



Tax Flash No. 4 /2022

13 December 2022

The European Commission proposes the update of the VAT Directive – “VAT in the Digital Age” legislative package

- On 8 December 2022, the European Commission (EC) published the proposal for a Directive amending Council Directive 2006/112/EC on the common system of VAT.
- The proposal has three (3) main measures aiming to combat tax fraud, ease VAT compliance and address the VAT challenges of the platform economy, by embracing and promoting digitalization.
- Important to note: to become law, the proposal must obtain the unanimous vote of all EU Member States. Considering the recent experience with ambitious EU tax law proposals, this exercise may prove difficult. Especially since several EU Member States initiated own VAT digital reporting mechanisms, some of them divergent with those

Info Fiscal Nr. 4/2022

13 decembrie 2022

Comisia Europeană propune actualizarea Directivei de TVA – pachetul legislativ privind „TVA în era digitală”

- Pe 8 decembrie 2022, Comisia Europeană a publicat propunerea de Directivă pentru modificarea Directivei Consiliului 2006/112/CE privind sistemul comun al TVA.
- Propunerea cuprinde trei (3) măsuri principale care, prin promovarea și utilizarea tehnologiei, au ca scop combaterea fraudei fiscale, simplificarea conformării în domeniul TVA, și rezolvarea dificultăților în domeniul TVA aduse de economia platformelor.
- Important de menționat: pentru a deveni lege, propunerea trebuie să obțină acordul unanim al tuturor statelor membre UE. Având în vedere experiențele recente cu propuneri ambițioase de modificare a legislației fiscale Unionale, acest demers s-ar putea demonstra ambițios. Mai ales că mai multe state membre UE și-au implementat propriile sisteme de facturare/raportare digitală,

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



proposed now.

- Our reasonable expectation is that the proposal will be adopted swiftly (even during 2023) with rather minimal changes given the juicy benefits compared to costs.
- If adopted, the proposed measures will be phased in between 2024 – 2028 (this timeline may suffer changes depending on the moment when the proposal is adopted).
- In Romania, the adoption of this proposal may impact the domestic RO e-Factura system as Romania is waiting to obtain the approval of the EU for this system (expected to happen somewhere in 2023, with effect from 2024). It may be that the EU will not endorse Romania’s request before the adoption this proposal.

The 3 main measures provided by the proposal are:

- Electronic invoicing (“e-Invoice”) and digital (almost) real-time reporting for intra-EU transactions (Digital Reporting Requirements – DRR), with the purpose to standardize the information that taxable persons must submit to the tax authorities for each transaction, providing the authorities with the important needed**

unele nefiind convergente cu cele propuse acum.

- Așteptarea noastră rezonabilă este că propunerea va fi adoptată rapid (chiar în cursul anului 2023) cu modificări minime având în vedere beneficiile semnificative raportat la costuri.
- Dacă vor fi adoptate, măsurile propuse vor fi introduse treptat în perioada 2024 – 2028 (acest calendar poate suferi modificări în funcție de momentul în care propunerea va fi adoptată).
- În România, adoptarea acestei propuneri poate influența sistemul național RO e-Factura deoarece România așteaptă să obțină aprobarea instituțiilor UE pentru acest sistem (așteptat să se întâmple undeva în 2023, cu efect din 2024). Este posibil ca instituțiile UE să nu aprobe cererea României înainte de adoptarea acestei propuneri.

Cele 3 măsuri principale ale propunerii sunt:

- Facturarea electronică („e-Factura”) și raportarea digitală (aproape) în timp real pentru tranzacții intra-comunitare („Digital Reporting Requirements” – DRR), având ca scop standardizarea informațiilor pe care persoanele impozabile trebuie să le transmită autorităților fiscale pentru fiecare tranzacție, oferind acestora din urmă informații importante**

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on:

www.nndkp.ro



information to step up the fight against VAT fraud.

The e-invoicing would:

- mean an invoice that has been issued, transmitted and received in a structured electronic format which allows for its automatic and electronic processing.
- in principle need to be issued on a transactional basis.
- be based on the EU e-invoicing standard EN16931 set up in Directive 2014/55/EU on electronic invoicing in public procurement (n.b. used also in the Romanian e-Factura).
- no longer depend on the acceptance of the recipient.
- not be conditional on a prior authorisation or validation by the tax authorities in order to be sent to the recipient. Several EU Member States have been granted a special measure to apply mandatory e-invoicing, where such clearance systems have been implemented. These systems can only be applied by those Member States up to 1 January 2028, ensuring the convergence with the (now proposed) EU mechanism.

de care au nevoie pentru a intensifica lupta împotriva fraudei în materie de TVA.

Facturarea electronică:

- înseamnă o factură care a fost emisă, transmisă și primită într-un format electronic structurat care permite procesarea automată și electronică a acesteia.
- în principiu, trebuie să fie emisă pentru fiecare operațiune.
- va urmări standardul UE de facturare electronică EN16931 instituit în Directiva 2014/55/UE privind facturarea electronică în achizițiile publice (n.b. folosit și de către sistemul RO e-Factura).
- nu va mai depinde de acceptarea destinatarului.
- nu va fi condiționată de autorizarea sau validarea prealabilă a autorităților fiscale pentru a fi transmisă destinatarului. Mai multe state membre ale UE au primit o măsură specială pentru a aplica facturarea electronică obligatorie, care includeau și astfel de sisteme de validare. Aceste sisteme pot fi aplicate de acele state membre numai până la 1 ianuarie 2028, asigurând convergența cu sistemul de la nivelul UE (acum

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on:

www.nndkp.ro



- need to contain more information than what is required today: the new information is the supplier's bank account IBAN to which the payment for the invoice will be made, the due date(s) for payment of the invoice and, in case of corrective invoices, the corrected invoice's sequential number.

The DRR system for intra-EU transactions:

- will cover all intra-EU supplies and acquisitions of goods and services. In addition, the DRR will also cover operations subject to a "so-called" domestic reverse charge for non-established suppliers (currently provided by art. 194 of the VAT Directive), which will become a mandatory mechanism as of 2025 (Romania opted to transpose this mechanism at art. 307 para. (6) of the Tax Code, although there are certain differences).
- will replace recapitulative statements (in Romania, Forms 390) and will be based on the e-invoicing.
- the information has to be transmitted on a transaction-by-transaction basis (the deadline is 2 days after the invoice is issued).

propus).

trebuie să conțină mai multe informații decât cele solicitate astăzi: informațiile noi sunt contul bancar IBAN al furnizorului către care se va efectua plata facturii, data(le) scadentă(e) pentru plata facturii și, în cazul facturilor de corecție, numărul secvențial al facturii corectate.

Sistemul DRR pentru tranzacții intra-UE:

- va include toate livrările și achizițiile de bunuri și servicii intra-UE. În plus, DRR va include și operațiunile supuse unei „așa-numitei” taxări inverse extinse pentru furnizorii nestabiliți (prevăzute în prezent de art. 194 din Directiva TVA), care va deveni un mecanism obligatoriu începând cu 2025 (România a optat să transpună acest mecanism la art.307 alin.(6) din Codul Fiscal, deși există anumite diferențe).
- va înlocui declarațiile recapitulative (în România, declarația 390) și va fi bazat pe facturarea electronică.
- informațiile se vor transmite pentru fiecare tranzacție aproape în timp-real (termenul limită fiind de 2 zile de la emiterea facturii).

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- the transmission of the data has to be carried out electronically by the taxable person or by a third party on their behalf.
- the information transmitted is mostly the same as the one that currently has to be submitted in the recapitulative statements but detailed for each transaction.
- informațiile se transmit pe cale electronică de către persona impozabilă sau de către un terț în numele acesteia.
- informațiile care se vor transmite sunt, în mare măsura, aceleași care se includ acum în declarațiile recapitulative, doar că detaliate pentru fiecare tranzacție.

The digital reporting reform is only partial, leaving the reporting of domestic transactions to EU Member States. Thus, the proposed amendments allow (by option) Member States to set up a reporting system for local supplies of goods and services. However, if an EU Member State decides to put in place a reporting system, such system will have to comply with the features of the EU DRR.

The EC will set up a central system for the exchange of VAT information (“Central VIES”) the manage the data collected via the DRR. This system will update the current VIES, having significantly more capabilities: store and crosscheck the data transmitted on intra-EU trade, integrate data per VAT ID number to make it available to national tax authorities, and correlate the data from the intra-EU transaction reports with other data sources like the Customs Surveillance System or the future Central Electronic System of Payment information (CESOP).

Reforma este doar parțială, lăsând raportarea tranzacțiilor interne la latitudinea statelor membre ale UE. Astfel, modificările propuse permit (prin opțiune) statelor membre să instituie un sistem de raportare pentru livrările locale de bunuri și servicii. Cu toate acestea, dacă un stat membru UE decide să instituie un sistem de raportare, un astfel de sistem va trebui să respecte caracteristicile DRR al UE.

CE va înființa un sistem central pentru schimbul de informații în domeniul TVA („VIES central”) pentru a gestiona datele colectate prin intermediul DRR. Acest sistem va actualiza actualul VIES, având capacități semnificativ suplimentare: stocarea și verificarea încrucișată a datelor transmise referitoare la comerțul intra-UE, integrarea datelor pe cod de TVA pentru a le pune la dispoziția autorităților fiscale naționale și corelarea datelor din rapoartele de tranzacții intra-UE cu alte surse de date, cum ar fi Sistemul de Supraveghere Vamală sau viitorul sistem

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on:

www.nndkp.ro



2. Updating the VAT rules related to the platform economy for short-term accommodation rental and passenger transport

The role of platforms in the collection of VAT is enhanced when they facilitate the supply of short-term accommodation rental or passenger transport services.

Thus, the platforms operating in the mentioned fields will be considered to have received and provided those services themselves ("deemed supplier") and will be responsible for collecting and remitting the related VAT to the tax authorities, when the underlying supplier of the services does not charge VAT, because they are, for example, a non-taxable natural person, a person not established and not registered for EU VAT purposes or a person applying the small enterprises special scheme.

The measure would be applicable from 2025.

3. A single VAT registration across the EU

The measure implies:

- Extension of the One Stop Shop (OSS) system for all B2C intra-EU supplies of goods and services.

electronic central de informații despre plăți (CESOP).

2. Actualizarea regulilor de TVA aplicabile platformelor pentru închirierea de locuințe pe termen scurt și transportul de persoane

Se consolidează rolul platformelor în colectarea TVA atunci când acestea facilitează furnizarea de servicii de închiriere de locuințe pe termen scurt sau de transport persoane.

Astfel, se va considera că platformele care operează în domeniile menționate au primit și prestat ele însele acele servicii („cumpărător-revânzător”) și vor fi responsabile de colectarea și virarea către autorități a TVA aferentă serviciilor, atunci când prestatorii acestor servicii nu percep TVA, deoarece sunt, de exemplu, o persoană fizică neimpozabilă, o persoană nestabilă și neînregistrată în scopuri de TVA în UE sau o persoană care aplică regimul special pentru microîntreprinderi.

Măsura ar fi aplicabilă din 2025.

3. O singură înregistrare de TVA în UE

Măsura presupune:

- Extinderea sistemului One Stop Shop (OSS) pentru toate livrările de bunuri și servicii B2C

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on:

www.nndkp.ro



Businesses that sell goods to consumers in another EU Member State would have to register for VAT purposes only once, in a single EU Member State for the entire EU, and to fulfill their VAT obligations through a single online portal, in one language. B2B transactions are not included in the extension of the system.

- Introduction of a new regime for transfers of own stocks to another Member State, which will be available to all taxpayers. Once the new regime for intra-Community movements of own stocks, which requires reporting of intra-Community movements of own stocks in the OSS, becomes mandatory, the call-off stock regime will cease to apply. The exemption will no longer apply to call-off stock arrangements made after 31 December 2024 and will end on 31 December 2025.
- The reverse charge will become mandatory for B2B transactions where the supplier is not established in the EU Member State where VAT is due and the beneficiary is registered for VAT in that Member State.
- Mandatory use of the Import One Stop Shop (IOSS) system for certain platforms that facilitate

intra-UE. Astfel, operatorii care vând bunuri consumatorilor dintr-un alt stat membru UE vor trebui să se înregistreze o singură dată în scopuri de TVA, într-un singur stat membru pentru întreaga UE, și să își îndeplinească obligațiile de TVA printr-un singur portal online, într-o singura limbă. Tranzacțiile B2B nu sunt incluse în extinderea sistemului.

- Introducerea unui nou regim pentru transferurile de stocuri proprii într-un alt stat membru UE, care va fi disponibil pentru toți contribuabilii. Odată cu aplicarea obligatorie a noului regim privind mișcările intracomunitare de stocuri proprii, care presupune raportarea acestora în sistemul OSS, regimul de stocuri la dispoziția clientului își va înceta aplicarea. Scutirea nu se va mai aplica aranjamentelor de tip call-off stock efectuate după 31 decembrie 2024 și se va încheia la 31 decembrie 2025.
- Taxarea inversă va deveni obligatorie pentru tranzacțiile B2B în cazul în care furnizorul nu este stabilit în statul membru în care se aplică TVA, iar beneficiarul este înregistrat în scopuri de TVA în statul membru respectiv.
- Obligativitatea utilizării sistemului „Import One Stop Shop” (IOSS) pentru anumite platforme care

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on:

www.nndkp.ro



certain distance sales of goods to EU consumers. However, the ceiling for the use of the scheme is neither increased nor removed, and the relatively reduced amount of €150 is maintained.

The measures would become applicable gradually in the period 2024 – 2025.

You can find out more about how we process your personal data [here](#).

You may unsubscribe [here](#) at any time.

facilitează anumite vânzări de bunuri la distanță către consumatori din UE. Cu toate acestea, plafonul pentru utilizarea regimului nu este nici crescut, nici eliminat, fiind păstrată valoarea relativ redusă de 150 euro.

Măsurile vor deveni aplicabile treptat în perioada 2024 – 2025.

Mai multe detalii despre modul în care îți procesăm datele găsiți [aici](#).

Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

Contacts:



Alina Timofti
Partner and Co-head
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Partner and Co-head
marius.ionescu@nndkp.ro



Lucian Barbu
Partner
lucian.barbu@nndkp.ro



Silviu Bădescu
Partner
silviu.badescu@nndkp.ro



Alexandru Aparaschivei
Partner
alexandru.aparaschivei@nndkp.ro


Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Disclaimer

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Visit us on: 

www.nndkp.ro