 65 000 EUR, iar statul membru respectiv aplică o perioadă de tranziție cu un plafon de 25 %. Respectiva IMM este exclusă din regimul intern pentru IMM-uri de îndată ce cifra sa de afaceri anuală depășește 81 250 EUR. Aceasta depășește plafonul național anual de 65 000 EUR la 20/10/A, dar nu depășește valoarea de 81 250 EUR până la sfârșitul anului 31/12/A.

În acest caz, respectiva IMM poate aplica regimul intern pentru IMM-uri până la finalul anului calendaristic A, și anume până la 31/12/A. Aceasta ar urma să fie exclusă din regimul pentru IMM-uri de la 1/1/A+1 și ar trebui să aplice regimul standard de TVA sau procedurile simplificate de la data respectivă.

Perioade	Valoarea cifrei de afaceri anuale în anul curent (EUR)	Rezultat
Total livrări de bunuri/prestări de servicii din 1/1/A până în 19/10/A	64 800	Data excluderii: 1/1/A+1 Livrările de bunuri/prestările de servicii din perioada cuprinsă între 20/10/A și 31/12/A sunt în continuare scutite de TVA
Livrarea de bunuri/prestarea de servicii din 20/10/A	300	
Livrările de bunuri/prestările de servicii din perioada cuprinsă între 21/10/A și 31/12/A	10 000	
Total general la 31/12/A	75 100	

Figura 22: Data excluderii din regimul pentru IMM-uri – scenariul C

3.3.5. Perioada de carantină

O IMM **exclusă** din regimul intern pentru IMM-uri **nu va putea să aplice din nou regimul intern pentru IMM-uri în cursul unei perioade de un an calendaristic (A+1).**

În practică, în cazul în care întreprinderea mică ar dori să participe din nou la regimul intern pentru IMM-uri, aceasta va trebui să aștepte până la 1/1/A+2 pentru a-l aplica și să urmeze procedura de înregistrare (dacă este cazul) în SMST. În orice caz, întreprinderea mică ar trebui să contacteze autoritățile fiscale din statul său membru pentru a obține informații cu privire la orice eventuală formalitate care trebuie îndeplinită pentru a participa din nou la regimul pentru IMM-uri.

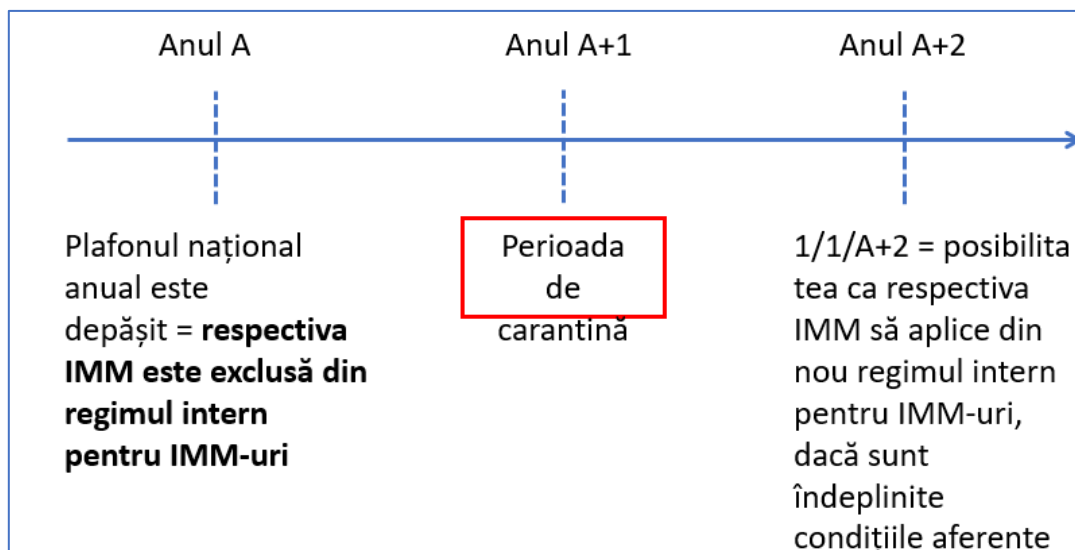


Figura 23: Perioada de carantină de un an calendaristic

Statele membre pot prelungi această perioadă de excludere la doi ani calendaristici ⁽⁶⁵⁾ (A+1 și A+2). În acest caz, întreprinderea mică ar trebui să aștepte până la 1/1/A+3 pentru a aplica din nou regimul, dacă îndeplinește condițiile aferente.

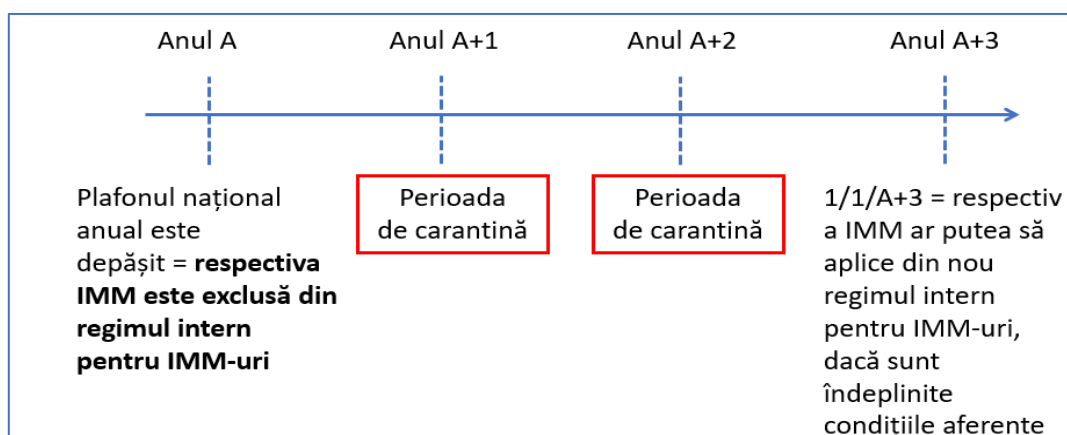


Figura 24: Perioada de carantină de doi ani calendaristici

⁽⁶⁵⁾ Articolul 288a alineatul (1) din Directiva TVA.

4. Regimul „transfrontalier” pentru IMM-uri

Prezenta secțiune explică modul în care funcționează **regimul transfrontalier pentru IMM-uri** și care sunt obligațiile de asigurare a conformității. Acesta se aplică:

- (a) IMM-urilor care doresc să aplice regimul pentru IMM-uri în alte state membre decât exclusiv în statul membru de stabilire și
- (b) IMM-urilor care doresc să aplice regimul pentru IMM-uri atât în statul membru de stabilire, cât și în alte state membre.

O întreprindere mică ce dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri trebuie să fie mai întâi **eligibilă** în acest sens. Pentru a fi eligibilă, o IMM trebuie să aibă o **cifră de afaceri anuală la nivel de Uniune** care să nu depășească 100 000 EUR în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent (a se vedea secțiunea 4.1).

În plus, respectiva IMM trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

1. **sediul activității sale economice (sau domiciliul stabil în cazul unei persoane fizice) trebuie să se afle într-un stat membru** (a se vedea secțiunea 2.1);
2. aceasta trebuie să **efectueze operațiuni care să intre în sfera de aplicare a regimului pentru IMM-uri** (a se vedea secțiunea 2), o întreprindere mică putând efectua livrări de bunuri/prestări de servicii care sunt acoperite de regimul pentru IMM-uri și altele care sunt excluse din regimul pentru IMM-uri;
3. **valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate în statul membru (statele membre) în care dorește să se prevaleze de scutirea transfrontalieră de TVA** nu trebuie să depășească plafonul național sau plafonul sectorial anual aplicabil în statul membru (statele membre) în cauză nici în anul calendaristic curent, nici în anul calendaristic precedent (și nici în cei doi ani calendaristici precedenți, dacă statul membru în cauză stabilește o astfel de perioadă) (a se vedea secțiunea 4.2).

În sfârșit, o IMM trebuie să îndeplinească o cerință formală:

4. aceasta trebuie să transmită o notificare prealabilă în statul membru de stabilire (secțiunea 4.3), specificând statele membre în care dorește să aplice scutirea transfrontalieră pentru IMM-uri.
-

Respectiva IMM poate începe să scutească de TVA livrările sale de bunuri/prestările sale de servicii în statele membre incluse în notificarea sa prealabilă de îndată ce statul membru de stabilire – după ce a validat eligibilitatea acestei IMM de a aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri – îi furnizează un **număr individual de identificare unic** („numărul EX”) în scopul aplicării regimului pentru IMM-uri și confirmă că statul membru (statele membre) în cauză a (au) validat accesul la regimul respectiv în jurisdicția lor.

4.1. Cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune: verificarea eligibilității

Pentru a fi eligibilă pentru scutirea transfrontalieră în cadrul regimului pentru IMM-uri, o IMM trebuie să aibă o **cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune care să nu depășească 100 000 EUR** în anul calendaristic curent (A) și în anul calendaristic precedent (A-1) ⁽⁶⁶⁾. Cifra de afaceri anuală la nivelul de Uniune corespunde **sumei cifrelor de afaceri anuale ⁽⁶⁷⁾ obținute în toate cele 27 de state membre**: statul membru de stabilire (SMST), statul membru (statele membre) în care respectiva IMM dorește să aplice regimul pentru IMM-uri [„statul membru (statele membre) de scutire” sau „SMSC”] și toate celelalte state membre.

Cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune este suma cifrelor de afaceri anuale obținute în toate cele 27 de state membre, indiferent dacă întreprinderea mică dorește să aplice regimul pentru IMM-uri în toate statele membre sau nu. Această măsură funcționează ca o **garanție** că regimul pentru IMM-uri este aplicat numai de către întreprinderile mici. Acestea sunt întreprinderi a căror cifră de afaceri anuală globală în Uniunea Europeană nu depășește 100 000 EUR.

În cazul în care cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune depășește 100 000 EUR, întreprinderea mică nu poate aplica scutirea transfrontalieră de TVA în niciun stat membru, cu excepția statului membru de stabilire. În statul membru de stabilire, aceasta poate continua să aplice regimul intern pentru IMM-uri, cu condiția ca plafonul național anual stabilit de SMST să nu fie depășit de cifra sa de afaceri anuală (a se vedea secțiunea 3).

⁽⁶⁶⁾ Articolul 284 alineatul (2) litera (a) din Directiva TVA.

⁽⁶⁷⁾ A se vedea secțiunea 2.4. din notele explicative privind calcularea cifrei de afaceri anuale.

Depășirea plafonului anual la nivelul Uniunii exclude o IMM din regimul transfrontalier pentru IMM-uri. Cu toate acestea, respectiva IMM ar putea aplica totuși regimul intern pentru IMM-uri, dacă cifra sa de afaceri anuală nu depășește plafonul național anual al statului membru de stabilire.

Exemplul 17

State membre	Cifra de afaceri anuală (EUR) pentru anul calendaristic precedent (A-1)	Cifra de afaceri anuală (EUR) pentru anul calendaristic curent (A)	Rezultat
SMST	30 000	15 000	<p>APROBARE</p> <p>Cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune nu depășește 100 000 EUR în anul calendaristic curent și în anii calendaristici precedenți.</p>
SMSC 1	35 000	30 000	
SMSC 2	15 000	20 000	
Celelalte 24 de state membre în care nu se aplică niciun regim pentru IMM-uri	15 000	17 000	
Total – 27 de state membre	95 000	82 000	

Figura 25: Aplicarea garanției privind cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune – scenariul A

În acest scenariu, o IMM ar fi eligibilă să aplice regimul transfrontalier, deoarece cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune nu depășește valoarea de 100 000 EUR stabilită ca garanție în acest sens.

Exemplul 18

State membre	Cifra de afaceri anuală (EUR) pentru anul calendaristic precedent (A-1)	Cifra de afaceri anuală (EUR) pentru anul calendaristic curent (A)	Rezultat
SMST	30 000	20 000	RESPINGERE Respectiva IMM nu este eligibilă să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în anul calendaristic curent A, deoarece cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune depășește 100 000 EUR în anul calendaristic curent (A).
SMSC 1	35 000	30 000	
SMSC 2	15 000	40 000	
Celelalte 24 de state membre în care nu se aplică niciun regim pentru IMM-uri	15 000	17 000	
Total – 27 de state membre	95 000	107 000	

Figura 26: Aplicarea garanției privind cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune – scenariul B

În acest scenariu, o IMM nu este eligibilă să aplice regimul transfrontalier. Respectiva IMM ar putea aplica totuși regimul intern pentru IMM-uri, dacă cifra sa de afaceri anuală nu depășește plafonul național anual al statului membru de stabilire.

Exemplul 19

State membre	Cifra de afaceri anuală (EUR) pentru anul calendaristic precedent (A-1)	Cifra de afaceri anuală (EUR) pentru anul calendaristic curent (A)	Rezultat
SMST	30 000	15 000	RESPINGERE Respectiva IMM nu poate aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în anul calendaristic curent A, deoarece cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune depășește 100 000 EUR în anul calendaristic precedent (A-1).
SMSC 1	35 000	30 000	
SMSC 2	15 000	20 000	
Celelalte 24 de state membre în care nu se aplică niciun regim pentru IMM-uri	35 000	17 000	
Total – 27 de state membre	115 000	82 000	

Figura 27: Aplicarea garanției privind cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune – scenariul C

În acest scenariu, respectiva IMM ar putea aplica totuși regimul intern pentru IMM-uri, dacă cifra sa de afaceri anuală nu depășește plafonul național anual al statului membru de stabilire.

4.2. Plafonul național anual

Pe lângă cifra sa de afaceri anuală la nivel de Uniune care nu trebuie să depășească 100 000 EUR, întreprinderea mică trebuie să aibă o cifră de afaceri anuală în statul membru (statele membre) în care dorește să se prevealeze de scutirea transfrontalieră care să nu depășească plafonul național anual (sau plafonul sectorial aplicabil) în statul membru în cauză în anul calendaristic curent (A) și în anul calendaristic precedent (A-1).

Statele membre pot extinde această condiție și la anul anterior anului calendaristic precedent (A-2) ⁽⁶⁸⁾. Statele membre trebuie să aplice aceeași condiție – fie anul calendaristic precedent (A-1), fie cei doi ani calendaristici precedenți (A-1 și A-2) – în mod egal atât IMM-urilor care sunt stabilite pe teritoriul lor, cât și celor care nu sunt stabilite pe teritoriul lor.

⁽⁶⁸⁾ A se consulta portalul web dedicat IMM-urilor pentru a afla care sunt statele membre care impun această condiție IMM-urilor.

Exemplul 20

Mai jos se prezintă un exemplu practic de eligibilitate a unei IMM de a aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri. Situația respectivei IMM este întotdeauna următoarea:

Aceasta dorește să se prevaleze de scutirea transfrontalieră de TVA în statul său membru de stabilire (SMST) și în alte două state membre – SMSC 1 și SMSC 2. În plus, această IMM desfășoară o activitate economică într-un al patrulea stat membru, SM 4, în care nu dorește să se prevaleze de scutirea de TVA. Respectiva IMM nu desfășoară nicio activitate economică în niciunul dintre celelalte 23 de state membre.

State membre/Uniune	Plafon anual (EUR)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic precedent (A-1)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic curent (A)	Eligibilitatea pentru aplicarea unui regim transfrontalier pentru IMM-uri
SMST	85 000	30 000	10 000	Da
SMSC 1	20 000	15 000	5 000	Da
SMSC 2	30 000	20 000	10 000	Da
SM 4	nu se aplică	20 000	10 000	-
Celelalte 23 de state membre	nu se aplică	0	0	-
Uniune	100 000	85 000	35 000	Da

Figura 28: Aplicarea plafonului național anual – scenariul A

În acest scenariu, o IMM decide să aplice regimul pentru IMM-uri începând cu jumătatea anului calendaristic curent. Cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune în anul calendaristic precedent (85 000 EUR), respectiv în anul calendaristic curent (35 000 EUR) nu depășește 100 000 EUR. Cifrele de afaceri anuale la nivel național în SMST, SMSC 1 și SMSC 2 în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent nu depășesc plafoanele naționale în aceste state membre. Prin urmare, respectiva IMM ar putea aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SMST, SMSC 1 și SMSC 2.

Exemplul 21

State membre/Uniune	Plafonul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic precedent (A-1)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic curent (A)	Eligibilitatea pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri
SMST	35 000	36 000	0	Nu
SMSC 1	85 000	20 000	0	Da
SMSC 2	60 000	10 000	0	Da
SM 4	nu se aplică	15 000	0	-
Celelalte 23 de state membre	nu se aplică	0	0	-
Uniune	100 000	81 000	0	-

Figura 29: Aplicarea plafonului național anual – scenariul B

În acest scenariu, o IMM transmite notificarea prealabilă pentru a aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri la data de 1 ianuarie a anului calendaristic curent (A). Această IMM nu poate aplica regimul pentru IMM-uri în SMST deoarece cifra sa de afaceri anuală în anul calendaristic precedent (36 000 EUR) depășește plafonul național anual în SMST (35 000 EUR). Cu toate acestea, respectiva IMM ar putea totuși să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SMSC 1 și SMSC 2, deoarece plafonul anual la nivelul Uniunii nu este depășit nici în anul calendaristic curent (0 EUR) și nici în anul calendaristic precedent (81 000 EUR) și întrucât cifrele sale de afaceri anuale în SMSC 1 și SMSC 2 nu depășesc plafoanele naționale anuale ale acestor state membre nici în anul calendaristic curent și nici în anul calendaristic precedent.

Exemplul 22

State membre/Uniune	Plafonul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic precedent (A-1)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic curent (A)	Eligibilitatea pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri
SMST	35 000	30 000	20 000	Da
SMSC 1	85 000	20 000	25 000	Da
SMSC 2	15 000	15 000	30 000	Nu
SM 4	nu se aplică	15 000	20 000	-
Celelalte 23 de state membre	nu se aplică	0	0	-
Uniune	100 000	80 000	95 000	-

Figura 30: Aplicarea plafonului național anual – scenariul C

În acest scenariu, o IMM decide să aplice regimul pentru IMM-uri la mijlocul anului calendaristic curent (A). Această IMM nu poate aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SMSC 2, deoarece cifra sa de afaceri anuală în anul calendaristic curent (30 000 EUR) depășește plafonul național anual din SMSC 2 (15 000 EUR). Cu toate acestea, respectiva IMM ar putea totuși să aplice regimul pentru IMM-uri în SMST și SMSC 1, deoarece plafonul anual la nivelul Uniunii nu este depășit nici în anul calendaristic curent (95 000 EUR) și nici în anul calendaristic precedent (80 000 EUR) și întrucât cifrele sale de afaceri anuale în SMST și SMSC 1 nu depășesc plafoanele naționale anuale ale acestor state membre nici în anul calendaristic curent și nici în anul calendaristic precedent.

Exemplul 23

State membre/Uniune	Plafonul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic precedent (A-1)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic curent (A)	Eligibilitatea pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri
SMST	35 000	30 000	0	Da
SMSC 1	85 000	50 000	0	Nu
SMSC 2	60 000	15 000	0	Nu
SM 4	nu se aplică	15 000	0	-
Celelalte 23 de state membre	nu se aplică	0	0	-
Uniune	100 000	110 000	0	-

Figura 31: Aplicarea plafonului național anual – scenariul D

În acest scenariu, o IMM nu poate aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SMSC 1 și SMSC 2, deoarece plafonul anual la nivelul Uniunii este depășit în anul calendaristic precedent (110 000 EUR). Acest plafon la nivelul Uniunii servește drept garanție că numai întreprinderile mici pot avea acces la scutirea transfrontalieră. **În cazul în care este depășit plafonul anual la nivelul Uniunii, întreprinderea mică este exclusă de la aplicarea scutirii transfrontaliere în toate statele membre, cu excepția SMST,** chiar dacă cifrele de afaceri anuale din statele membre în care dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri (SMSC 1 și SMSC 2) se situează sub plafonul național anual.

Singurul stat membru în care respectiva IMM ar putea totuși să aplice regimul pentru IMM-uri este statul membru de stabilire, dacă sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea scutirii interne (a se vedea secțiunea 3). Într-adevăr, depășirea plafonului anual la nivelul Uniunii nu exclude o IMM de la aplicarea regimului pentru IMM-uri în statul membru de stabilire (regimul intern pentru IMM-uri). Numai depășirea plafonului național anual stabilit de statul membru de stabilire poate duce la excluderea unei IMM din regimul intern pentru IMM-uri.

Exemplul 24

În acest scenariu, SMSC 1 și SM 4 solicită întreprinderilor mici să furnizeze informații referitoare la cifra lor de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic curent (A) și celor doi ani calendaristici precedenți (A-1 și A-2). Întreprinderea mică nu dorește însă să aplice regimul pentru IMM-uri în SM 4.

State membre/ Uniune	Plafonul național (EUR)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul anterior anului calendaristic precedent (A-2)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic precedent (A-1)	Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic curent (A)	Eligibilitate a pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri
SMST	35 000	nu se aplică	30 000	20 000	Da
SMSC 1	85 000	80 000	20 000	25 000	Da
SMSC 2	15 000	nu se aplică	15 000	12 000	Da
SM 4	nu se aplică	13 000	15 000	20 000	-
Celelalte 23 de state membre	nu se aplică	nu se aplică	0	0	-
Uniune	100 000	nu se aplică	80 000	77 000	-

Figura 32: Aplicarea plafonului național anual – scenariul E

În acest scenariu, respectiva IMM este eligibilă să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SMST, SMSC 1 și SMSC 2, deoarece plafonul anual la nivelul Uniunii nu este depășit în anul calendaristic curent (77 000 EUR) și nici în anul calendaristic precedent (80 000 EUR). Această IMM poate aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SMST și SMSC 2, deoarece cifrele sale de afaceri anuale nu depășesc plafonul național anual al acestor state membre nici în anul calendaristic curent și nici în anul calendaristic precedent.

În acest exemplu, respectiva IMM ar putea aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SMSC 1, deoarece cifra sa de afaceri anuală la nivel de Uniune pentru anul calendaristic curent și pentru anul calendaristic precedent nu depășește plafonul anual la nivelul Uniunii și deoarece cifra sa de afaceri anuală în anul calendaristic curent și în cei doi ani calendaristici precedenți nu depășește plafonul național anual al SMSC 1.

Deși nu dorește să aplice regimul pentru IMM-uri în SM 4, întreprinderea mică trebuie, de asemenea, să furnizeze informații cu privire la cifra sa de afaceri anuală corespunzătoare anului anterior anului calendaristic precedent (A-2) în notificarea prealabilă, deoarece statul membru 4 solicită aceste informații.

Întreprinderile mici pot verifica posibilitatea de a aplica regimul pentru IMM-uri pe portalul web dedicat IMM-urilor, utilizând aplicația de simulare ⁽⁶⁹⁾. Simulatorul oferă doar informații orientative și, prin urmare, nu conferă dreptul de a solicita accesul la regimul pentru IMM-uri în niciunul dintre statele membre.

4.3. Notificarea prealabilă

Pentru a participa la **regimul transfrontalier pentru IMM-uri**, întreprinderea mică trebuie mai întâi să se înregistreze prin transmiterea unei **notificări prealabile** către statul membru de stabilire ⁽⁷⁰⁾.

Pentru a simplifica obligațiile administrative, întreprinderea mică trebuie să depună numai **un singur** formular de înregistrare – **notificarea prealabilă** – în statul membru de stabilire (SMST), care acționează ca **punct unic de contact**. SMST asigură legătura cu autoritățile fiscale din celelalte state membre în care respectiva IMM dorește să aplice scutirea de TVA, după cum se arată mai jos.

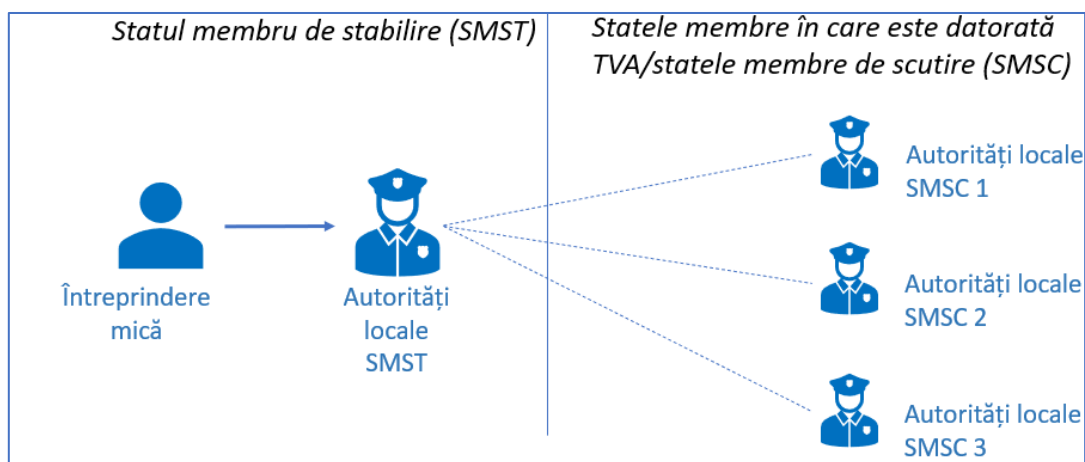


Figura 33: SMST, punct unic de contact între IMM și celelalte state membre

Statul membru de stabilire (SMST) verifică dacă întreprinderea mică este eligibilă să aplice regimul transfrontalier, asigurându-se că cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune nu depășește 100 000 EUR. Statul membru (statele membre) de scutire (SMSC) verifică alte condiții, cum ar fi, de exemplu, faptul că cifra de afaceri anuală a întreprinderii mici nu depășește plafonul lor național anual.

Statul membru de scutire în cauză este întotdeauna cel care decide dacă întreprinderea mică îndeplinește condițiile de aplicare a regimului pentru IMM-uri în jurisdicția sa.

⁽⁶⁹⁾ [Simulator – Comisia Europeană \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/simulator/).

⁽⁷⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/>.

În cazul în care sunt îndeplinite condițiile de scutire, autoritățile fiscale ale statului membru de scutire comunică aceste informații autorităților fiscale ale statului membru de stabilire. Statul membru de stabilire va furniza ulterior întreprinderii mici un număr individual de identificare unic ⁽⁷¹⁾ cu sufixul „EX” (denumit în continuare „numărul EX”). Acest număr „EX” unic va fi valabil în toate statele membre alese de IMM în cazul în care aceasta îndeplinește condițiile de aplicare a regimului pentru IMM-uri. Scutirea de TVA poate fi aplicată numai după ce întreprinderea mică primește confirmarea din partea statului membru de stabilire că poate utiliza „numărul EX” în statul membru de scutire în cauză. Această confirmare se face separat pentru fiecare stat membru în care întreprinderea mică dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri.

În cazul în care o întreprindere mică aplică deja regimul pentru IMM-uri în statul membru de stabilire (regimul intern pentru IMM-uri) și dorește să extindă aplicarea regimului la alte state membre (regimul transfrontalier pentru IMM-uri), întreprinderea mică va trebui să transmită o notificare prealabilă către SMST. În cazul în care SMST nu identifică întreprinderile mici care aplică doar regimul intern pentru IMM-uri, extinderea regimului la alte state membre va conduce la identificarea în scopul aplicării regimului pentru IMM-uri în toate statele membre în care se aplică regimul, inclusiv în statul membru de stabilire. Aceasta înseamnă că „numărul EX” va acoperi, de asemenea, livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în SMST în contextul regimului transfrontalier pentru IMM-uri.

4.3.1. Conținut

Notificarea prealabilă trebuie transmisă numai în statul membru de stabilire și ar trebui să conțină cel puțin următoarele informații ⁽⁷²⁾:

- a) denumirea, activitatea, forma juridică și adresa întreprinderii mici;
- b) statul membru (statele membre) în care întreprinderea mică dorește să aplice scutirea de TVA în cadrul regimului transfrontalier pentru IMM-uri;
- c) valoarea totală a livrărilor de bunuri și/sau a prestațiilor de servicii efectuate în statul membru de stabilire și în fiecare dintre toate celelalte state membre în cursul anului calendaristic curent și al anului calendaristic precedent (sau al celor doi an calendaristici precedenți, dacă acest lucru este impus de un anumit stat membru).

⁽⁷¹⁾ Articolul 284 alineatul (3) din Directiva TVA.

⁽⁷²⁾ Articolul 284a alineatul (1) din Directiva TVA.

Pe lângă informațiile de identificare a persoanei impozabile în cauză [litera (a) de mai sus], este necesar **să se precizeze în notificarea prealabilă statul membru (statele membre) în care se va aplica scutirea** [litera (b) de mai sus]. Sub rezerva eligibilității întreprinderii mici și a îndeplinirii tuturor condițiilor de scutire, scutirea se va aplica numai în statul membru respectiv (statele membre respective).

În plus, în cazul în care întreprinderea mică este deja identificată în scopuri de TVA într-un stat membru în care dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri, aceasta comunică orice astfel de cod de înregistrare în scopuri de TVA în notificarea prealabilă.

Exemplul 25

O IMM nu aplică regimul pentru IMM-uri în niciun stat membru. La 1 ianuarie 2025, aceasta decide să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru 1 și în statul membru 2 în care nu este stabilită. Aceasta nu dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru de stabilire (SMST).

Respectiva IMM trebuie să transmită o notificare prealabilă în statul membru de stabilire pentru a informa că dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statele membre 1 și 2. Statul membru de stabilire se va asigura că cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune a întreprinderii mici în cele 27 de state membre nu depășește 100 000 EUR în anul calendaristic curent și nici în anul calendaristic precedent. În cazul în care cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune nu depășește 100 000 EUR, SMST va transmite solicitarea către statele membre 1 și 2. În cazul în care cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune depășește 100 000 EUR, solicitarea respectivei IMM va fi respinsă.

În cazul în care cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune nu depășește 100 000 EUR, statele membre 1 și 2 vor verifica dacă sunt îndeplinite condițiile de aplicare a regimului transfrontalier pentru IMM-uri în jurisdicțiile lor, cum ar fi, de exemplu, faptul că cifra de afaceri anuală a respectivei IMM nu depășește plafonul național anual. Prin urmare, acestea vor informa SMST dacă întreprinderea mică este eligibilă sau nu să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în jurisdicțiile lor. SMST va comunica decizia fiecărui stat membru întreprinderii mici. În cazul în care este eligibilă, întreprinderii mici i se va acorda un număr EX unic și i se va confirma că poate utiliza acest număr în statele membre 1 și 2. În cazul în care întreprinderea mică nu îndeplinește condițiile pentru a aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru 1 și/sau 2, SMST va informa respectiva IMM în consecință.

Statul membru de stabilire este întotdeauna implicat în procedura de înregistrare și în verificările eligibilității în legătură cu respectiva IMM, chiar și în cazul în care aceasta nu dorește să aplice regimul în statul său membru de stabilire.

Exemplul 26

O IMM nu aplică regimul pentru IMM-uri în niciun stat membru. La 1 ianuarie 2025, aceasta decide să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru 1 și în statul membru 2 în care nu este stabilită, precum și în statul membru de stabilire (SMST).

Respectiva IMM trebuie să transmită o notificare prealabilă în statul membru de stabilire pentru a informa că dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statele membre 1 și 2, precum și în SMST. Statul membru de stabilire se va asigura că cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune a întreprinderii mici în cele 27 de state membre nu depășește 100 000 EUR în anul calendaristic curent și nici în anul calendaristic precedent. În cazul în care cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune nu este depășită, SMST va transmite solicitarea către statele membre 1 și 2.

În cazul în care cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune este depășită, solicitarea respectivei IMM va fi respinsă pentru statele membre 1 și 2. În cazul în care respectiva IMM este eligibilă să aplice regimul pentru IMM-uri în SMST, aceasta trebuie să respecte normele și procedurile stabilite de SMST pentru regimul intern pentru IMM-uri (a se vedea secțiunea 3).

În cazul în care cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune nu este depășită, statele membre 1 și 2 vor verifica îndeplinirea condițiilor de aplicare a regimului transfrontalier pentru IMM-uri în jurisdicțiile lor, cum ar fi, de exemplu, faptul că cifra de afaceri anuală a respectivei IMM nu depășește plafonul național anual. Acestea vor informa SMST dacă întreprinderea mică este eligibilă sau nu să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în jurisdicțiile lor. SMST va comunica decizia fiecărui stat membru întreprinderii mici. De asemenea, acesta va efectua unele verificări pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri în SMST. În cazul în care este eligibilă, întreprinderea mică i se va acorda un număr EX unic și i se va confirma că poate utiliza acest număr în statele membre 1 și 2 și în SMST. În cazul în care întreprinderea mică nu îndeplinește condițiile pentru a aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru 1 și/sau 2, SMST va informa respectiva IMM în consecință.

Notificarea prealabilă trebuie să includă, de asemenea, informații cu privire la **valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii, trecute și prezente**, efectuate nu numai în statul membru de stabilire și în statul membru (statele membre) în care se dorește aplicarea regimului transfrontalier pentru IMM-uri, ci și **în toate celelalte state membre** [litera (c) de mai sus]. Scopul este de a permite statului membru de stabilire să se asigure că plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune nu este depășit în anul calendaristic curent și nici în anul calendaristic precedent.

4.3.2. Sumele care trebuie raportate

Sumele care trebuie raportate în notificarea prealabilă sunt cele care corespund cifrei de afaceri anuale a întreprinderii mici, astfel cum se detaliază în secțiunea 2.4, **exclusiv TVA** ⁽⁷³⁾:

- a) valoarea livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii care altfel ar fi fost impozitate în cadrul regimului standard de TVA;
- b) valoarea operațiunilor care sunt scutite, cu dreptul de deducere a TVA achitată în etapa anterioară, în temeiul articolului 98 alineatul (2) sau al articolului 105a din Directiva TVA;
- c) valoarea operațiunilor legate de exporturile scutite, transportul internațional și prestațiile de servicii conexe efectuate de intermediari ⁽⁷⁴⁾;
- d) valoarea livrărilor de bunuri scutite în interiorul Uniunii ⁽⁷⁵⁾;
- e) valoarea operațiunilor imobiliare, a operațiunilor financiare prevăzute la articolul 135 alineatul (1) literele (b)-(g) din Directiva TVA și valoarea serviciilor de asigurare și reasigurare, cu excepția cazului în care aceste operațiuni au caracterul de operațiuni accesorii.

Transferul de bunuri care fac parte din activele unei întreprinderi mici către un alt stat membru este considerat o livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros ⁽⁷⁶⁾. Valoarea bunurilor transferate corespunde prețului de cumpărare sau, în lipsa unui preț de cumpărare, prețului de cost al acestor bunuri ⁽⁷⁷⁾. Această valoare ar trebui inclusă în suma raportată pentru livrările de bunuri.

Operațiuni care nu trebuie incluse în notificarea anuală:

- transferuri de bunuri către o țară din afara UE: în cazul în care bunurile sunt exportate fără a exista o livrare, cum ar fi în cazul în care sunt doar mutate **într-un stoc dintr-o țară din afara UE**, nu se va genera nicio cifră de afaceri și, prin urmare, valoarea bunurilor nu ar trebui inclusă;
- **cesiunile de active fixe corporale sau necorporale** ale unei IMM: nu ar trebui să fie luate în considerare la calcularea cifrei de afaceri anuale;
- **livrări de bunuri/prestări de servicii scutite pentru anumite activități desfășurate în interes public** ⁽⁷⁸⁾.

⁽⁷³⁾ Articolul 288 din Directiva TVA.

⁽⁷⁴⁾ Articolele 146-149 și articolele 151, 152 și 153 din Directiva TVA.

⁽⁷⁵⁾ Articolul 138 din Directiva TVA.

⁽⁷⁶⁾ Articolul 17 din Directiva TVA.

⁽⁷⁷⁾ Articolul 76 din Directiva TVA.

⁽⁷⁸⁾ Articolul 132 din Directiva TVA.

4.3.3. Transmiterea notificării prealabile: cifra de afaceri și plafoanele anuale

Regula generală pentru statele membre este că acestea trebuie să aibă un plafon național anual, care nu poate depăși 85 000 EUR. Cu toate acestea, este posibil ca un stat membru să fi instituit plafoane anuale diferite pentru diferite sectoare de activitate ⁽⁷⁹⁾. În cazul în care un stat membru are mai mult de un plafon național anual, acestea sunt considerate plafoane sectoriale. Ele trebuie să se bazeze pe criterii obiective și niciunul dintre ele nu poate depăși 85 000 EUR.

În cele de mai jos sunt prezentate câteva exemple practice privind modul în care o IMM ar trebui să își raporteze cifra de afaceri anuală în notificarea prealabilă, în funcție de aplicarea unui plafon național anual sau a unor plafoane sectoriale de către statele membre.

Exemplul 27

Notificarea prealabilă este transmisă în statul membru de stabilire (SMST) la 1 septembrie 2025. Întreprinderea mică dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru de stabilire și în statul membru 1 (SM 1). SMST impune întreprinderilor mici să furnizeze informații privind cifra de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic curent (A) și anului calendaristic precedent (A-1). SM 1 solicită informații privind cifra de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic curent (A) și celor doi ani calendaristici precedenți (A-1 și A-2).

Dintre celelalte 25 de state membre în care întreprinderea mică nu dorește să aplice regimul pentru IMM-uri și pentru care va trebui, de asemenea, să furnizeze informații privind cifra sa de afaceri anuală în notificarea prealabilă, statul membru 4 (SM 4) este singurul stat membru care aplică aceeași regulă precum SM 1 și care impune întreprinderilor mici să furnizeze informații privind cifra de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic curent (A) și celor doi ani calendaristici precedenți (A-1 și A-2).

Pentru SM 1 și SM 4, întreprinderea mică trebuie să indice, în notificarea sa prealabilă, valoarea totală a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pe parcursul întregului an 2023 (A-2) și al întregului an 2024 (A-1), precum și valoarea totală a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate în perioada 1 ianuarie-31 august 2025 (A). În cazul în care nu se generează nicio cifră de afaceri în unul sau în niciunul dintre acești ani, valoarea totală care trebuie indicată este „0”.

⁽⁷⁹⁾ Articolul 284 alineatul (1) din Directiva TVA.

Pentru SMST și pentru celelalte 24 de state membre, întreprinderea mică trebuie să indice valoarea totală a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate pe parcursul întregului an 2024 (A-1) și valoarea totală a livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate în perioada 1 ianuarie-31 august 2025 (A). În cazul în care nu se generează nicio cifră de afaceri în unul sau în niciunul dintre acești ani, valoarea totală care trebuie indicată este „0”.

Exemplul 28

O întreprindere mică dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru 1 (SM 1). Acest stat membru aplică un plafon național anual în valoare de 60 000 EUR. Statul membru 2 (SM 2) aplică un plafon național anual de 30 000 EUR, dar întreprinderea mică nu desfășoară nicio activitate economică în statul membru respectiv și, prin urmare, nu este necesar să se prevaleze de regimul pentru IMM-uri în statul respectiv.

În SM 1, respectiva IMM are o cifră de afaceri anuală de 10 000 EUR pentru anul calendaristic curent (A) și o cifră de afaceri anuală de 55 000 EUR pentru anul calendaristic precedent (A-1). Aceasta ar trebui să raporteze cifrele sale de afaceri anuale în notificarea prealabilă după cum urmează*:

Notificarea prealabilă			
<i>State membre</i>	<i>Plafonul național anual (EUR)</i>	<i>Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic precedent (A-1)</i>	<i>Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic curent (A)</i>
Statul membru 1	60 000	55 000	10 000
Statul membru 2	30 000	0	0

Figura 34: Notificarea prealabilă – un plafon național

* Acest exemplu ilustrează doar cazul statelor membre 1 și 2. Notificarea prealabilă include, de asemenea, cifra de afaceri anuală – sau zero „0” în cazul în care nu se desfășoară nicio activitate economică – în toate celelalte 25 de state membre.

Pentru orice stat membru care aplică mai mult de un plafon, valoarea totală care trebuie raportată în notificarea prealabilă pentru statul membru respectiv va trebui defalcată în funcție de plafoanele respective ⁽⁸⁰⁾. Raportarea cifrei de afaceri anuale pentru fiecare plafon sectorial servește la stabilirea plafonului sectorial care urmează să fie utilizat de întreprinderea mică și la monitorizarea utilizării acestuia.

⁽⁸⁰⁾ Articolul 284c litera (c) din Directiva TVA.

Exemplul 29

Statul membru 2 (SM 2) aplică plafoane diferite pentru următoarele sectoare de activitate: un plafon pentru sectorul construcțiilor (30 000 EUR) și unul pentru toate celelalte sectoare de activitate (40 000 EUR). O IMM are o cifră de afaceri anuală totală de 30 000 EUR în anul calendaristic curent (A) și de 33 000 EUR în anul calendaristic precedent (A-1) în statul membru 2. Întreprinderea mică trebuie să indice cifra sa de afaceri anuală corespunzătoare fiecărui sector separat în casetele notificării prealabile, după cum se arată mai jos.

Scenariul 1

În acest scenariu, cifra de afaceri anuală totală a respectivei IMM pentru anul calendaristic curent (30 000 EUR) și pentru anul calendaristic precedent (33 000 EUR) este generată în sectorul construcțiilor. În acest caz, cifra de afaceri anuală totală ar trebui indicată în caseta corespunzătoare plafonului pentru „Construcții” și ca fiind zero „0” în caseta corespunzătoare altor activități economice, respectiv „Altele”.

Notificarea prealabilă			
<i>Statul membru</i>	<i>Plafonul național anual (EUR)</i>	<i>Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic precedent (A-1)</i>	<i>Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic curent (A)</i>
Statul membru 2			
– Construcții	30 000	30 000	33 000
– Altele	40 000	0	0

Figura 35: Notificarea prealabilă – plafoane sectoriale diferite, scenariul 1

Scenariul 2

În acest scenariu, o parte din cifra de afaceri anuală a întreprinderii mici este generată în sectorul construcțiilor (10 000 EUR pentru anul calendaristic precedent și 15 000 EUR pentru anul calendaristic curent), iar o altă parte se referă la alte activități economice (20 000 EUR în anul calendaristic precedent și 18 000 EUR în anul calendaristic curent). Respectiva IMM trebuie să își împartă cifra de afaceri anuală în funcție de plafon, după cum se arată mai jos.

Notificarea prealabilă			
<i>Statul membru</i>	<i>Plafonul național anual (EUR)</i>	<i>Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic precedent (A-1)</i>	<i>Cifra de afaceri anuală (EUR) în anul calendaristic curent (A)</i>
Statul membru 2			
– Construcții	30 000	10 000	15 000
– Altele	40 000	20 00	18 000

Figura 36: Notificarea prealabilă – plafoane sectoriale diferite, scenariul 2

În cazul în care SM 2 consideră că respectiva IMM poate aplica regimul pentru IMM-uri în jurisdicția sa, acesta va informa SMST și va indica plafonul sectorial pe care trebuie să îl utilizeze aceasta ⁽⁸¹⁾, deoarece o IMM cu bunuri susceptibile să se încadreze în mai multe plafoane sectoriale poate utiliza un singur plafon. SMST va transfera informațiile primite de la SMSC întreprinderii mici în consecință.

Fiecare stat membru de stabilire poate decide modul în care trebuie transmisă notificarea prealabilă în jurisdicția sa. Cu alte cuvinte, notificarea prealabilă ar trebui, în principiu, să fie transmisă prin mijloace electronice, dar nu este obligatoriu ca statul membru de stabilire să impună o astfel de obligație ⁽⁸²⁾. În cazul în care statul membru de stabilire solicită ca notificarea prealabilă să fie transmisă pe cale electronică, transmiterea electronică va face obiectul condițiilor stabilite de statul membru în cauză.

4.3.4. Limba

Statul membru de stabilire poate decide limba în care IMM-urile stabilite pe teritoriul său trebuie să transmită notificarea prealabilă.

4.3.5. Moneda

Cifra de afaceri constituită din valoarea operațiunilor efectuate trebuie raportată în notificarea prealabilă în EUR ⁽⁸³⁾.

⁽⁸¹⁾ Articolul 284 alineatul (1) din Directiva TVA.

⁽⁸²⁾ Articolul 284c alineatul (2) din Directiva TVA.

⁽⁸³⁾ Articolul 284c alineatul (1) litera (b) din Directiva TVA.

Statele membre care nu au adoptat moneda euro pot impune ca valorile să fie exprimate în moneda lor națională. Dacă livrările de bunuri/prestările de servicii au fost efectuate în alte monede, conversia se efectuează prin aplicarea cursului de schimb publicat de Banca Centrală Europeană în prima zi a anului calendaristic sau, în cazul în care nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare ⁽⁸⁴⁾.

Exemplul 30

O IMM dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru de stabilire (SMST), a cărui monedă națională este „YYY”, și în statul membru 1, a cărui monedă națională este EUR. Nu este necesar ca aceasta să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în celelalte 25 de state membre, deoarece nu desfășoară nicio activitate economică în niciunul dintre ele.

Respectiva IMM transmite notificarea prealabilă în statul membru de stabilire la 1 ianuarie 20XX. Întreprinderea are o cifră de afaceri anuală în SMST în valoare de 200 000 „YYY” pentru anul calendaristic precedent 20XX-1 și zero „0” pentru anul calendaristic curent 20XX. Cifra sa de afaceri anuală în statul membru 1 se ridică la 20 000 EUR în anul calendaristic precedent 20XX-1 și la zero „0” pentru anul calendaristic curent 20XX.

SMST solicită respectivei IMM să transmită valorile în moneda „YYY” în notificarea prealabilă. Cursul de schimb din 1 ianuarie 20XX-1 a fost $1 \text{ YYY} = 0,25 \text{ EUR}$. Nu trebuie să se realizeze nicio conversie pentru anul calendaristic curent, deoarece cifra de afaceri anuală este egală cu zero „0” și nu trebuie să se realizeze nicio conversie nici pentru celelalte state membre, deoarece suma care trebuie raportată pentru fiecare dintre acestea pentru fiecare an calendaristic este zero „0”.

Respectiva IMM ar trebui să depună notificarea prealabilă după cum urmează:

<i>Statul membru</i>	<i>Valoarea (YYY) pentru anul calendaristic precedent (A-1)</i>	<i>Valoarea (YYY) pentru anul calendaristic curent (A)</i>
SMST	200 000	0
Statul membru 1	80 000	0
Celelalte 25 de state membre	0	0

Figura 37: Notificarea prealabilă – altă monedă națională decât EUR

⁽⁸⁴⁾ Articolul 284c alineatul (1) litera (c) din Directiva TVA.

4.4. Numărul individual de identificare unic (numărul „EX”)

Statul membru de stabilire este obligat ⁽⁸⁵⁾ să identifice orice întreprindere mică în legătură cu care, la transmiterea unei notificări prealabile, se consideră că este eligibilă să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri și îndeplinește condițiile de scutire. Identificarea este necesară numai pentru regimul transfrontalier pentru IMM-uri, nu și pentru regimul intern pentru IMM-uri. Numărul individual de identificare acordat unei IMM conține sufixul „EX”. Statul membru de stabilire va acorda întreprinderii mici un număr EX, pe care întreprinderea mică îl poate utiliza în toate statele membre în care poate aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri. Numărul EX nu este un cod de înregistrare în scopuri de TVA în sine. Acesta este utilizat numai în scopul funcționării regimului transfrontalier pentru IMM-uri.

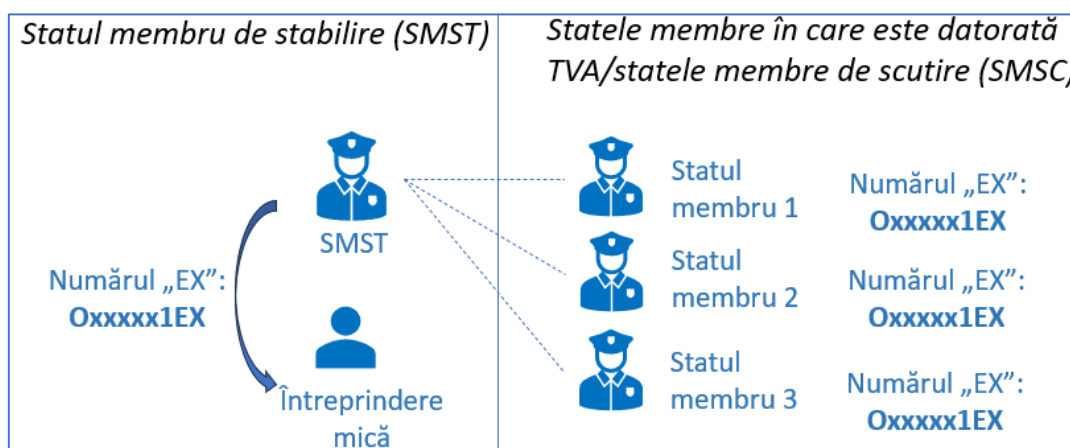


Figura 38: Numărul individual de identificare unic „EX”

Numărul EX va fi valabil în statele membre în care întreprinderea mică aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri. În figura de mai sus, numărul EX va fi valabil în SMST, statul membru 1, statul membru 2 și statul membru 3.

În cazul în care întreprinderii mici i se acordă acces la regimul pentru IMM-uri într-un stat membru în care a fost deja identificată în scopuri de TVA, SMSC în cauză ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că întreprinderea mică încetează, în ceea ce privește livrările de bunuri și prestările de servicii efectuate în statul membru respectiv care intră sub incidența regimului pentru IMM-uri, să fie identificată în scopuri de TVA în statul respectiv.

⁽⁸⁵⁾ Articolul 284 alineatul (3) litera (b) din Directiva TVA.

4.5. Procedura de înregistrare

4.5.1. Calendar

Procedura de înregistrare este inițiată de întreprinderea mică prin transmiterea notificării prealabile în statul membru de stabilire. Atât statul membru de stabilire, cât și statul membru (statele membre) în care întreprinderea mică dorește să se prevaleze de scutirea de TVA va efectua unele verificări pentru a stabili dacă întreprinderea mică poate avea acces la regimul transfrontalier pentru IMM-uri și poate aplica scutirea de TVA. Întregul **proces de înregistrare nu ar trebui să dureze mai mult de 35 de zile lucrătoare** ⁽⁸⁶⁾ de la data primirii notificării prealabile de către statul membru de stabilire.

SMST are la dispoziție 15 zile lucrătoare pentru a-și efectua verificările. În cazul în care întreprinderea mică este eligibilă să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri – cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune în anul calendaristic precedent și în anul calendaristic curent nu depășește 100 000 EUR –, acesta va transmite solicitarea statului membru (statelor membre) de scutire. În cazul în care întreprinderea mică nu este eligibilă, SMST va transmite o notificare de respingere întreprinderii mici. Respingerea în legătură cu regimul transfrontalier pentru IMM-uri implică faptul că întreprinderea mică nu poate scuti de TVA livrările sale de bunuri/prestările sale de servicii în niciunul dintre statele membre în care desfășoară o activitate economică și va trebui să își îndeplinească obligațiile în materie de TVA în temeiul regimului standard de TVA – sau al procedurii simplificate. O alternativă la regimul standard de TVA ar putea fi aplicarea regimului ghișeului unic al Uniunii (OSS) ⁽⁸⁷⁾ (a se vedea secțiunea 7). Singurul stat membru în care întreprinderea mică ar putea aplica regimul pentru IMM-uri este SMST, dacă îndeplinește condițiile de aplicare a regimului intern pentru IMM-uri.

Statele membre de scutire au la dispoziție 15 zile lucrătoare de la data la care primesc solicitarea din partea SMST pentru a-și efectua verificările: de exemplu, verificarea faptului că cifra de afaceri nu depășește plafonul național sau plafonul sectorial aplicabil. În cazul în care întreprinderea mică îndeplinește condițiile de aplicare a regimului transfrontalier pentru IMM-uri, statul membru (statele membre) de scutire va (vor) informa SMST, iar SMST va comunica întreprinderii mici că poate aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru (statele membre) în cauză. În cazul în care întreprinderea mică nu îndeplinește condițiile aferente, SMST va (vor) informa SMST în consecință și, la rândul său, SMST va transmite o notificare de respingere

⁽⁸⁶⁾ Articolul 284 alineatul (5) din Directiva TVA.

⁽⁸⁷⁾ Titlul XII capitolul 6 din Directiva TVA.

întreprinderii mici. Respingerea implică faptul că întreprinderea mică nu poate scuti de TVA livrările sale de bunuri și prestările sale de servicii în statul membru (statele membre) în care nu îndeplinește condițiile de scutire și va trebui, în schimb, să își îndeplinească obligațiile în materie de TVA în statul membru respectiv (statele membre respective). O alternativă pentru întreprinderea mică poate fi aplicarea regimului ghișeului unic (a se vedea secțiunea 7).

Dacă, în anumite cazuri, un stat membru are nevoie de mai mult timp pentru a efectua verificările în vederea prevenirii evaziunii fiscale sau a evitării obligațiilor fiscale, procesul poate dura mai mult. În acest caz, statul membru de scutire trebuie să informeze statul membru de stabilire că este nevoie de mai mult timp. Acest lucru îi permite SMST să informeze întreprinderea mică cu privire la întârziere.

În cazul în care SMST nu primește nicio informație potrivit căreia întreprinderea mică nu îndeplinește condițiile pentru aplicarea scutirii transfrontaliere și nu este informat de către SMSC că este nevoie de timp suplimentar pentru verificări, SMST poate presupune că întreprinderea mică este eligibilă pentru scutire, dar numai în timp util pentru a respecta termenul de 35 de zile lucrătoare de la data transmiterii notificării prealabile.

Zilele lucrătoare⁽⁸⁸⁾ se referă la toate zilele, în afara zilelor de sărbătoare legală și a zilelor de duminică și sâmbătă⁽⁸⁹⁾. Zilele lucrătoare aplicabile sunt cele din statul membru de stabilire pentru perioada de 15 zile lucrătoare în care acesta ar trebui să verifice informațiile prezentate în notificarea prealabilă. Pentru perioada de 15 zile lucrătoare în care statul membru (statele membre) de scutire își efectuează verificările, zilele lucrătoare sunt cele aplicabile în fiecare stat membru de scutire în cauză.

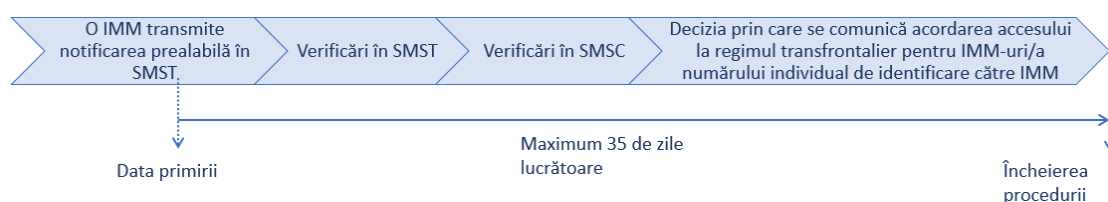


Figura 39: Calendarul procedurii de înregistrare ordinare

4.5.2. Data începerii

Întreprinderea mică poate începe să scutească de TVA livrările sale de bunuri/prestările sale de servicii în cadrul regimului pentru IMM-uri într-un anumit stat membru începând cu data la care statul membru de stabilire informează întreprinderea mică sau îi confirmă

⁽⁸⁸⁾ Regulamentul (CEE, Euratom) nr. 1182/71 al Consiliului din 3 iunie 1971 privind stabilirea regulilor care se aplică termenelor, datelor și expirării termenelor (JO L 124, 8.6.1971, p. 1).

⁽⁸⁹⁾ A se vedea definiția de la articolul 2 alineatul (2) din Regulamentul (CEE, Euratom) nr. 1182/71.

acesteia că numărul său „EX” unic poate fi utilizat în statul membru respectiv. Întreprinderii mici i se acordă un număr „EX” unic, disponibil în toate statele membre în care dorește să aplice regimul pentru IMM-uri și care au confirmat accesul la regimul transfrontalier pentru IMM-uri. Fiecare stat membru în cauză trebuie să confirme că întreprinderea mică îndeplinește condițiile pentru a aplica regimul respectiv în jurisdicția sa și trebuie să informeze statul membru de stabilire în consecință. Prin urmare, data începerii poate fi diferită de la un stat membru la altul. Întreprinderea mică trebuie să aștepte, pentru fiecare stat membru, să primească respectiva confirmare înainte de a putea începe să aplice regimul în acel stat membru.

Statele membre în care o IMM dorește să aplice regimul pentru IMM-uri au obligația de a informa statul membru de stabilire dacă respectiva IMM îndeplinește condițiile pentru a aplica scutirea transfrontalieră în jurisdicțiile lor. În cazul în care statul membru de stabilire nu primește niciun răspuns din partea unui potențial stat membru de scutire în termen de 15 zile lucrătoare de la momentul în care SMST transmite solicitarea unei IMM adresată unui potențial (unor potențiale) SMSC, ar trebui să se înțeleagă faptul că statul membru de stabilire poate să acorde întreprinderii mici accesul la regimul pentru IMM-uri în statul membru respectiv de la expirarea termenului de 35 de zile lucrătoare pentru întreaga procedură de înregistrare.

O excepție de la această regulă este situația în care un stat membru de scutire solicită mai mult timp statului membru de stabilire pentru a efectua verificări suplimentare în caz de suspiciune de evaziune fiscală sau evitare a obligațiilor fiscale. În acest caz, statul membru de stabilire îi comunică întreprinderii mici că este nevoie de mai mult timp pentru a i se confirma accesul la regimul transfrontalier pentru IMM-uri.

Pentru a nu întârzia accesul la scutirea transfrontalieră, SMST ar trebui să emită numărul „EX” sau să îl actualizeze de îndată ce primește confirmarea din partea oricărui SMSC, urmată de actualizările aferente, și să informeze întreprinderea mică în legătură cu accesul la scutire în SMSC relevant, astfel cum se explică în exemplul de mai jos. În cazul în care un SMSC informează SMST că nu sunt îndeplinite condițiile pentru acordarea scutirii, SMST ar trebui să adopte aceeași abordare și să comunice decizia de respingere întreprinderii mici.

Exemplul 31

O IMM nu aplică în prezent regimul pentru IMM-uri. Aceasta dorește să se prevaleze de scutirea de TVA în cadrul regimului transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru de stabilire (SMST) și în două state membre de scutare: SMSC 1 și SMSC 2. Respectiva IMM transmite notificarea prealabilă în SMST la 3 februarie 2025. SMST, SMSC 1 și SMSC 2 consideră că respectiva IMM poate aplica regimul pentru IMM-uri.

SMST confirmă numărul individual de identificare „EX” pentru respectiva IMM de îndată ce primește deciziile din partea fiecăruia dintre celelalte state membre implicate. În acest exemplu, înseamnă că data începerii este 15 februarie în SMST, 24 februarie în SMSC 2 și 5 martie în SMSC 1.

	Data transmiterii notificării prealabile	Data la care SMST primește rezultatul verificărilor din partea statelor membre implicate	Informarea/confirmarea numărului „EX” pentru IMM	Data începerii
SMST	3 februarie 2025	***	15 februarie 2025	15 februarie 2025
SMSC 1	nu se aplică	4 martie 2025	5 martie 2025	5 martie 2025
SMSC 2	nu se aplică	20 februarie 2025	24 februarie 2025	24 februarie 2025

Figura 40: Data începerii

*** SMST efectuează propriile verificări.

4.6. Actualizarea unei notificări prealabile

O IMM trebuie să informeze în prealabil statul membru de stabilire cu privire la orice modificare a informațiilor furnizate în notificarea prealabilă ⁽⁹⁰⁾. Actualizarea se poate referi la orice informație comunicată în notificarea prealabilă.

4.6.1. Modificarea informațiilor referitoare la IMM

Întreprinderile mici care au transmis o notificare prealabilă pot transmite o actualizare a unei notificări prealabile pentru a informa cu privire la orice modificare referitoare la denumire, forma juridică, activitatea, adresa lor etc. Informațiile transmise în actualizarea unei notificări prealabile vor înlocui informațiile furnizate inițial în notificarea prealabilă.

⁽⁹⁰⁾ Articolul 284 alineatul (4) din Directiva TVA.

4.6.2. Extinderea la un alt stat membru (alte state membre)

În cazul în care o întreprindere mică dorește să se prevaleze de scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri în alt stat membru (alte state membre) decât cele indicate în notificarea prealabilă, aceasta trebuie să transmită o actualizare a notificării prelabile. Actualizarea nu ar trebui să includă informații deja furnizate în rapoartele ⁽⁹¹⁾ transmise anterior, cu excepția numărului individual de identificare „EX” atribuit respectivei IMM, dacă acesta a fost acordat înainte de transmiterea actualizării notificării prelabile.

Solicitarea de extindere a regimului transfrontalier pentru IMM-uri la alte state membre prin actualizarea notificării prelabile va fi prelucrată după gestionarea notificării prelabile inițiale. Aceasta înseamnă că, chiar dacă se transmite o actualizare a unei notificări prelabile înainte ca întreprinderii mici să i se acorde un număr „EX”, actualizarea notificării prelabile va fi prelucrată numai după gestionarea notificării prelabile inițiale. Procesul este același precum în cazul notificării prelabile: întreaga procedură nu ar trebui să depășească 35 de zile lucrătoare. Statul membru de stabilire notifică întreprinderii mici acceptarea sau respingerea solicitării sale. În cazul în care solicitarea de a se prevala de scutirea de TVA în alt stat membru (alte state membre) este acceptată, scutirea de TVA în statele membre respective se va aplica de la data la care întreprinderea mică primește confirmarea că poate utiliza numărul său individual de identificare unic („EX”) deja existent și în acest stat membru (aceste state membre).

4.6.3. Erori semnificative detectate înainte de acordarea numărului „EX”

În cazul în care întreprinderea mică detectează erori semnificative în informațiile transmise în notificarea prealabilă înainte de acordarea unui număr „EX”, întreprinderea mică are posibilitatea de a corecta notificarea prealabilă prin transmiterea unei a doua notificări prelabile. Această a doua notificare prealabilă va fi considerată o rectificare. Informațiile furnizate în rectificarea notificării prelabile înlocuiesc informațiile furnizate în notificarea prealabilă inițială. În acest caz, cele 35 de zile lucrătoare încep să curgă de la data transmiterii rectificării notificării prelabile.

Erorile semnificative vizează informațiile referitoare la întreprinderea mică (denumire etc.), la valorile livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii raportate și la retragerea în vedere aplicării regimului transfrontalier în unul sau mai multe state membre.

⁽⁹¹⁾ Articolul 284a alineatul (2) din Directiva TVA.

4.6.4. Rectificări și erori detectate după acordarea numărului „EX”

Rectificările ar trebui efectuate prin transmiterea unei actualizări a notificării prealabile. Aceasta include erorile detectate după admiterea unei întreprinderi mici în regimul pentru IMM-uri.

Actualizarea ar trebui să menționeze întotdeauna numărul individual de identificare „EX” acordat deja respectivei IMM și ar trebui să includă informații care nu au fost deja furnizate în notificarea prealabilă. Informațiile furnizate în actualizarea notificării prealabile le înlocuiesc pe cele furnizate în notificarea prealabilă inițială. Actualizarea notificării prealabile va fi considerată ca fiind primită numai după ce notificarea prealabilă a fost prelucrată în ceea ce privește toate SMSC în cauză și întreprinderea mică a fost informată cu privire la rezultat.

În cazul în care, pe baza noilor informații furnizate într-o actualizare a notificării prealabile, rezultă că întreprinderea mică nu este eligibilă sau că, în fapt, nu a îndeplinit niciodată condițiile pentru a participa la regimul transfrontalier pentru IMM-uri, întreprinderea mică va fi exclusă din regimul pentru IMM-uri cu efect retroactiv. Aceasta înseamnă că întreprinderea mică va fi considerată ca neavând acces la regimul transfrontalier pentru IMM-uri de la data transmiterii notificării prealabile inițiale și ca fiind obligată să aplice regimul standard de TVA – sau procedurile simplificate – livrărilor sale de bunuri/prestărilor sale de servicii începând cu data respectivă. În cazul în care întreprinderea mică a scutit de TVA livrările sale de bunuri/prestările sale de servicii în unul sau mai multe state membre în urma rezultatului notificării prealabile inițiale, aceasta va trebui să contacteze statele membre în cauză pentru a-și regulariza situația în materie de TVA.

4.7. Raportul trimestrial

Obligațiile de asigurare a conformității sunt simplificate: întreprinderea mică trebuie să prezinte un singur raport trimestrial în statul membru de stabilire pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în **toate statele membre**.

Raportul trimestrial are un scop dublu: (a) permite statului membru de stabilire să monitorizeze cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune a întreprinderii mici și (b) permite fiecărui stat membru de scutire să verifice dacă sunt îndeplinite în continuare condițiile de scutire. Prin urmare, o IMM trebuie să raporteze **cifra sa de afaceri** (a se vedea

secțiunea 2.4) pentru fiecare trimestru calendaristic ⁽⁹²⁾ în ceea ce privește toate statele membre. Aceasta include, de asemenea, statele membre în care întreprinderea mică nu aplică regimul pentru IMM-uri, indiferent dacă desfășoară sau nu o activitate economică în acestea.

Raportul trimestrial trebuie transmis în statul membru de stabilire în termen de o lună de la sfârșitul trimestrului calendaristic.

Trimestre calendaristice		Perioada de transmitere a raportului trimestrial
T1	ianuarie, februarie, martie	aprilie
T2	aprilie, mai, iunie	iulie
T3	iulie, august, septembrie	octombrie
T4	octombrie, noiembrie, decembrie	ianuarie

Figura 41: Perioadele de raportare și termenul de transmitere

Raportarea trebuie efectuată de întreprinderea mică în baza numărului său de identificare unic „EX”. Valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii trebuie raportată pentru fiecare stat membru în parte și ar trebui să se facă în EUR ⁽⁹³⁾. Cu toate acestea, statele membre care nu au adoptat moneda euro pot solicita ca valoarea să fie exprimată în moneda lor națională. În acest caz, pentru realizarea conversiei, cursul de schimb care urmează să fie utilizat de întreprinderea mică este cel publicat de Banca Centrală Europeană în prima zi a anului calendaristic sau, în cazul în care nu este publicat în acea zi, în următoarea zi de publicare.

În cazul în care statul membru care acordă scutirea aplică mai mult de un plafon, întreprinderea mică ar trebui să raporteze separat valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii corespunzătoare fiecărui plafon. Acest lucru servește la monitorizarea aplicării corecte a plafonului sectorial.

⁽⁹²⁾ Articolul 284b din Directiva TVA.

⁽⁹³⁾ Articolul 284c alineatul (1) din Directiva TVA.

Exemplul 32

O întreprindere mică ce desfășoară activități de vânzare de bunuri la distanță către consumatori finali aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru de stabilire (SMST) și în statul membru 1. Aceasta nu desfășoară nicio activitate economică în celelalte state membre. SMST aplică un plafon național anual, iar statul membru 1 aplică două plafoane sectoriale, unul pentru sectorul construcțiilor și altul pentru toate celelalte sectoare de activitate. Pentru fiecare trimestru calendaristic, respectiva IMM trebuie să indice valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate în fiecare stat membru. În cazul în care un stat membru a stabilit plafoane sectoriale, valorile livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii trebuie să fie defalcate în funcție de plafonul sectorial sau să fie raportate ca fiind zero „0” în cazul în care nu s-a efectuat nicio livrare de bunuri/prestare de servicii.

În T2, livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în SMST se ridică la 6 000 EUR, iar livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în statul membru 1 corespunzătoare sectorului „Altele” se ridică la 10 000 EUR. Întreprinderea mică nu desfășoară activități în sectorul construcțiilor și, prin urmare, nu a efectuat nicio livrare de bunuri/prestare de servicii care să se încadreze la acest plafon sectorial. Livrările de bunuri/prestările de servicii trebuie raportate în raportul trimestrial, după cum se arată mai jos:

Raport trimestrial T2	
Statul membru	Valoarea (EUR)
SMST	6 000
Statul membru 1:	
– Construcții	0
– Altele	10 000
Celelalte 25 de state membre	0

Figura 42: Raportul trimestrial – exemplu de raportare

Întreprinderea mică trebuie să raporteze separat valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii pentru fiecare plafon ⁽⁹⁴⁾. În cazul în care întreprinderea mică nu a efectuat nicio livrare de bunuri/prestare de servicii în cursul unui trimestru calendaristic pentru unul sau toate plafoanele, aceasta trebuie să raporteze valoarea zero „0”.

⁽⁹⁴⁾ Articolul 284c litera (c) din Directiva TVA.

Fiecare stat membru de stabilire poate decide modul în care trebuie efectuată raportarea în jurisdicția sa. Se poate solicita ca informațiile să fie transmise prin mijloace electronice, dar nu este obligatoriu ca statul membru de stabilire să impună o astfel de obligație ⁽⁹⁵⁾. În cazul în care statul membru de stabilire solicită ca raportul trimestrial să fie transmis pe cale electronică, transmiterea electronică va face obiectul condițiilor stabilite de statul membru respectiv.

4.7.1. Valorile care trebuie incluse

Valorile care trebuie incluse în raportul trimestrial sunt aceleași cu cele care trebuie incluse în notificarea prealabilă (a se vedea secțiunea 4.3, care se referă, de asemenea, la secțiunea comună 2.4 privind cifra de afaceri anuală). Valorile ar trebui să fie fără TVA ⁽⁹⁶⁾.

O IMM ar trebui să furnizeze într-un singur raport trimestrial valoarea totală a livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii efectuate în toate statele membre. În cazul în care nu s-au efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii într-un stat membru, respectiva IMM ar trebui să raporteze valoarea zero „0”.

4.7.2. Caz special – primul raport trimestrial

Între data transmiterii notificării prealabile și data începerii scutirii de TVA (atunci când respectivei IMM i se acordă numărul „EX”), ar putea exista o diferență sau o suprapunere în ceea ce privește cifra de afaceri care trebuie raportată în primul raport trimestrial față de valorile incluse în notificarea prealabilă. Pentru a remedia acest lucru, primul raport trimestrial ar trebui să includă următoarele livrări de bunuri/prestări de servicii, astfel cum sunt descrise în exemplele de mai jos:

⁽⁹⁵⁾ Articolul 284c alineatul (2) din Directiva TVA.

⁽⁹⁶⁾ Articolul 288 din Directiva TVA.

Exemplul 33

O IMM transmite o notificare prealabilă la 4 martie 2025. Notificarea prealabilă include cifra de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic precedent (A-1) și cifra de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic curent (A), și anume între 1 ianuarie și 3 martie în acest exemplu. Respectiva IMM primește numărul individual de identificare „EX” de la statul membru de stabilire la 11 aprilie. Întreprinderea mică poate începe să aplice scutirea de TVA asupra livrărilor sale de bunuri/prestărilor sale de servicii de la 11 aprilie.

Primul raport trimestrial complet care trebuie prezentat de această IMM corespunde T2 și acoperă operațiunile efectuate în lunile aprilie, mai și iunie. Acesta ar trebui transmis în perioada 1-31 iulie.

Pentru a evita diferențele și a reflecta operațiunile efectuate între data transmiterii notificării prelabile (4 martie) și sfârșitul primului trimestru calendaristic (31 martie), care sunt luate în considerare la calcularea cifrei de afaceri anuale, respectiva IMM transmite, de asemenea, un raport trimestrial corespunzător T1, care acoperă numai operațiunile efectuate între 4 martie și 31 martie. Operațiunile efectuate între 1 ianuarie și 3 martie sunt deja incluse în notificarea prealabilă.

Exemplul 34

O IMM transmite o notificare prealabilă la 15 iulie. Notificarea prealabilă include cifra de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic precedent (A-1) și cifra de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic curent (A), și anume între 1 ianuarie și 14 iulie în acest exemplu. Respectivei IMM i se acordă un număr „EX” la 7 august.

Primul raport trimestrial care trebuie prezentat de această IMM corespunde T3 și acoperă operațiunile efectuate în lunile iulie, august și septembrie. Acesta ar trebui transmis în perioada 1-31 octombrie.

Pentru a evita o suprapunere în ceea ce privește cifra de afaceri anuală indicată în notificarea prealabilă care include deja operațiuni efectuate până la 14 iulie inclusiv, primul raport trimestrial ar trebui să includă numai operațiunile efectuate între 15 iulie și 30 septembrie.

Exemplul 35

O IMM transmite o notificare prealabilă la 20 decembrie 20AA. Notificarea prealabilă include cifra de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic precedent (A-1) și cifra de afaceri anuală corespunzătoare anului calendaristic curent (A), și anume între 1 ianuarie și 19 decembrie în acest exemplu. Respectivei IMM i se acordă un număr „EX” la 16 ianuarie 20AA+1.

Primul raport trimestrial complet care trebuie prezentat de această IMM corespunde T1 20AA+1 și acoperă operațiunile efectuate în lunile ianuarie, februarie și martie 20AA+1. Acesta ar trebui transmis între 1 și 30 aprilie.

Pentru a reflecta operațiunile efectuate între data transmiterii notificării prealabile (20 decembrie 20AA) și sfârșitul celui de al patrulea trimestru calendaristic al anului 20AA (31 decembrie), respectiva IMM transmite, de asemenea, un raport trimestrial corespunzător T4, care acoperă numai operațiunile efectuate între 20 decembrie și 31 decembrie 20AA.

4.7.3. Caz special – plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune a fost depășit: raportul final

În cazul în care plafonul anual la nivelul Uniunii de 100 000 EUR este depășit, întreprinderea mică are la dispoziție 15 zile lucrătoare de la data la care este depășit plafonul anual la nivelul Uniunii pentru a-și informa statul membru de stabilire. Acest lucru se realizează prin transmiterea unui **raport final** care conține următoarele informații:

- valoarea totală a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii efectuate în statul membru de stabilire de la începutul trimestrului calendaristic până în ziua în care a fost depășit plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune;
- valoarea totală a livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii efectuate în toate celelalte state membre de la începutul trimestrului calendaristic până în ziua în care a fost depășit plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune.

Spre deosebire de plafonul național anual, nu există **nicio perioadă de toleranță sau de tranziție** între momentul în care este depășit plafonul anual la nivelul Uniunii și momentul în care întreprinderea mică este exclusă de la aplicarea regimului transfrontalier pentru IMM-uri. Pentru informații suplimentare, a se vedea secțiunea 4.8.

Exemplul 36

O IMM depășește plafonul anual la nivelul Uniunii la 1 septembrie 2025 și informează SMST cu privire la această situație în termen de 15 zile lucrătoare, prin transmiterea unui raport final. Respectiva IMM trebuie să înceteze efectiv să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri la 1 septembrie 2025, începând cu operațiunea care a determinat depășirea de către cifra de afaceri anuală a plafonului la nivelul Uniunii. Raportul final ar trebui să conțină valoarea livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii efectuate între 1 iulie și 1 septembrie 2025 inclusiv (până la operațiunea care a determinat depășirea de către cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune a plafonului anual la nivelul Uniunii) și trebuie transmis în termen de 15 zile lucrătoare calculate de la 1 septembrie 2025.

Consecința depășirii plafonului anual la nivelul Uniunii de 100 000 EUR este excluderea respectivei IMM din regimul transfrontalier pentru IMM-uri în toate statele membre care acordă scutirea. Aceasta poate continua să participe la regimul intern pentru IMM-uri în statul membru de stabilire, dacă îndeplinește condițiile de scutire în statul membru respectiv (pentru mai multe informații, a se vedea secțiunea 4.8).

Întreprinderea mică ar putea totuși lua în considerare – în cazul în care îndeplinește condițiile aferente – aplicarea regimului special al ghișeului unic pentru livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în alte state membre decât statul membru de stabilire în care desfășoară o activitate economică pentru a declara și a plăti TVA ⁽⁹⁷⁾.

Consecința depășirii plafonului anual la nivelul Uniunii de 100 000 EUR este excluderea întreprinderii mici din regimul pentru IMM-uri în toate statele membre, cu excepția statului membru de stabilire. Depășirea plafonului național anual al SMST determină excluderea din regimul pentru IMM-uri în SMST. Pentru mai multe detalii, a se vedea secțiunea 4.8.

4.7.4. Rectificări

Ca principiu general, orice obligație de raportare permite efectuarea de rectificări. Deși acest aspect nu este abordat în mod specific de Directiva privind IMM-urile, întreprinderile mici au posibilitatea de a rectifica rapoartele trimestriale. Rectificările pot viza erori sau pot fi rezultatul anulării operațiunilor, cum ar fi, de exemplu, returnarea bunurilor.

⁽⁹⁷⁾ [Ghișeul unic pentru TVA – Comisia Europeană \(europa.eu\)](http://europa.eu).

Modul de rectificare a unui raport trimestrial deja transmis este retransmiterea raportului trimestrial inițial. Informațiile incluse în raportul trimestrial retransmis înlocuiesc informațiile incluse în versiunea inițială ⁽⁹⁸⁾. Termenul pentru rectificarea unui raport trimestrial este de trei ani.

4.7.5. Alte obligații simplificate

Statele membre au posibilitatea de a exonera întreprinderile mici de îndeplinirea anumitor obligații ⁽⁹⁹⁾, cum ar fi, de exemplu, emiterea de facturi. În cazul în care un stat membru solicită unei IMM să emită o factură, aceasta ar trebui să fie o **factură simplificată** ⁽¹⁰⁰⁾. Factura simplificată trebuie să conțină cel puțin următoarele elemente:

- a) data emiterii facturii simplificate;
- b) numărul EX al întreprinderii mici;
- c) identificarea tipului de bunuri sau servicii furnizate;
- d) valoarea bunurilor sau a serviciilor furnizate;
- e) menționarea faptului că livrarea de bunuri/prestarea de servicii este scutită de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri;
- f) o trimitere la factura simplificată inițială în cazul în care se rectifică o factură simplificată inițială.

Mai multe informații cu privire la normele aplicabile în statul membru de stabilire și în toate celelalte state membre sunt disponibile pe portalul web dedicat IMM-urilor ⁽¹⁰¹⁾.

4.7.6. Consecințele nerespectării normelor

În cazul în care o întreprindere mică transmite raportul trimestrial cu o întârziere mai mare de 30 de zile sau în cazul în care două sau mai multe rapoarte trimestriale consecutive sunt transmise cu întârziere ⁽¹⁰²⁾, oricare dintre SMSC poate solicita

⁽⁹⁸⁾ Orientările rezultate în urma celei de a 123-a reuniuni din 20 noiembrie 2023 – Document D – taxud.c.1(2024)4333871 – 1078.

⁽⁹⁹⁾ Articolul 292d din Directiva TVA.

⁽¹⁰⁰⁾ Articolul 220a alineatul (1) litera (c) din Directiva TVA și articolul 226b din Directiva TVA.

⁽¹⁰¹⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/>.

⁽¹⁰²⁾ Orientările rezultate în urma celei de a 123-a reuniuni din 20 noiembrie 2023 – Document D – taxud.c.1(2024)4333871 – 1078.

întreprinderii respective să îndeplinească obligații în materie de TVA, cum ar fi înregistrarea în scopuri de TVA și depunerea periodică a declarațiilor privind TVA ⁽¹⁰³⁾ în statul membru al acestora, prin derogare de la norma principală. În cazul în care respectiva IMM aplică regimul pentru IMM-uri în statul membru de stabilire, SMST poate impune, de asemenea, în astfel de cazuri, obligația de a se înregistra în scopuri de TVA și de a depune declarații periodice privind TVA pentru respectiva IMM.

Deși elimină simplificările în materie de TVA puse în aplicare, nerespectarea normelor nu poate priva persoana impozabilă de aplicarea scutirii. Inaplicabilitatea scutirii de TVA pentru IMM-uri ca urmare a nerespectării unor cerințe de formă nu este în concordanță cu principiile generale de bază care fundamentează regimul de TVA.

Exemplul 37

O IMM aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru 1 și în statul membru 2. Aceasta nu respectă termenul de transmitere a raportului trimestrial corespunzător T3 în SMST.

În funcție de modul în care SMST procedează în cazul întârzierilor în ceea ce privește transmiterea altor rapoarte sau declarații în jurisdicția sa, într-o primă etapă, SMST poate transmite o atenționare respectivei IMM, oferind un termen suplimentar pentru transmiterea raportului trimestrial.

În cazul în care respectiva IMM depune raportul trimestrial cu o întârziere mai mare de 30 de zile sau în cazul în care două sau mai multe rapoarte trimestriale consecutive sunt transmise cu întârziere, statul membru 2 – deși nu este obligat – poate decide să suspende temporar simplificarea în materie de TVA legată de regimul pentru IMM-uri, solicitându-i acesteia să se înregistreze în scopuri de TVA în jurisdicția sa și să depună o declarație privind TVA.

În acest scenariu:

- respectivei IMM i s-ar permite în continuare să scutească de TVA livrările sale de bunuri/prestările sale de servicii în statul membru 2 în cadrul regimului transfrontalier pentru IMM-uri;
- respectiva IMM ar avea în continuare obligația de a depune, în statul membru de stabilire, rapoarte trimestriale privind livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în toate statele membre;

⁽¹⁰³⁾ Articolul 284d alineatul (3) din Directiva TVA.

- în plus, respectiva IMM are obligația de a se înregistra în scopuri de TVA și de a depune declarații privind TVA în statul membru 2, prin derogare de la norma principală. Întrucât operațiunile vor fi scutite de TVA, SMSC va oferi întreprinderilor mici orientări cu privire la modul de depunere a declarațiilor privind TVA, dacă este necesar.

În cazul în care respectiva IMM nu se înregistrează în scopuri de TVA și nu depune declarația privind TVA în statul membru 2 ca urmare a netransmiterii raportului trimestrial pentru T3, statul membru 2 poate decide să impună penalități sau sancțiuni pentru neînregistrarea în scopuri de TVA și nedepunerea declarațiilor periodice privind TVA în statul membru 2. Astfel de sancțiuni sau penalități se pot aplica numai dacă statul membru 2 a impus mai întâi întreprinderii mici obligația de a se înregistra în scopuri de TVA și de a depune declarații privind TVA în statul membru 2, iar întreprinderea mică nu a respectat această obligație.

Odată ce o IMM demonstrează că respectă obligațiile de raportare – transmițând la timp rapoartele trimestriale – statul membru 2 ar trebui să o scutească de obligația de a se înregistra în scopuri de TVA și de a depune declarații privind TVA în jurisdicția sa.

În cazul în care plafonul anual la nivelul Uniunii de 100 000 EUR este depășit, iar întreprinderea mică nu informează SMST prin transmiterea unui raport final în termen de 15 zile lucrătoare, SMST poate impune sancțiuni întreprinderii mici.

4.8. Părăsirea regimului transfrontalier pentru IMM-uri

4.8.1. Încetarea voluntară

Încetarea are loc în următoarele situații:

- a) întreprinderea decide să înceteze aplicarea scutirii de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri în unele sau în toate statele membre;
 - b) întreprinderea decide să înceteze aplicarea regimului transfrontalier pentru IMM-uri, însă să continue să aplice regimul intern pentru IMM-uri numai în statul membru de stabilire;
 - c) întreprinderea și-a încetat activitatea economică.
-

Pentru fiecare dintre situațiile menționate mai sus, întreprinderea mică este obligată să își informeze statul membru de stabilire prin transmiterea unei actualizări a notificării prealabile ⁽¹⁰⁴⁾. **Încetarea va intra în vigoare din prima zi a următorului trimestru calendaristic** care urmează primirii actualizării din partea respectivei IMM.

Exemplul 38

O IMM aplică regimul transfrontalier în statul membru de stabilire, în statul membru 1 și în statul membru 2. Aceasta decide să înceteze aplicarea regimului pentru IMM-uri în statul membru 2, deoarece nu va mai efectua livrări de bunuri/prestări de servicii în statul membru respectiv. La 15 mai (a doua lună a T2), aceasta transmite o actualizare a notificării prealabile în statul membru de stabilire pentru a informa cu privire la această nouă situație. Scutirea în statul membru 2 va înceta să se mai aplice la 1 iulie (prima lună a T3), iar numărul „EX” nu va mai fi valabil în statul membru 2 de la data respectivă.

Atunci când informațiile cu privire la încetare sunt **primite în ultima lună a unui trimestru calendaristic**, încetarea va intra în vigoare din **prima zi a celei de a doua luni a următorului trimestru calendaristic**.

Exemplul 39

O IMM aplică regimul transfrontalier în statul membru de stabilire, în statul membru 1 și în statul membru 2. Aceasta decide să înceteze aplicarea regimului pentru IMM-uri în statul membru 2, deoarece nu va mai efectua livrări de bunuri/prestări de servicii în statul membru respectiv. La 15 iunie (a treia lună a T2), aceasta transmite o actualizare a notificării prealabile în statul membru de stabilire pentru a informa cu privire la această nouă situație. Scutirea în statul membru 2 va înceta să se mai aplice la 1 august (a doua lună a T3), iar numărul „EX” nu va mai fi valabil în statul membru 2 de la data respectivă.

În cazul în care respectiva IMM decide să nu mai aplice regimul pentru IMM-uri în niciun stat membru, acesta ar trebui să își informeze statul membru de stabilire printr-o actualizare a unei notificări prealabile. SMST va dezactiva fără întârziere numărul „EX” în toate statele membre.

4.8.2. Excluderea

Excluderea întreprinderii mici din regimul transfrontalier pentru IMM-uri are loc în următoarele situații:

⁽¹⁰⁴⁾ Articolul 284 alineatul (4) din Directiva TVA.

- a) plafonul anual la nivelul Uniunii de 100 000 EUR este depășit;
- b) plafonul național anual într-un stat membru care acordă scutirea este depășit (sau perioada de tranziție a expirat);
- c) în cazul în care se presupune că o IMM și-a încetat activitatea economică, dar nu a comunicat acest aspect SMST;
- d) în caz de faliment, care determină încetarea imediată a activităților impozabile desfășurate de întreprinderea mică.

4.8.2.1. Depășirea plafonului cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune

În cazul în care, în cursul unui an calendaristic, plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune de 100 000 EUR este depășit, întreprinderea mică este exclusă din regimul transfrontalier pentru IMM-uri începând de la data respectivă în toate statele membre, dar nu și în statul membru de stabilire, dacă plafonul național anual din statul membru respectiv nu este depășit. Din punct de vedere practic, „*de la data respectivă*” corespunde datei la care plafonul anual la nivelul Uniunii este depășit, **începând cu livrarea de bunuri/prestarea de servicii care a determinat depășirea plafonului anual la nivelul Uniunii de 100 000 EUR**. Spre deosebire de depășirea plafonului național anual stabilit de statele membre, nu există nicio perioadă de tranziție în situația în care este depășit plafonul anual la nivelul Uniunii.

Depășirea plafonului anual la nivelul Uniunii determină dezactivarea numărului EX în toate statele membre de scutire, întreprinderii mici revenindu-i sarcina de a-și îndeplini obligațiile în materie de TVA (plata TVA, înregistrarea în scopuri de TVA, depunerea de declarații periodice privind TVA etc.) în toate statele membre în care aceasta desfășoară o activitate economică (mai puțin în statul membru de stabilire, cu excepția situației în care plafonul național anual este depășit). O alternativă la regimul standard de TVA sau la procedurile simplificate poate fi aplicarea regimului OSS (a se vedea secțiunea 7).

Exemplul 40

O IMM aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru de stabilire, în statul membru 1 și în statul membru 2. De asemenea, aceasta efectuează livrări de bunuri/prestări de servicii în statul membru 3, în care nu aplică regimul pentru IMM-uri. În T3 2028, volumul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii în statul membru 3 crește semnificativ. Până la 2 septembrie 2028, respectiva IMM are o cifră de afaceri anuală la nivel de Uniune în valoare de 99 900 EUR. La 3 septembrie, aceasta efectuează o altă livrare de bunuri/prestare de servicii în valoare de 105 EUR în statul membru 1. Prin urmare, cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune depășește 100 000 EUR la 3 septembrie 2028 (100 005 EUR).

	Plafon anual (EUR)	Raport trimestrial T1 (EUR)	Raport trimestrial T2 (EUR)	Operațiuni între 1 iulie și 2 septembrie (EUR)	Total anual (până la 3 septembrie) (EUR)
SMST	32 000	5 000	7 000	6 000	18 000
Statul membru 1	40 000	5 000	5 000	3 000	13 105*
Statul membru 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
Statul membru 3	nu se aplică	15 000	5 000	28 900	48 900
Celelalte 23 de state membre	nu se aplică	0	0	0	0
Uniune (total)	100 000	35 000	24 000	40 900	100 005

Figura 43: Excludere – depășirea plafonului anual la nivelul Uniunii

* $(5\,000 + 5\,000 + 3\,000 + 105 = 13\,105)$

În acest exemplu, întreprinderea mică este exclusă din regimul transfrontalier pentru IMM-uri la 3 septembrie 2028 în toate statele membre de scutire: statul membru 1 și statul membru 2, în cazul de față. Consecința excluderii este că respectiva IMM ar trebui să aplice regimul standard de TVA sau procedurile simplificate (sau, alternativ, regimul OSS) în aceste state membre. Aceasta ar putea să aplice totuși regimul intern pentru IMM-uri în SMST, dacă cifra de afaceri anuală din SMST nu depășește plafonul național anual aplicabil în statul membru respectiv.

În cazul depășirii plafonului anual la nivelul Uniunii, excluderea din regimul transfrontalier pentru IMM-uri se extinde la toate statele membre în care respectiva IMM desfășoară o activitate economică. Aceasta înseamnă că întreprinderea respectivă nu poate avea acces la regimul transfrontalier pentru IMM-uri în niciunul dintre statele membre (cu excepția SMST) în perioada de carantină de un an de la excludere (a se vedea figura 44).

Atunci când o IMM este exclusă din regimul transfrontalier pentru IMM-uri, se aplică o perioadă de carantină înainte ca aceasta să se poată prevala din nou de scutirea transfrontalieră. Perioada de carantină în cazul depășirii plafonului anual la nivelul Uniunii se aplică tuturor statelor membre, cu excepția statului membru de stabilire, dacă sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea regimului intern pentru IMM-uri în jurisdicția respectivă. Perioada de carantină în situația în care este depășit plafonul anual la nivelul Uniunii este de un an calendaristic. În această perioadă de carantină, întreprinderea mică nu poate transmite o actualizare a notificării prelabile pentru a se prevala de regimul transfrontalier pentru IMM-uri în vreun stat membru.

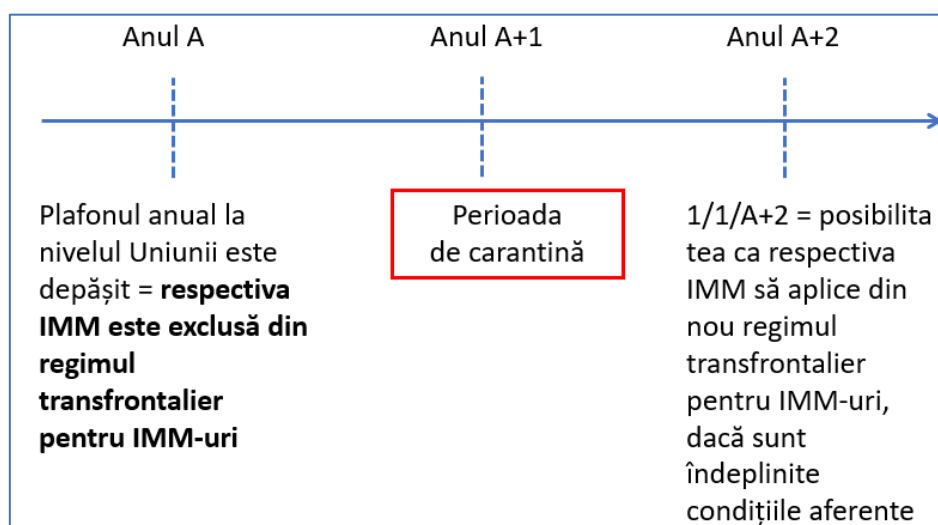


Figura 44: Perioada de carantină pentru depășirea plafonului cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune

În practică, întreprinderea mică ar trebui să aștepte data de 1 ianuarie A+2 pentru a transmite o actualizare a notificării prelabile pentru a aplica din nou regimul transfrontalier pentru IMM-uri.

Exemplul 41

O IMM aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru de stabilire, în statul membru 1 și în statul membru 2. Respectiva IMM este exclusă din regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statele membre 1 și 2 la 3 septembrie 2028 (anul A). Se aplică o perioadă de carantină pe parcursul întregului an calendaristic 2029 (A+1). În cazul în care respectiva IMM dorește să participe din nou la regimul transfrontalier pentru IMM-uri în viitor, perioada de carantină implică faptul că aceasta ar putea solicita accesul la regimul transfrontalier pentru IMM-uri numai prin depunerea unei notificări prealabile începând cu 1 ianuarie 2030 (anul A+2). Numărul „EX” deținut anterior de întreprinderea mică ar trebui indicat în notificarea prealabilă.

Accesul ar putea fi acordat dacă cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune a respectivei IMM în anul calendaristic curent (2030) și în anul calendaristic precedent (2029) nu depășește plafonul anual la nivelul Uniunii și dacă aceasta îndeplinește celelalte condiții pentru aplicarea regimului transfrontalier pentru IMM-uri.

Perioada de carantină înseamnă că respectiva IMM nu poate solicita accesul la regimul transfrontalier pentru IMM-uri în niciun stat membru în cursul anului A+1 (2029). În cazul în care respectiva IMM dorește să aplice regimul pentru IMM-uri în statul membru 3 – un stat membru în care nu a aplicat regimul transfrontalier pentru IMM-uri în trecut – perioada de carantină implică faptul că ar trebui, de asemenea, să aștepte până la 1 ianuarie 2030 pentru a transmite o notificare prealabilă prin care să solicite accesul la regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru 3.

4.8.2.2. Depășirea plafonului național al cifrei de afaceri anuale

În cazul în care, în cursul unui an calendaristic, plafonul cifrei de afaceri anuale la nivel de Uniune nu este depășit, însă este depășit plafonul național al cifrei de afaceri anuale într-un stat membru de scutire sau în unele state membre de scutire, întreprinderea mică este exclusă de la aplicarea regimului pentru IMM-uri în statul membru respectiv (statele membre respective), însă ar putea continua să aplice scutirea de TVA în alt stat membru (alte state membre) de scutire. Numărul său „EX” nu va mai fi valabil în statul membru (statele membre) în care este depășit plafonul național anual, dar va rămâne valabil în celelalte state membre de scutire.

Exemplul 42

O IMM aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru de stabilire, în statul membru 1, care nu permite o perioadă de tranziție, și în statul membru 2. De asemenea, aceasta efectuează livrări de bunuri/prestări de servicii în statul membru 3, în care nu aplică regimul pentru IMM-uri. În T3 2028, volumul livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii în statul membru 1 crește semnificativ. La 3 septembrie, întreprinderea efectuează o livrare de bunuri/prestare de servicii în valoare de 1 000 EUR, astfel că cifra de afaceri anuală din statul membru respectiv depășește plafonul național anual. Cu toate acestea, cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune nu depășește plafonul anual la nivelul Uniunii.

	Plafon anual (EUR)	Raport trimestrial T1 (EUR)	Raport trimestrial T2 (EUR)	Operațiuni între 1 iulie și 2 septembrie (EUR)	Total anual (până la 3 septembrie) (EUR)
SMST	32 000	5 000	7 000	4 000	16 000
Statul membru 1	40 000	5 000	5 000	30 000	41 000*
Statul membru 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
Statul membru 3	nu se aplică	5 000	0	5 000	10 000
Celelalte 23 de state membre	nu se aplică	0	0	0	0
Uniune (total)	100 000	25 000	19 000	42 000	87 000

Figura 45: Excludere – depășirea plafonului național anual

*(5 000 + 5 000 + 30 000 + 1000 = 41 000)

În acest exemplu, respectiva IMM nu mai poate aplica scutirea de TVA în statul membru 1, deoarece cifra sa de afaceri anuală în statul membru respectiv (41 000 EUR) depășește plafonul național anual din statul membru 1 (40 000 EUR). Aceasta ar trebui să își consulte obligațiile în materie de TVA în statul membru 1 în ceea ce privește înregistrarea în scopuri de TVA și declarațiile privind TVA. Cu toate acestea, întrucât cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune (87 000 EUR) nu depășește plafonul anual la nivelul Uniunii (100 000 EUR), respectiva IMM poate continua să aplice regimul pentru IMM-uri în SMST și în statul membru 2.

În ceea ce privește data efectivă de la care respectiva IMM trebuie să înceteze să aplice regimul pentru IMM-uri într-un stat membru în cazul depășirii plafonului național anual, aceasta depinde de opțiunea aplicată de fiecare stat membru în parte. Statele membre au posibilitatea de a aplica o perioadă de tranziție, astfel cum se explică în secțiunea 3.3.4 și mai jos:

- a) acestea pot permite respectivei IMM să aplice în continuare scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri dacă plafonul național anual este depășit cu cel mult 10 %, dar nu mai târziu de sfârșitul anului calendaristic, sau
- b) pot permite respectivei IMM să aplice în continuare scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri dacă plafonul național anual este depășit cu cel mult 25 %, dar nu mai târziu de sfârșitul anului calendaristic, sau
- c) în cazul în care nu se aplică niciun plafon specific, acestea pot permite respectivei IMM să aplice în continuare scutirea în cadrul regimului pentru IMM-uri în limita a 100 000 EUR, dar nu mai târziu de sfârșitul anului calendaristic.

Ca alternativă, statele membre au, de asemenea, posibilitatea de a nu aplica nicio perioadă de tranziție (0 %). În acest caz, scutirea de TVA trebuie să înceteze să se aplice din momentul în care este depășit plafonul național anual. În practică, aceasta corespunde zilei în care este depășit plafonul național anual, **începând cu livrarea de bunuri/prestarea de servicii care a determinat depășirea plafonului național anual (sau a plafonului sectorial aplicabil)**. Exemple privind aplicarea perioadei de tranziție sunt disponibile în secțiunea 3.3.4.

Perioada de tranziție națională se aplică dacă nu este depășită cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune. Odată ce cifra de afaceri anuală la nivel de Uniune depășește 100 000 EUR, întreprinderea este exclusă de la aplicarea regimului transfrontalier pentru IMM-uri în toate statele membre de scutire, fără nicio perioadă de tranziție, astfel cum se explică în secțiunea 4.8.2.1.

O IMM exclusă de la aplicarea regimului pentru IMM-uri într-un stat membru nu va putea să participe din nou la regimul respectiv în ceea ce privește statul membru în cauză pe parcursul unei perioade de un an calendaristic. În practică, întreprinderea mică ar trebui să aștepte până la 1 ianuarie A+2 pentru a transmite o actualizare a notificării prealabile pentru a aplica din nou regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru respectiv.

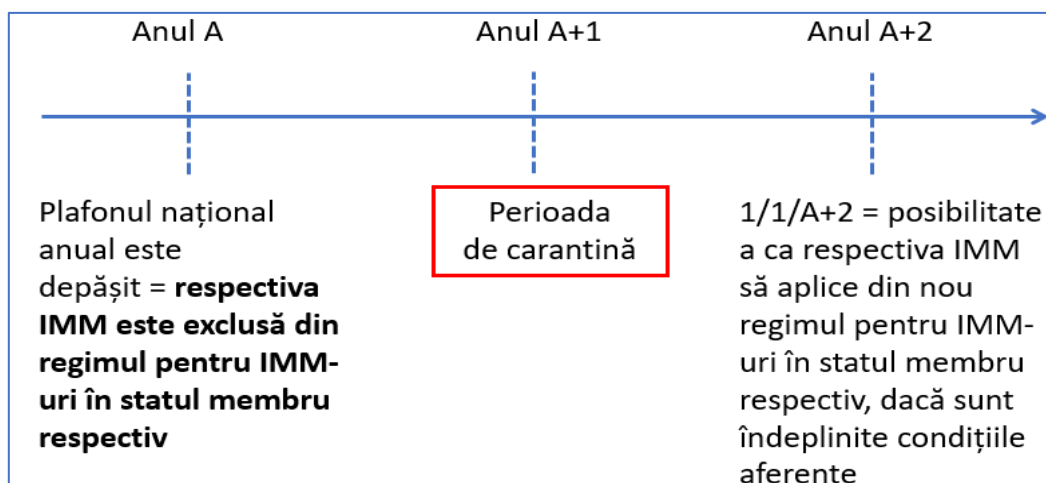


Figura 46: Perioada de carantină de un an calendaristic

Statele membre pot aplica o perioadă de carantină de doi ani calendaristici atunci când este depășit plafonul național anual, dar nu și plafonul anual la nivelul Uniunii.

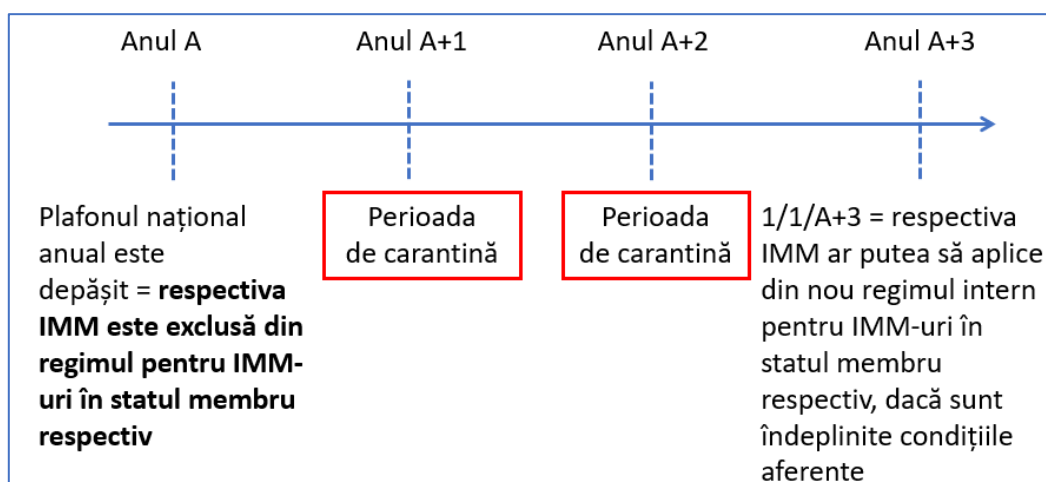


Figura 47: Perioada de carantină de doi ani calendaristici

4.8.2.3. Ipoteza că activitatea economică a încetat

În cazul în care întreprinderea mică nu respectă normele și nu transmite rapoarte trimestriale, SMST va lua măsurile necesare pentru a verifica situația direct cu întreprinderea mică sau prin alte mijloace. În cazul în care rezultă că activitatea economică a încetat și că întreprinderea mică nu a comunicat situația sa către SMST sau că SMST poate presupune că activitatea economică a încetat, întreprinderea mică va fi exclusă din regimul transfrontalier pentru IMM-uri, iar numărul său „EX” va fi dezactivat fără întârziere.

În cazul în care, în cursul unei perioade de opt trimestre calendaristice consecutive, nu se raportează livrări de bunuri și prestări de servicii în unul sau mai multe state membre, se va presupune că întreprinderea mică – în absența unor informații contrare – și-a încetat activitatea în statul membru (statele membre) în cauză. Numărul său „EX” nu va mai fi valabil în statul membru (statele membre) în cauză. În cazul în care nu s-au raportat livrări de bunuri/prestări de servicii pentru niciunul dintre statele membre de scutire, numărul „EX” al întreprinderii mici va fi dezactivat.

4.8.2.4. Falimentul

În cazul falimentului, care pune capăt imediat activităților impozabile desfășurate de întreprinderea mică, întreprinderea mică este exclusă din regimul transfrontalier pentru IMM-uri din momentul declarării falimentului. În cazul în care, pe durata procedurii de faliment, activitățile impozabile continuă, regimul transfrontalier pentru IMM-uri încetează să se aplice numai după prezentarea unei actualizări a notificării prealabile⁽¹⁰⁵⁾. În acest caz, regimul transfrontalier pentru IMM-uri încetează să se aplice începând cu prima zi a următorului trimestru calendaristic care urmează primirii informațiilor de la întreprinderea mică (sau reprezentantul acesteia) sau, în cazul în care aceste informații sunt primite în ultima lună a unui trimestru calendaristic, începând cu prima zi a celei de a doua luni a trimestrului calendaristic următor.

4.9. Căi de atac

Căile de atac⁽¹⁰⁶⁾ sunt o chestiune națională. Fiecărui stat membru îi revine sarcina de a-și stabili propriile norme și proceduri în acest sens. În ceea ce privește aplicarea regimului pentru IMM-uri, o întreprindere mică al cărei acces la scutirea în temeiul regimului pentru IMM-uri a fost refuzat sau care a fost exclusă de la acesta ar trebui să își adreseze plângerea entității juridice care a emis decizia administrativă. Cu alte cuvinte, în cazul în care un astfel de refuz sau o astfel de excludere se datorează faptului că întreprinderea mică a depășit plafonul cifrei de afaceri la nivel de Uniune, căile de atac trebuie introduse în statul membru de stabilire. Pe de altă parte, în cazul în care refuzul sau excluderea se datorează faptului că întreprinderea mică a depășit plafonul național sau sectorial aplicabil sau nu a îndeplinit condițiile de scutire, căile de atac trebuie introduse în statul membru de scutire în cauză.

⁽¹⁰⁵⁾ Articolul 284 alineatul (4) din Directiva TVA.

⁽¹⁰⁶⁾ Orientările rezultate în urma celei de a 121-a reuniuni din
21 octombrie 2022 – Document A – taxud.c.1(2023)3139286 – 1055.

Pentru ca întreprinderile mici să dispună de informații cu privire la locul în care pot introduce respectivele căi de atac, statul membru de stabilire ar trebui să ia toate măsurile necesare pentru a se asigura că, în caz de refuz al accesului sau de excludere de la scutire, întreprinderea mică în cauză este informată cu privire la motivul care a condus la decizia respectivă și cu privire la statul membru în care ar putea fi introduse căi de atac în legătură cu refuzul sau excluderea respectivă, în conformitate cu procedurile naționale ale statului membru respectiv.

5. Deducerea TVA achitate în amonte

Această secțiune este **comună tuturor nivelurilor**, indiferent dacă o întreprindere mică dorește să aplice regimul pentru IMM-uri numai în statul membru de stabilire (la nivel intern), numai în alt stat membru sau în alte state membre (la nivel transfrontalier) sau atât în statul membru de stabilire, cât și în alt stat membru sau în alte state membre (la nivel transfrontalier).

O întreprindere mică ale cărei livrări de bunuri/prestări de servicii sunt scutite în cadrul regimului pentru IMM-uri nu poate deduce TVA suportată în ceea ce privește achizițiile utilizate pentru efectuarea acestor livrări/prestări ⁽¹⁰⁷⁾(a se vedea figura 2).

5.1. Regimul intern pentru IMM-uri

În cadrul regimului intern pentru IMM-uri, întreprinderea mică nu poate deduce TVA achitată în amonte în ceea ce privește achizițiile utilizate pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii scutite ⁽¹⁰⁸⁾.

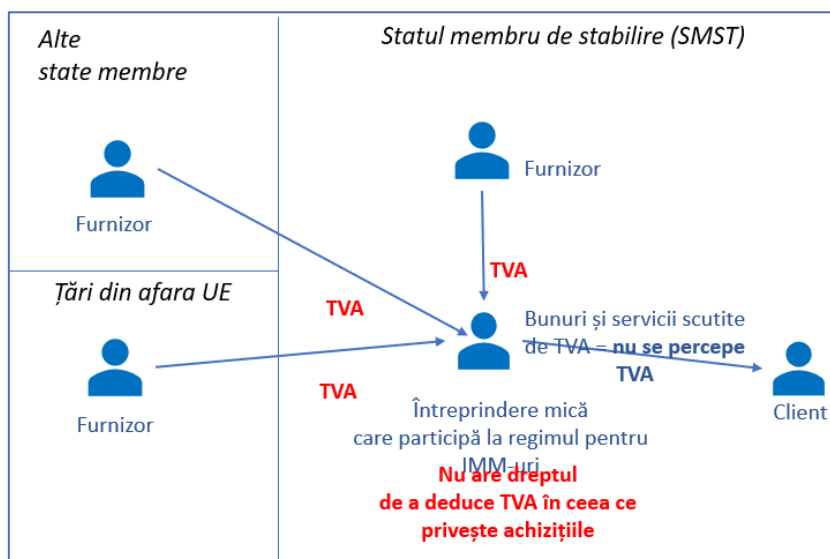


Figura 48: Regimul intern pentru IMM-uri și dreptul de deducere a TVA

⁽¹⁰⁷⁾ Articolul 289 din Directiva TVA.

⁽¹⁰⁸⁾ În conformitate cu articolele 167-171 și cu articolele 173-177 din Directiva TVA.

În cazul în care întreprinderea mică efectuează atât operațiuni acoperite de regimul pentru IMM-uri, cât și operațiuni excluse din regimul pentru IMM-uri în statul său membru⁽¹⁰⁹⁾, aceasta ar trebui să se consulte cu statul său membru pentru a fi informată cu privire la posibilele consecințe asupra dreptului său de deducere a TVA achitate în amonte, cum ar fi, de exemplu, eventuala aplicare a unei proratae.

5.2. Regimul transfrontalier pentru IMM-uri

Această secțiune oferă exemple privind deducerea TVA pe baza mai multor scenarii.

Exemplul 43

O IMM aplică regimul pentru IMM-uri în statul membru de stabilire (SMST) și în alt stat membru: SM 1. Aceasta achiziționează bunuri și servicii în SMST pentru a fi utilizate pentru livrări de bunuri/prestări de servicii fie în SMST, fie în SM 1, fie atât în SMST, cât și în SM 1.

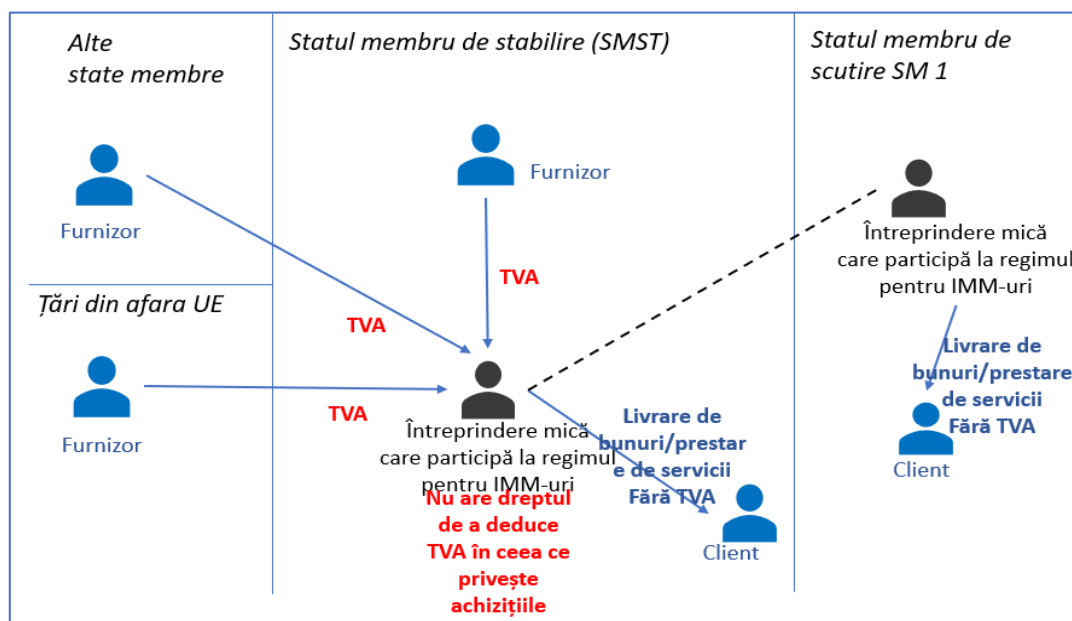


Figura 49: Regimul transfrontalier pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul A

În acest scenariu, respectiva IMM **nu are dreptul** de a deduce TVA achitată în amonte în legătură cu niciuna dintre achizițiile de bunuri și servicii utilizate pentru a efectua livrări de bunuri/prestări de servicii scutite în SMST și/sau în SM 1.

⁽¹⁰⁹⁾ A se vedea secțiunea 3.3.3 privind operațiunile excluse din regimul pentru IMM-uri.

Exemplul 44

O IMM aplică regimul pentru IMM-uri în statul membru de stabilire (SMST). De asemenea, aceasta desfășoară o activitate economică în SM 1, în care nu aplică regimul pentru IMM-uri. Într-adevăr, în SM 1, întreprinderea mică este înregistrată în scopuri de TVA, percepe TVA locală clienților săi în acest stat membru și depune declarații periodice privind TVA.

Întreprinderea mică achiziționează bunuri și servicii în statul membru de stabilire (SMST), pe care le utilizează pentru a efectua fie livrări de bunuri/prestări de servicii scutite în SMST, fie livrări de bunuri/prestări de servicii impozitate în SM 1 sau pentru a efectua atât livrări de bunuri/prestări de servicii scutite în SMST, cât și impozitate în SM 1 (costuri mixte).

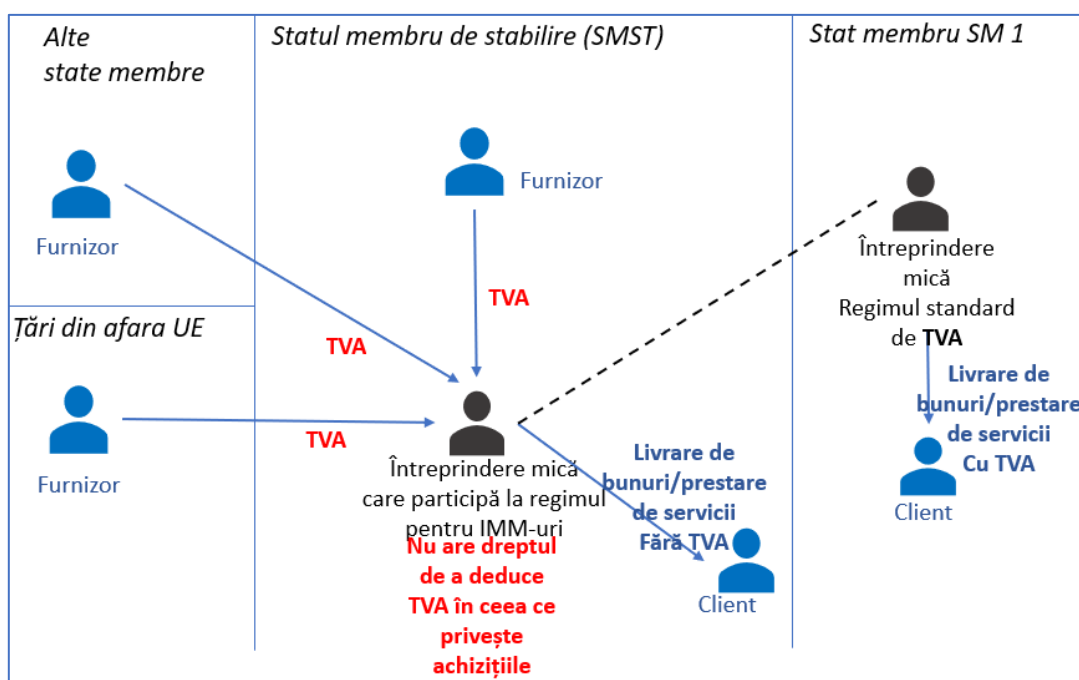


Figura 50: Regimul pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul B

În acest scenariu, respectiva IMM **nu are dreptul** de a deduce TVA achitată în amonte în legătură cu niciuna dintre achizițiile de bunuri și servicii efectuate în statul membru de stabilire ⁽¹¹⁰⁾.

⁽¹¹⁰⁾ CJUE, C-507/16, Entertainment Bulgaria System EOOD.

Exemplul 45

O IMM aplică regimul pentru IMM-uri în statul membru de stabilire (SMST). De asemenea, aceasta desfășoară o activitate economică în SM 1, în care nu aplică regimul pentru IMM-uri. Într-adevăr, în SM 1, întreprinderea mică este înregistrată în scopuri de TVA, percepe TVA locală clienților săi și depune declarații periodice privind TVA.

Întreprinderea mică achiziționează bunuri și servicii în SM 1, pe care le utilizează pentru a efectua livrări de bunuri/prestări de servicii impozitate în jurisdicția respectivă.

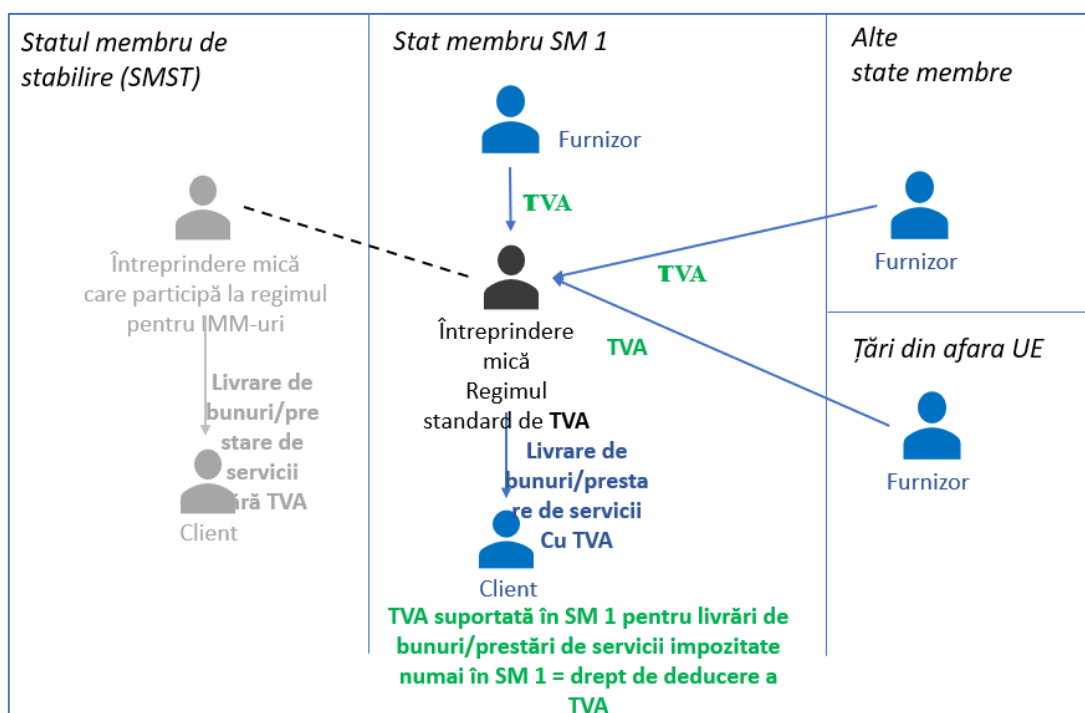


Figura 51: Regimul pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul C

În acest scenariu, respectiva IMM are dreptul de a deduce TVA achitată în amonte în legătură cu aceste achiziții de bunuri și servicii efectuate în SM 1.

Exemplul 46

O IMM aplică regimul standard de TVA în statul membru de stabilire (SMST). Aceasta este înregistrată în scopuri de TVA, percepe TVA locală clienților săi în acest stat membru și depune declarații periodice privind TVA. Această IMM aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 1. Ea achiziționează bunuri și servicii în SMST, care vor fi utilizate pentru a efectua livrări de bunuri/prestări de servicii impozitate în SMST.

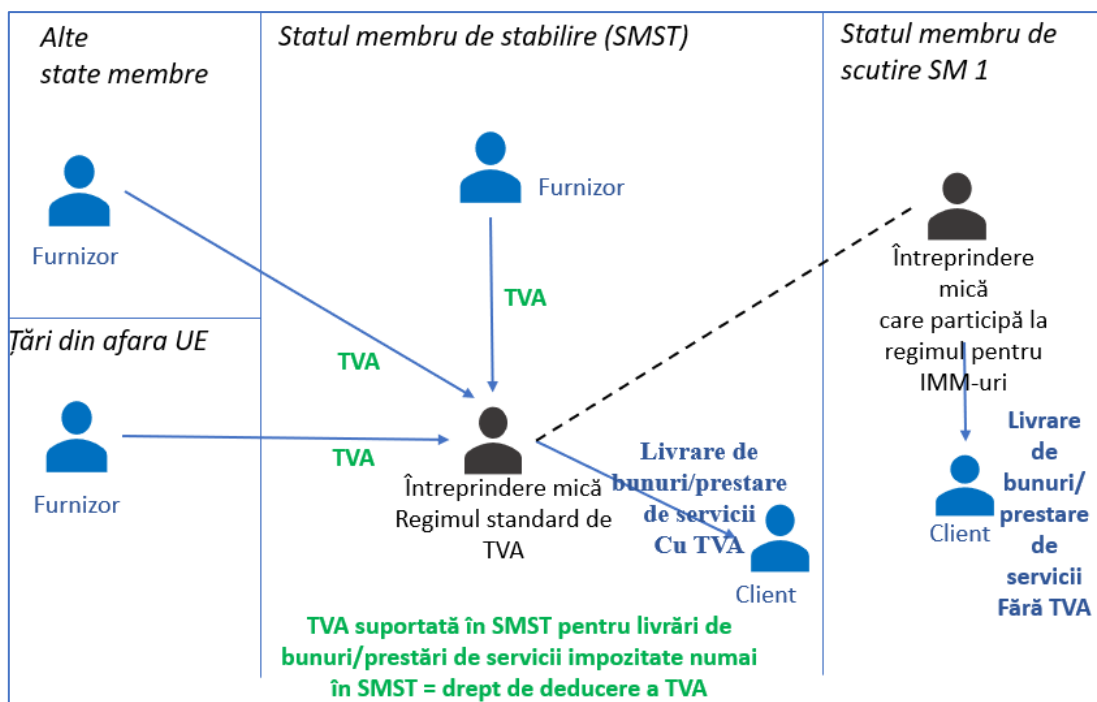


Figura 52: Regimul transfrontalier pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul D

În acest scenariu, respectiva IMM are dreptul de a deduce TVA achitată în amonte în legătură cu achizițiile de bunuri și servicii efectuate în SMST utilizate pentru a efectua livrări de bunuri/prestări de servicii impozitate în SMST.

Exemplul 47

O IMM aplică regimul standard de TVA în statul membru de stabilire (SMST). Aceasta este înregistrată în scopuri de TVA, percepe TVA locală clienților săi în acest stat membru și depune declarații periodice privind TVA. Această IMM aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 1. Ea achiziționează servicii în SMST, care vor fi utilizate pentru a efectua atât livrări de bunuri/prestări de servicii impozitate în SMST, cât și livrări de bunuri/prestări de servicii scutite în SM 1 (costuri mixte).

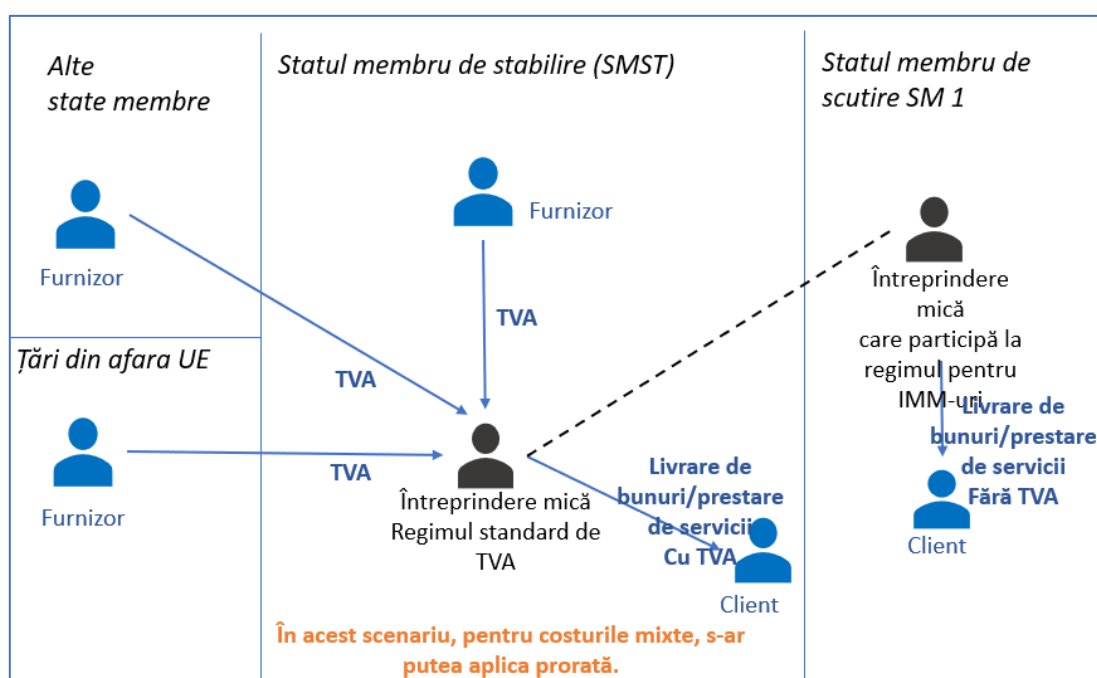


Figura 53: Regimul transfrontalier pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul E

În acest scenariu, respectiva IMM are dreptul de a deduce TVA achitată în amonte în legătură cu achizițiile de bunuri și servicii efectuate în SMST utilizate pentru a efectua livrări de bunuri/prestări de servicii impozitate în SMST. Aceasta nu poate deduce TVA achitată în amonte în legătură cu achizițiile de bunuri și servicii efectuate în SMST utilizate pentru a efectua livrări de bunuri/prestări de servicii scutite în SM 1. Pentru costurile mixte utilizate pentru a efectua atât livrări de bunuri/prestări de servicii impozitate în SMST, cât și livrări de bunuri/prestări de servicii scutite în statul membru 1, se va aplica prorata. Prorata înseamnă că numai o parte din TVA achitată în amonte ar putea fi deductibilă în SMST. Întreprinderea mică ar trebui să consulte autoritățile fiscale din statul membru de stabilire pentru mai multe informații.

Exemplul 48

O IMM aplică regimul standard de TVA în statul membru de stabilire (SMST). Aceasta este înregistrată în scopuri de TVA, percepe TVA locală clienților săi în acest stat membru și depune declarații periodice privind TVA. Această IMM aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 1. Ea achiziționează bunuri și servicii în SMST, care vor fi utilizate pentru a efectua livrări de bunuri/prestări de servicii scutite în SM 1.

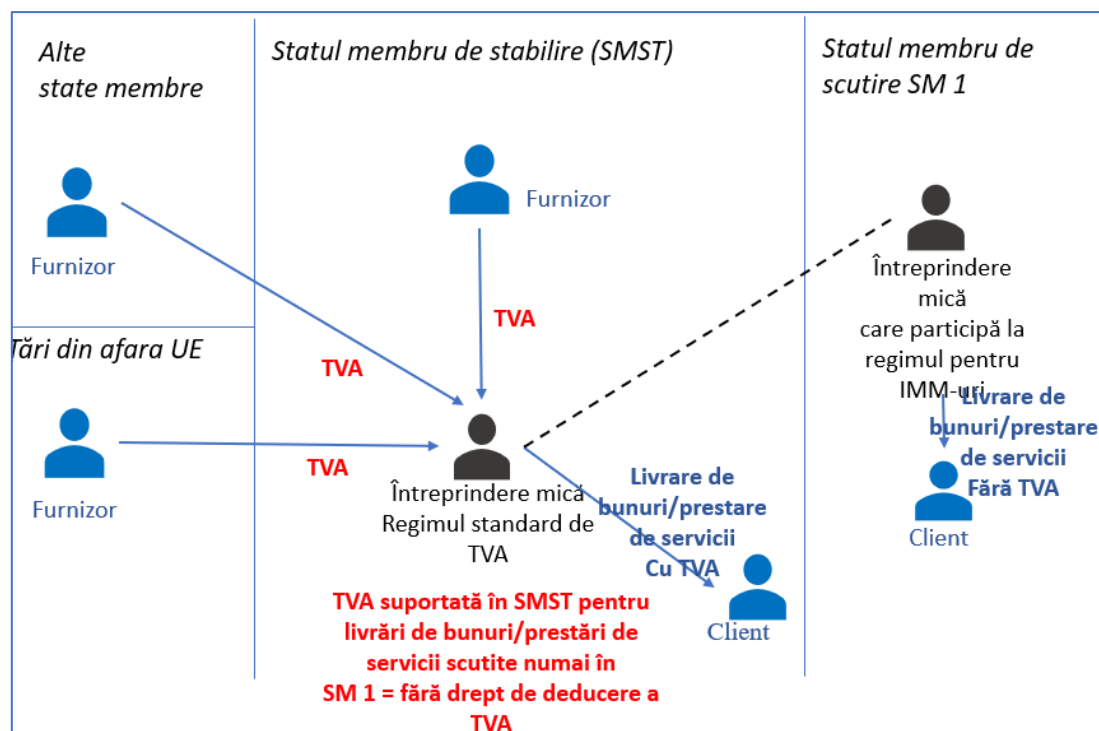


Figura 54: Regimul transfrontalier pentru IMM-uri și deducerea TVA – scenariul F

În acest scenariu, respectiva IMM **nu are dreptul** de a deduce TVA achitată în amonte în legătură cu achizițiile de bunuri și servicii efectuate în SMST utilizate pentru a efectua livrări de bunuri/prestări de servicii scutite în SM 1.

6. Interacțiunea cu regimul standard de TVA

Această secțiune este **comună tuturor nivelurilor**, indiferent dacă o întreprindere mică dorește să aplice regimul pentru IMM-uri numai în statul membru de stabilire (la nivel intern), numai în alt stat membru sau în alte state membre (la nivel transfrontalier) sau atât în statul membru de stabilire, cât și în alt stat membru sau în alte state membre (la nivel transfrontalier).

Scutirea de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri se aplică numai livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii (operațiunilor din aval) efectuate de o întreprindere mică. Achizițiile (operațiunile din amonte) efectuate de o întreprindere mică nu sunt acoperite de regimul pentru IMM-uri. Prin urmare, se poate întâmpla ca o întreprindere mică ce aplică regimul pentru IMM-uri livrărilor sale de bunuri și prestărilor sale de servicii să trebuiască să îndeplinească în continuare obligații în materie de TVA în temeiul regimului standard de TVA pentru achizițiile efectuate. De asemenea, este posibil ca o întreprindere mică să efectueze livrări de bunuri/prestări de servicii excluse din regimul pentru IMM-uri, precum și livrări de bunuri/prestări de servicii acoperite de acesta. În timp ce regimul pentru IMM-uri se va aplica livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii reglementate de regimul special, regimul standard de TVA se va aplica livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii excluse din regimul special. Prin urmare, este posibilă coabitarea dintre regimul standard de TVA și regimul pentru IMM-uri în una și aceeași jurisdicție.

6.1. Operațiuni care determină înregistrarea în scopuri de TVA

Operațiunile care determină înregistrarea în scopuri de TVA și obligația de a declara și de a plăti TVA sunt următoarele:

- achizițiile intracomunitare de bunuri supuse TVA;
- importuri de bunuri;
- achiziții de servicii pentru care întreprinderea mică are obligația de a plăti TVA (taxare inversă) ⁽¹¹¹⁾;
- prestări de servicii pe teritoriul altui stat membru, pentru care numai beneficiarul serviciilor are obligația de a plăti TVA (deși este posibil să nu existe TVA de achitat).

⁽¹¹¹⁾ Articolul 196 din Directiva TVA.

Exemplul 49

O întreprindere mică este stabilită în statul membru de stabilire (SMST) și furnizează bunuri exclusiv consumatorilor din statul respectiv. Acesta aplică regimul intern pentru IMM-uri. Pentru a efectua aceste livrări de bunuri, întreprinderea mică achiziționează bunuri și servicii de la furnizori stabiliți în SMST și de la furnizori stabiliți în alte state membre.

Operațiuni acoperite de regimul intern pentru IMM-uri

Livrările sale de bunuri către consumatorii aflați în SMST sunt acoperite de regimul pentru IMM-uri și sunt scutite de TVA ⁽¹¹²⁾. Acestea sunt operațiuni în aval.

Operațiuni acoperite de regimul standard de TVA

Achizițiile de bunuri de la furnizori stabiliți în alte state membre (achiziții intracomunitare de bunuri) și achizițiile de servicii de la furnizori stabiliți în alte state membre intră sub incidența regimului standard de TVA, deoarece sunt operațiuni în amonte. Pentru aceste achiziții, persoana obligată să declare și să plătească TVA este întreprinderea mică prin aplicarea mecanismului taxării inverse. Prin urmare, întreprinderea mică ar trebui să se înregistreze în scopuri de TVA și să declare și să plătească TVA pentru aceste achiziții în SMST.

Întrucât livrările sale de bunuri sunt scutite de TVA în cadrul regimului pentru IMM-uri, întreprinderii mici nu i s-ar permite să deducă TVA achitată în amonte pentru niciuna dintre achizițiile sale.

⁽¹¹²⁾ Articolul 284 din Directiva TVA.

Exemplul 50

O întreprindere mică este stabilită în SMST, unde intră sub incidența regimului standard de TVA. Întreprinderii respective i se emite un număr „EX” deoarece aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru 1 (SM 1) și în statul membru 2 (SM 2). Aceasta efectuează livrări de bunuri către consumatori finali aflați în SM 1. Pentru a efectua aceste livrări, ea achiziționează anumite servicii în SM 1 de la un furnizor care este înregistrat în SM 1, însă care nu este stabilit în acest stat.

Operațiuni acoperite de regimul transfrontalier pentru IMM-uri

Livrările de bunuri locale către consumatorii finali din SM 1 sunt scutite de TVA ⁽¹¹³⁾, deoarece sunt acoperite de regimul transfrontalier pentru IMM-uri.

Operațiuni acoperite de regimul standard de TVA

Livrările de bunuri efectuate în SMST fac obiectul regimului standard de TVA. Întreprinderea mică trebuie să fie înregistrată în scopuri de TVA în SMST pentru a declara și a plăti TVA pentru livrările de bunuri efectuate în acest stat.

Achizițiile locale de servicii de la furnizorii care sunt înregistrați în SM 1, însă care nu sunt stabiliți în acest stat fac obiectul regimului standard de TVA. Întreprinderea mică trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA ⁽¹¹⁴⁾ în SM 1 pentru a declara achizițiile locale și pentru a înregistra TVA ⁽¹¹⁵⁾ aferentă acestor achiziții în cadrul mecanismului taxării inverse. Întrucât întreprinderea mică aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 1, aceasta nu poate deduce TVA achitată în amonte în legătură cu achizițiile sale ⁽¹¹⁶⁾ (a se vedea exemplul 45).

Întrucât regimul pentru IMM-uri este opțional, întreprinderea mică trebuie să evalueze care regim este mai adecvat pentru activitatea sa economică: regimul standard de TVA sau regimul pentru IMM-uri.

⁽¹¹³⁾ Articolul 284 din Directiva TVA.

⁽¹¹⁴⁾ Articolul 214 alineatul (1) litera (d) din Directiva TVA.

⁽¹¹⁵⁾ Articolul 196 din Directiva TVA.

⁽¹¹⁶⁾ Articolul 289 din Directiva TVA.

6.2. Operațiuni excluse din regimul pentru IMM-uri

Astfel cum se detaliază în secțiunea 3.3.3, unele operațiuni sunt excluse de la aplicarea regimului pentru IMM-uri:

- livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate ocazional ⁽¹¹⁷⁾;
- livrările de mijloace de transport noi efectuate dintr-un stat membru în altul ⁽¹¹⁸⁾;
- alte operațiuni pe care statele membre aleg să le excludă de la aplicarea regimului pentru IMM-uri ⁽¹¹⁹⁾.

În cazul în care o întreprindere mică efectuează atât operațiuni care sunt excluse din regimul pentru IMM-uri, cât și operațiuni care sunt acoperite de regimul special, întreprinderii mici i s-ar permite (dacă îndeplinește condițiile necesare în acest sens) să scutească de TVA livrările de bunuri/prestările de servicii acoperite de regimul pentru IMM-uri, fiind totodată obligată să se înregistreze în scopuri de TVA, să declare și să plătească TVA în legătură cu operațiunile excluse din regimul pentru IMM-uri.

⁽¹¹⁷⁾ Livrările de bunuri/prestările de servicii care intră sub incidența articolului 12 din Directiva TVA.

⁽¹¹⁸⁾ Livrările efectuate în conformitate cu condițiile prevăzute la articolul 138 alineatul (1) și alineatul (2) litera (a) din Directiva TVA.

⁽¹¹⁹⁾ Articolul 283 alineatul (2) din Directiva TVA.

7. Interacțiunea cu alte regimuri speciale

Această secțiune este **comună tuturor nivelurilor**, indiferent dacă o întreprindere mică dorește să aplice regimul pentru IMM-uri numai în statul membru de stabilire (la nivel intern), numai în alt stat membru sau în alte state membre (la nivel transfrontalier) sau atât în statul membru de stabilire, cât și în alt stat membru sau în alte state membre (la nivel transfrontalier).

7.1. Interacțiunea dintre regimul pentru IMM-uri și regimul ghișeului unic (OSS)

Ghișeul unic (OSS) este un sistem electronic care permite persoanelor impozabile, cum ar fi întreprinderile mici, să declare și să plătească TVA datorată în toate statele membre ale UE într-un singur stat membru: statul membru în care este stabilită întreprinderea.

OSS acoperă următoarele livrări de bunuri/prestări de servicii:

- prestările intracomunitare de servicii către consumatori finali din UE (inclusiv de servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și servicii electronice);
- vânzările intracomunitare de bunuri la distanță către consumatori finali din UE;
- livrările interne de bunuri către consumatori finali din UE efectuate de către un furnizor considerat furnizorul efectiv ⁽¹²⁰⁾.

7.1.1. Regimul pentru IMM-uri și regimul OSS al Uniunii: posibila coabitare dintre acestea

Coabitarea dintre regimul pentru IMM-uri și regimul OSS al Uniunii este posibilă. O întreprindere mică ce îndeplinește cerințele aferente are posibilitatea de a scuti de TVA livrările sale de bunuri/prestările sale de servicii în cadrul regimului pentru IMM-uri efectuate în statul membru de stabilire ⁽¹²¹⁾ și/sau în alte state membre de scutire și, în același timp, de a fi înregistrată pentru aplicarea regimului OSS al Uniunii și de a declara livrările de bunuri/prestările de servicii din statele membre în care întreprinderea mică

⁽¹²⁰⁾ Articolul 14a alineatul (2) din Directiva TVA.

⁽¹²¹⁾ Statul membru de stabilire este statul membru în care se află sediul activității economice a întreprinderii mici.

în cauză nu aplică regimul pentru IMM-uri, astfel cum se ilustrează mai jos. Cu toate acestea, nu este posibil să se aplice în același timp atât regimul pentru IMM-uri, cât și regimul OSS al Uniunii în una și aceeași jurisdicție.

Exemplul 51

O întreprindere mică desfășoară activități economice în statul membru de stabilire (SMST, statul membru 1), în statul membru 2 (SM 2) și în statul membru 3 (SM 3). Aceasta nu desfășoară nicio activitate economică în alte state membre. Întreprinderea respectivă aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SMST și în SM 2, dar nu și în SM 3.

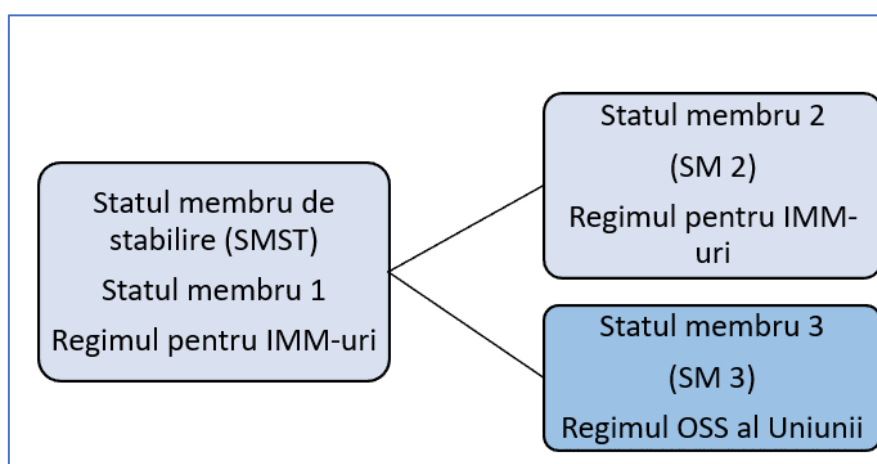


Figura 55: Regimul pentru IMM-uri și regimul OSS

În acest scenariu, întreprinderea mică poate aplica regimul OSS al Uniunii pentru SM 3 pentru a declara și a plăti TVA pentru livrările sale de bunuri/prestările sale de servicii din SM 3, deoarece nu aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în statul membru respectiv. Declarația OSS va trebui depusă în SMST și ar trebui să acopere numai livrările de bunuri/prestările de servicii efectuate în SM 3.

Întreprinderea mică aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 1 și în SM 2, astfel că livrările de bunuri/prestările de servicii din aceste două state membre sunt scutite de TVA. Întreprinderea mică trebuie să transmită un raport trimestrial în SMST, care va viza cifra sa de afaceri pentru toate cele 27 de state membre, inclusiv pentru SM 3. Pentru statele membre în care întreprinderea mică nu desfășoară nicio activitate economică, cifra de afaceri care trebuie raportată este zero „0”.

7.1.2. Vânzări de bunuri și de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și electronice la distanță către consumatori: locul livrării/prestării

Locul livrării de bunuri și prestării de servicii determină statul membru în care întreprinderea mică ar trebui să declare livrările de bunuri/prestările de servicii în cauză. În cazul vânzărilor de bunuri și de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și electronice la distanță către consumatori, locul general al prestării este la destinație, și anume în statul membru în care se află consumatorul final. Cu toate acestea, locul livrării/prestării ar putea fi statul membru de stabilire al furnizorului dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții ⁽¹²²⁾:

- a) furnizorul este stabilit doar într-un stat membru (adică nu are niciun sediu fix în alt stat membru) și
- b) cifra de afaceri anuală aferentă vânzărilor de bunuri și de servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și servicii electronice la distanță nu depășește 10 000 EUR în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent și
- c) furnizorul nu este înregistrat pentru OSS și nici nu a optat pentru impozitarea la destinație.

Tabelul de mai jos are ca scop furnizarea de informații practice – prin exemple – cu privire la locul livrării/prestării în cazul vânzărilor de bunuri și de servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și servicii electronice la distanță efectuate către consumatori.

Scenarii	Impozitarea în SM de stabilire ⁽¹²³⁾ (SM 1)	Impozitarea la destinație (SM 2)
Scenariul 1: O întreprindere mică este stabilită în statul membru 1 (SM 1) și efectuează vânzări de bunuri la distanță și prestări de servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și servicii electronice la distanță către consumatori aflați în statul membru 2 (SM 2). Cifra sa de afaceri nu depășește	Da	Nu

⁽¹²²⁾ Articolul 59c din Directiva TVA.

⁽¹²³⁾ Articolul 59c din Directiva TVA.

<p>10 000 EUR și întreprinderea nu este înregistrată pentru OSS și nici nu a optat pentru impozitarea la destinație.</p> <p>În acest scenariu, livrările de bunuri/prestările de servicii către consumatorii din SM 2 sunt situate în SM 1 (statul membru de stabilire a întreprinderii mici). Dacă întreprinderea mică aplică regimul pentru IMM-uri în SM 1, toate aceste livrări sunt scutite de TVA și ar trebui incluse în cifra de afaceri anuală a respectivei IMM din SM 1.</p>		
<p>Scenariul 2:</p> <p>O întreprindere mică este stabilită în SM 1 și efectuează vânzări de bunuri la distanță și prestări de servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și servicii electronice la distanță către consumatori aflați în SM 2. Cifra sa de afaceri depășește 10 000 EUR și întreprinderea nu este înregistrată pentru OSS.</p> <p>În acest scenariu, livrările de bunuri/prestările de servicii către consumatorii aflați în SM 2 sunt situate în SM 2 (la destinație). În cazul în care întreprinderea mică aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2, livrările de bunuri/prestările de servicii ar urma să fie scutite de TVA și ar trebui incluse în cifra de afaceri anuală a respectivei IMM din SM 2 în rapoartele trimestriale care trebuie transmise în SM 1.</p> <p>În cazul în care respectiva IMM nu aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2, livrările de bunuri/prestările de servicii ar urma să fie impozitate și incluse în declarația națională privind TVA din SM 2 în temeiul normelor regimului standard de TVA, deoarece aceasta nu este înregistrată pentru OSS.</p>	<p>Nu</p>	<p>Da</p>
<p>Scenariul 3:</p> <p>O întreprindere mică este stabilită în SM 1 și efectuează vânzări de bunuri la distanță și prestări de servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și servicii electronice la distanță către consumatori aflați în SM 2. Cifra sa de afaceri</p>	<p>Nu</p>	<p>Da</p>

<p>nu depășește 10 000 EUR, însă întreprinderea este înregistrată pentru OSS.</p> <p>În acest scenariu, livrările de bunuri/prestările de servicii de mai sus sunt situate în SM 2 (la destinație). Întrucât întreprinderea mică este înregistrată pentru OSS, livrările de bunuri/prestările de servicii situate în SM 2 ar trebui să fie incluse în declarația OSS.</p> <p>În cazul în care întreprinderea mică dorește să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2, regimul OSS nu s-ar mai aplica pentru SM 2. În cadrul regimului pentru IMM-uri, livrările de bunuri/prestările de servicii situate în SM 2 ar urma să fie scutite de TVA și ar trebui incluse în cifra de afaceri aferentă SM 2 în rapoartele trimestriale ale respectivei IMM.</p>		
<p>Scenariul 4:</p> <p>O întreprindere mică este stabilită în SM 1 și efectuează vânzări de bunuri la distanță și prestări de servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și servicii electronice la distanță către consumatori aflați în SM 2. Cifra sa de afaceri nu depășește 10 000 EUR, însă întreprinderea a optat pentru impozitarea la destinație.</p> <p>În acest scenariu, livrările de bunuri/prestările de servicii de mai sus sunt situate în SM 2. În cazul în care întreprinderea mică aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2, livrările de bunuri/prestările de servicii ar urma să fie scutite de TVA și ar trebui incluse în cifra de afaceri aferentă SM 2 în rapoartele trimestriale ale respectivei IMM. În cazul în care întreprinderea mică dorește să aplice în schimb regimul OSS, livrările de bunuri/prestările de servicii nu ar putea fi scutite de TVA și ar trebui incluse în declarația OSS care se depune în SM 1.</p>	<p>Nu</p>	<p>Da</p>

Figura 56: Vânzări de bunuri și prestări de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și electronice la distanță către consumatori finali

7.1.3. Regimul OSS al Uniunii și regimul pentru IMM-uri: scenarii

Scenariul 1:

O întreprindere mică își are sediul în SM 1. Aceasta vinde cărți și cărți electronice către consumatori finali din SM 1 și din SM 2, **unde are un sediu fix**. De asemenea, aceasta furnizează servicii de tipărire unui client stabilit în SM 1.

În anul A, cifra sa de afaceri anuală din vânzările interne de cărți și de cărți electronice se ridică la 15 000 EUR în SM 1. Cifra sa de afaceri anuală aferentă furnizării de servicii electronice și vânzărilor la distanță se ridică la 9 500 EUR în SM 2. Aceasta are o cifră de afaceri anuală aferentă serviciilor de tipărire în valoare de 20 000 EUR în anul A și de 40 000 EUR în A-1. Plafonul anual pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri în SM 1 este de 85 000 EUR și de 70 000 EUR în SM 2.

a) Care este locul livrării/prestării în această situație?

Vânzările de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 1, precum și serviciile de tipărire către clientul stabilit în SM 1 sunt situate în SM 1.

Întrucât întreprinderea mică are un sediu fix într-un alt stat membru (SM 2) decât statul membru de stabilire (SM 1), dispoziția de la articolul 59c (impozitarea în statul membru de stabilire) nu se poate aplica vânzărilor de cărți și de cărți electronice efectuate către consumatorii din SM 2. Prin urmare, aceste livrări sunt situate în SM 2.

b) Poate fi utilizat regimul OSS?

Da, regimul OSS poate fi utilizat **numai** pentru a declara vânzările de cărți către consumatorii din SM 2 (vânzări de bunuri la distanță). Vânzările de cărți electronice către consumatorii din SM 2 (servicii electronice) ar trebui să fie incluse în declarația națională privind TVA din SM 2, având în vedere existența sediului fix în statul membru respectiv ⁽¹²⁴⁾.

Regimul OSS nu se aplică livrărilor de cărți și de cărți electronice către consumatorii finali din SM 1 și nici serviciilor de tipărire către clienții stabiliți în SM 1. Aceste livrări de bunuri/prestări de servicii trebuie incluse în declarația națională privind TVA din SM 1.

⁽¹²⁴⁾ Articolul 369b litera (c) din Directiva TVA.

c) Poate întreprinderea mică respectivă să aplice regimul intern pentru IMM-uri?

Dacă întreprinderea mică îndeplinește condițiile pentru a aplica regimul pentru IMM-uri în SM 1, aceasta ar putea aplica regimul intern în statul respectiv.

În acest scenariu, livrările de cărți și de cărți electronice către consumatorii aflați în SM 1 și serviciile de tipărire către clienții stabiliți în SM 1 ar urma să fie scutite de TVA. Obligațiile sale de raportare (dacă există) ar depinde de normele aplicabile în SM 1 (a se vedea portalul web dedicat IMM-urilor).

Livrările de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 2 nu ar urma să fie acoperite de regimul intern pentru IMM-uri, deoarece locul livrării este în SM 2.

d) Poate întreprinderea mică respectivă să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri numai în SM 2?

Întreprinderea mică ar putea aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2 numai dacă îndeplinește condițiile aferente (a se vedea secțiunea 4) și dacă anulează înregistrarea sediului fix din SM 2 în scopuri de TVA.

Dacă întreprinderea mică îndeplinește condițiile de aplicare a regimului transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2, livrările de cărți și de cărți electronice către consumatorii aflați în SM 2 ar urma să fie scutite de TVA. Toate livrările efectuate în toate cele 27 de state membre ar trebui incluse în rapoartele trimestriale ale IMM respective care trebuie transmise în statul membru 1.

În cazul în care întreprinderea mică aplică regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2, regimul OSS nu se poate aplica pentru SM 2. Întrucât livrările în SM 2 sunt scutite de TVA, acestea nu ar trebui raportate în declarația OSS.

Vânzările de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 1 și serviciile de tipărire către clienții din SM 1 ar urma să fie impozitate în conformitate cu regimul standard de TVA și incluse în declarația națională privind TVA din SM 1.

e) Poate respectiva IMM să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 1 și în SM 2?

Întreprinderea mică ar putea aplica regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 1 și în SM 2 numai dacă îndeplinește condițiile aferente (a se vedea secțiunea 4) și dacă anulează înregistrarea sediului fix din SM 2 în scopuri de TVA.

În acest scenariu, toate livrările din SM 1 și din SM 2 ar urma să fie scutite de TVA. Livrările de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 1 și serviciile de tipărire către clientul stabilit în SM 1 ar trebui incluse în cifra de afaceri aferentă SM 1 în raportul trimestrial al respectivei IMM.

Livrările de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 2 ar trebui incluse în cifra de afaceri aferentă SM 2.

În cazul în care întreprinderea mică optează pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri, regimul OSS nu se poate aplica pentru SM 2. Întrucât livrările din SM 2 sunt scutite de TVA, acestea nu ar trebui raportate în declarația OSS.

Scenariul 2:

O întreprindere mică își are sediul în SM 1. Aceasta vinde cărți și cărți electronice către consumatori finali din SM 1 și din SM 2, **unde nu are un sediu fix**. De asemenea, aceasta furnizează servicii de tipărire unui client stabilit în SM 1.

În anul A, cifra sa de afaceri anuală din vânzările și prestările interne de servicii electronice se ridică la 15 000 EUR în SM 1. Cifra sa de afaceri anuală aferentă furnizării de servicii electronice și vânzărilor la distanță se ridică la 9 500 EUR în SM 2. Aceasta are o cifră de afaceri anuală aferentă serviciilor de tipărire în valoare de 20 000 EUR în anul A și de 40 000 EUR în A-1. Plafonul anual pentru aplicarea regimului pentru IMM-uri în SM 1 este de 85 000 EUR și de 70 000 EUR în SM 2.

a) Care este locul livrării/prestării în această situație?

Vânzările de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 1, precum și serviciile de tipărire către clientul stabilit în SM 1 sunt situate în SM 1.

Întrucât întreprinderea mică nu are un sediu fix într-un alt stat membru (SM 2) decât statul membru de stabilire (SM 1), dispoziția de la articolul 59c din Directiva TVA (impozitarea în statul membru de stabilire) ar urma să se aplice vânzărilor de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 2. Prin urmare, aceste livrări ar putea fi situate în SM 1 (a se vedea figura 56 scenariul 1).

b) Poate fi utilizat regimul OSS?

Dacă se aplică articolul 59c din Directiva TVA, locul livrării de cărți și de cărți electronice vândute consumatorilor din SM 2 ar urma să fie SM 1 (statul membru de stabilire). SM 1 va fi, de asemenea, locul livrării pentru vânzările de cărți și de cărți electronice efectuate către consumatorii din SM 1 și pentru serviciile de tipărire furnizate clientului stabilit în SM 1.

În acest scenariu, regimul OSS nu ar urma să se aplice. Toate livrările de bunuri/prestările de servicii ar trebui incluse în declarația națională privind TVA din SM 1.

În cazul în care întreprinderea mică optează pentru impozitarea la destinație (figura 56 scenariul 4), vânzările de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 2 vor fi situate în SM 2. Regimul OSS s-ar putea aplica acestor livrări/prestări. Acestea ar trebui incluse în declarația OSS care se depune în SM 1.

Vânzările de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 1 și serviciile de tipărire către clientul din SM 1 ar urma să fie în continuare situate în SM 1 și ar trebui incluse în declarația națională privind TVA din SM 1, cu excepția cazului în care respectiva IMM aplică regimul pentru IMM-uri în SM 1.

c) *Poate întreprinderea mică respectivă să aplice numai regimul intern pentru IMM-uri?*

În cazul în care se aplică articolul 59c din Directiva TVA (impozitarea în statul membru de stabilire) și întreprinderea îndeplinește condițiile de aplicare a regimului intern pentru IMM-uri (a se vedea secțiunea 3), regimul intern pentru IMM-uri s-ar putea aplica tuturor livrărilor de bunuri/prestărilor de servicii, respectiv livrărilor de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 1, serviciilor de tipărire către clientul din SM 1, precum și livrărilor de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 2. Toate aceste livrări de bunuri/prestări de servicii ar urma să fie scutite de TVA. Obligațiile întreprinderii mici de asigurare a conformității din SM 1 ar depinde de normele stabilite de acest stat membru.

În cazul în care respectiva IMM aplică impozitarea la destinație, numai livrările de cărți și de cărți electronice către consumatorii din SM 1 și serviciile de tipărire către clientul din SM 1 ar fi acoperite de scutirea de TVA în cadrul regimului intern pentru IMM-uri.

d) *Poate întreprinderea mică respectivă să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 2?*

În cazul în care întreprinderea mică optează pentru impozitarea vânzărilor la destinație, regimul transfrontalier pentru IMM-uri se poate aplica numai livrărilor de cărți și de cărți electronice efectuate către consumatorii din SM 2. Aceste livrări ar urma să fie scutite de TVA și incluse în rapoartele trimestriale care se transmit în SM 1.

e) *Poate întreprinderea mică respectivă să aplice regimul transfrontalier pentru IMM-uri în SM 1 și SM 2?*

În cazul în care se aplică articolul 59c din Directiva TVA (impozitarea în statul membru de stabilire), regimul transfrontalier pentru IMM-uri nu este aplicabil.

A se vedea răspunsul de mai sus de la litera (d) pentru situația în care respectiva IMM optează pentru impozitarea vânzărilor la destinație.

7.2. Interacțiunea dintre regimul pentru IMM-uri și ghișeul unic pentru importuri (IOSS)

Regimul pentru IMM-uri și IOSS **se exclud reciproc**.

În primul rând, numai întreprinderile mici cu sediul activității economice situat într-un stat membru sunt eligibile pentru a aplica regimul pentru IMM-uri.

Pentru a evita riscul dublei neimpozitări ⁽¹²⁵⁾, o persoană impozabilă care se prevalează de scutire în cadrul regimului pentru IMM-uri ar trebui să renunțe la regimul pentru IMM-uri pentru a putea utiliza IOSS. Într-adevăr, numărul de identificare IOSS permite importul scutit de TVA al bunurilor a căror valoare nu depășește 150 EUR în **orice** stat membru (chiar și într-un stat membru în care respectiva IMM ar putea beneficia de regimul pentru IMM-uri), deși nu se permite importul de bunuri în UE fără a se percepe TVA în nicio etapă.

7.3. Regimul pentru IMM-uri și regimul pentru producătorii agricoli forfetari

Regimul pentru producătorii agricoli forfetari ⁽¹²⁶⁾ este un regim special pe care statele membre îl pot aplica în cazul în care aplicarea normelor standard în materie de TVA în cazul producătorilor agricoli este susceptibilă să creeze dificultăți.

Nu există nicio posibilitate de suprapunere între regimul pentru IMM-uri și regimul pentru producătorii agricoli forfetari. Deși vizează producătorii agricoli, regimul pentru producătorii agricoli forfetari este o alternativă la regimul pentru IMM-uri, însă se adresează totuși numai producătorilor de dimensiuni mici ⁽¹²⁷⁾.

⁽¹²⁵⁾ A se vedea pagina 21 din [ghidul privind OSS](#).

⁽¹²⁶⁾ Articolele 295-305 din Directiva TVA.

⁽¹²⁷⁾ CJUE, Hotărârea din 12 octombrie 2017, Shields & Sons Partnership, C-262/16, EU:C:2017:756, punctul 33.

7.4. Regimul pentru IMM-uri, regimul pentru agențiile de turism și regimul pentru bunurile second-hand

În cadrul regimului pentru bunurile second-hand ⁽¹²⁸⁾, taxa pe valoarea adăugată se calculează pe baza marjei. Întrebarea este dacă, atunci când se stabilește – pe baza unui calcul al cifrei de afaceri ⁽¹²⁹⁾ – dacă se aplică regimul pentru IMM-uri, este posibil să se ia în considerare cifra de afaceri realizată în cadrul regimului pentru bunurile second-hand, având în vedere că aceasta se calculează exclusiv în funcție de marja de profit realizată. Acest aspect a fost tranșat de Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE), care a confirmat ⁽¹³⁰⁾ că regimurile sunt autonome și că, deși regimul pentru IMM-uri urmărește consolidarea constituirii, a activității și a competitivității întreprinderilor mici, nu ar trebui să permită întreprinderilor mai mari să profite de un avantaj concurențial nejustificat. Prin urmare, potrivit CJUE, cifra de afaceri ar trebui calculată pe baza tuturor sumelor (exclusiv TVA) încasate sau care urmează a fi încasate, fără a se deduce din aceasta sumele plătite, cum s-ar întâmpla în cazul în care s-ar fi avut în vedere marja de profit. Acest lucru este relevant în ceea ce privește regimul pentru bunurile second-hand, dar și în ceea ce privește regimul pentru agențiile de turism ⁽¹³¹⁾ în cadrul căruia taxa se stabilește, de asemenea, pe baza marjei de profit.

7.5. Regimul pentru IMM-uri și regimul pentru aurul de investiții

Regimul pentru aurul de investiții ⁽¹³²⁾ este un regim cu aplicare obligatorie pentru statele membre. Acesta prevede o scutire cu drept de deducere.

Ar putea exista o suprapunere, însă numai dacă persoana impozabilă desfășoară și activități care nu intră sub incidența regimului pentru aurul de investiții. Cifra de afaceri ar trebui calculată pe baza tuturor sumelor (exclusiv TVA) încasate sau care urmează a fi încasate. La fel ca în cazul altor operațiuni scutite cu drept de deducere, ar trebui incluse, de asemenea, sumele obținute din operațiunile care intră sub incidența regimului pentru aurul de investiții.

⁽¹²⁸⁾ Articolele 311-343 din Directiva TVA.

⁽¹²⁹⁾ În temeiul articolului 288 primul paragraf punctul (1) din Directiva TVA.

⁽¹³⁰⁾ CJUE, Hotărârea din 29 iulie 2019, B (Cifra de afaceri a comerciantului de autovehicule second-hand), C-388/18, EU:C:2019:642.

⁽¹³¹⁾ Articolele 306-310 din Directiva TVA.

⁽¹³²⁾ Articolele 344-356 din Directiva TVA.

8. Contabilitatea de casă

Pentru a veni în sprijinul întreprinderilor mici care se confruntă cu dificultăți în plata TVA către autoritatea fiscală competentă deoarece nu au încasat încă plățile de la propriii clienți, statele membre pot permite, în cadrul unui regim opțional, persoanelor impozabile să înregistreze TVA în baza unui sistem de contabilitate de casă. Acest regim opțional de contabilitate de casă este deschis numai persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește un anumit plafon.

Noua normă majorează plafonul de la 500 000 EUR la 2 000 000 EUR sau echivalentul în monedă națională și elimină obligația statelor membre de a consulta Comitetul TVA înainte de stabilirea plafonului peste 500 000 EUR.

Aplicarea acestui regim opțional rămâne aceeași: articolul 66 litera (b) din Directiva TVA permite statelor membre să prevadă că TVA devine exigibilă, pentru anumite operațiuni sau anumite categorii de persoane impozabile, „*cel târziu la data încasării plății*”. În cadrul acestui regim, persoanele impozabile pot deduce TVA numai atunci când își plătesc furnizorii, astfel cum se prevede la articolul 167a din Directiva TVA.

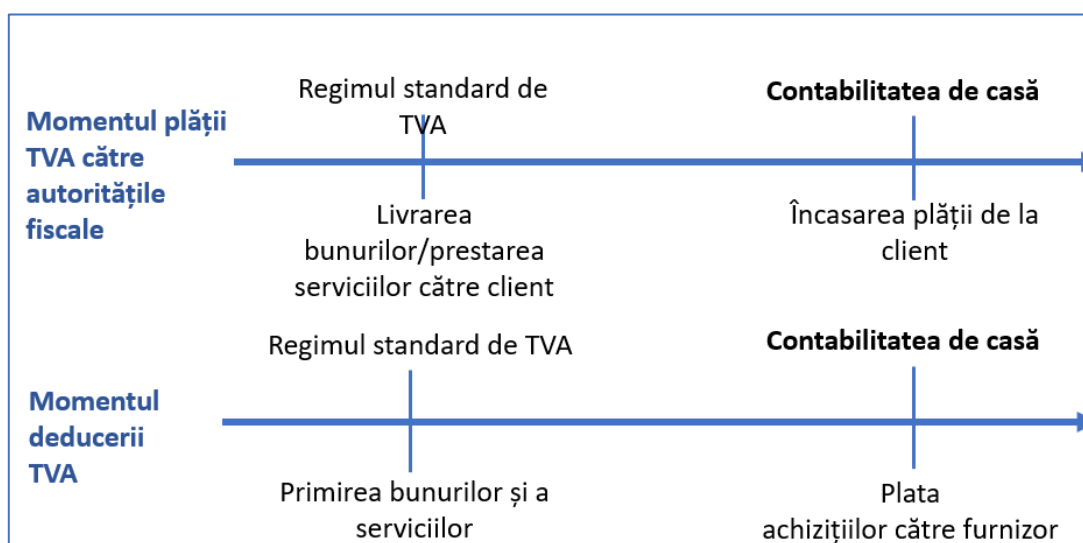


Figura 57: Regimul standard de TVA față de contabilitatea de casă

Anexa – Funcționarea diminuării treptate a taxelor

Diminuarea treptată a taxelor nu se mai aplică începând cu 1 ianuarie 2025.

Cu titlu informativ, în ceea ce privește funcționarea diminuării treptate a taxelor, aceasta scade treptat pe măsură ce cifra de afaceri crește, până la atingerea plafonului stabilit de fiecare stat membru. Plafioanele variază de la un stat membru la altul și se pot aplica anumite condiții. Întreprinderile mici care beneficiază de acest regim trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA și să depună declarații privind TVA.

Această scutire de TVA pentru întreprinderile mici poate fi considerată o formă de credit fiscal pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, ale căror vânzări nete anuale se situează sub un plafon stabilit de fiecare stat membru. De exemplu, în cazul în care statul membru A aplică un plafon anual de 50 000 EUR, scutirea ar urma să se aplice astfel:

- în cazul în care vânzările nete anuale ale persoanei impozabile sunt mai mici sau egale cu 20 000 EUR, persoanei impozabile i se va rambursa întreaga valoare a TVA care poate beneficia de scutire;
 - peste 20 000 EUR, însă sub 50 000 EUR, persoana impozabilă va beneficia de o scutire parțială de TVA.
-

