

### **VAT and e-commerce: New legal provisions adopted in Brussels**

The VAT treatment of supplies of goods and services in the digital economy continues to be an area of challenge and change, affecting business around the world. In keeping with this trend, on 5 December 2017 the European Union ("EU") adopted new legal provisions which principally affect both EU and non-EU businesses involved in the sale of goods cross-border to EU consumers ("distance sales"). The provisions will in many cases change the VAT compliance obligations for such businesses. In addition, they will extend VAT compliance obligations to online platforms which facilitate distance sales of goods coming from outside the EU and distance sales within the EU by non-EU suppliers. The changes will also in many cases affect the VAT reporting obligations of postal operators and couriers in respect of distance sales of goods from non EU countries. These are significant changes but, for the most part, they will not enter into effect before 1 January 2021. Some changes, principally affecting small and medium sized enterprises involved in supplies of digital services will come into effect on 1 January 2019.

The principal measures can be summarized as follows:

- **Goods sold to EU consumers from outside the EU**  
The existing relief from VAT on consignments imported into the EU from outside the EU with a value of less than 22 Euros (EUR) will be abolished in 2021. However, where distance sales of goods imported into the EU are facilitated by an electronic marketplace including platforms or portals and have an intrinsic value of EUR150 or below, the marketplace operator will be liable to pay the VAT in the EU country where the customer is located. Where the EUR150 threshold is exceeded, a full customs declaration will still be required. These changes will also affect the VAT reporting obligations of postal operators

### **TVA și economia digitală: Noi prevederi adoptate la Bruxelles**

Tratamentul TVA aplicabil livrărilor de bunuri și prestările de servicii în economia digitală continuă să fie un domeniu plin de provocări și schimbări, afectând afacerile din întreaga lume. Pentru a ține pasul cu aceste schimbări, pe 5 decembrie 2017 Uniunea Europeană ("UE") a adoptat noi măsuri care afectează atât societățile din UE, cât și pe cele din afara UE, implicate în vânzarea de bunuri către consumatorii din UE („vânzări la distanță”). Măsurile adoptate vor modifica, în multe cazuri, obligațiile declarative în materie de TVA pentru astfel de companii. În plus, aceste măsuri ar aduce obligații declarative de TVA și la nivelul platformelor online care facilitează vânzările la distanță a bunurilor provenite din afara UE și vânzările la distanță pe teritoriul UE efectuate de către furnizori din afara UE. Modificările vor afecta în multe cazuri și obligațiile de raportare în materie de TVA la nivelul operatorilor poștali și a firmelor de curierat în ceea ce privește vânzările la distanță a bunurilor provenite din afara UE. Deși sunt schimbări semnificative, în cea mai mare parte, acestea nu vor intra în vigoare înainte de 1 ianuarie 2021. Unele modificări care afectează în principal întreprinderile mici și mijlocii implicate în furnizarea de servicii digitale vor intra în vigoare la 1 ianuarie 2019.

Măsurile principale pot fi sumarizate după cum urmează:

- **Bunuri provenite din afara UE vândute consumatorilor din UE**  
Prevederea conform căreia nu se datorează TVA pentru bunurile importate în UE cu o valoare mai mică de 22 Euro va fi eliminată începând 2021. Cu toate acestea, atunci când vânzarea la distanță a bunurilor importate în UE este facilitată de o piață electronică, inclusiv platforme sau portaluri și acestea au o valoare intrinsecă de cel mult 150 Euro, operatorul pieței electronice va fi obligat să plătească TVA în țara în care se află clientul. În cazul depășirii pragului de 150 Euro, o declarație vamală completă va fi în continuare necesară. Aceste modificări vor afecta, de asemenea, obligațiile de raportare în materie de TVA ale operatorilor poștali și ale firmelor de

and couriers, with certain VAT reporting simplifications also being included in the measures.

- **Goods sold cross border within the EU**

The intra-EU regime for distance sales will also have a major overhaul with effect from 1 January 2021. The one-stop-shop regime already in place for supplies of digital and other services will be extended to distance sales of goods. While this will help avoid the requirement for online sellers to have multiple-country VAT registrations, it will however require more businesses to charge VAT on distance sales of goods based on the location of their customer. This is because current national registration thresholds for distance sales of goods will be replaced by a new common annual threshold of EUR 10,000 for all cross border sales within the EU.

- **Implementation and timeline**

The measures set out above in respect of distance sales of goods will come into effect on 1 January 2021. This long lead in period is needed to ensure the necessary administrative and infrastructure changes are in place in all EU Member States. More importantly, however, much of the detail of how the measures will work in practice will need to be included in implementing regulations that will have to be finalized well before this date. For example more work will be needed on details such as who exactly is liable for collecting and paying the tax and the information obligations that fall on businesses. The European Commission has not formally started drafting these implementing regulations but early indications are that they will closely follow the approach taken in the regulations for the 2015 changes for telecoms, broadcasting and electronic services.

Additional changes affecting the current regime for B2C supplies of telecoms, broadcasting and electronic services will come into effect on 1 January 2019. This includes the introduction of an annual EUR 10,000 threshold for cross-border supplies of such services, below which the supplier can apply the VAT rules in their home country. These measures will extend to distance sales of goods with effect from 1 January 2021.

curierat, cu toate că sunt avute în vedere anumite măsuri de simplificare privind raportarea TVA.

- **Bunuri vândute în interiorul UE**

Regimul aplicabil vânzărilor la distanță va suferi modificări semnificative, începând cu 1 ianuarie 2021. Sistemul ghișeului unic, deja în vigoare pentru serviciile electronice va fi extins și se va aplica inclusiv vânzărilor la distanță de bunuri. Deși acest lucru va duce la evitarea înregistrării în scopuri de TVA în mai multe țări pentru societățile care activează în mediul on-line, totuși aceste măsuri vor afecta un număr mai mare de companii care vor trebui să plătească TVA pentru vânzările la distanță de bunuri în funcție de locația clientului lor. Acest lucru se datorează faptului că pragurile naționale actuale de înregistrare în scopuri de TVA pentru vânzările la distanță vor fi înlocuite cu un nou prag anual comun de 10.000 Euro pentru toate vânzările transfrontaliere din cadrul UE.

- **Implementarea și cronologia**

Măsurile amintite mai sus cu privire la vânzările la distanță de bunuri vor intra în vigoare începând cu 1 ianuarie 2021. Această perioadă lungă de timp este necesară pentru a se asigura că toate schimbările administrative și de infrastructură necesare sunt în vigoare în toate statele membre ale UE până la acea dată. Mai mult decât atât, toate detalii privind modul de funcționare și implementare a măsurilor în practică, trebuie incluse în regulamentele de punere în aplicare, care vor trebui finalizate cu mult înainte de această dată astfel încât societățile vizate să poată lua măsurile necesare. De exemplu, vor fi necesare lămuriri suplimentare cu privire la cine ar fi responsabil pentru colectarea și plata TVA, precum și ce informații sunt necesare în acest sens. Comisia Europeană nu a inițiat în mod oficial elaborarea acestor regulamente de punere în aplicare, însă există indicii că acestea vor urmări îndeaproape abordarea adoptată în cazul regulamentelor privind modificările din 2015 pentru serviciile de telecomunicații, servicii de radio difuziune și serviciile electronice.

Modificări adiționale care afectează regimul actual aplicabil serviciilor de telecomunicații, radiodifuziune și cele pe cale electronică în relația B2C, vor intra în vigoare la 1 ianuarie 2019. Aceste măsuri includ introducerea unui prag anual de 10.000 Euro pentru astfel de prestări de servicii, sub care furnizorul poate să aplice regulile TVA din țara lor de stabilire. Aceste măsuri se vor extinde și la vânzările la distanță de bunuri începând cu 1 ianuarie 2021.



## How can KPMG help?

While 2021 may seem some way off, businesses involved in or which facilitate distance sales of goods to consumers in the EU should begin to consider the implications of these measures for their business. KPMG firms can assist with the assessment and implementation of these changes in your business.

Perhaps more urgently, however, the coming months will be critical for engaging with the European Commission and governments on the development of detailed implementing regulations. KPMG professionals have already engaged with the key stakeholders on the development of these measures and will continue to do so. We would welcome your input into this process.

## Cum poate ajuta KPMG?

Deși anul 2021 poate părea oarecum departe, considerăm că societățile implicate în sau care facilitează vânzările la distanță de bunuri către consumatori din UE ar trebui să înceapă să ia în considerare implicațiile acestor măsuri asupra afacerii lor. KPMG vă poate ajuta cu evaluarea și implementarea acestor schimbări în activitățile dumneavoastră.

Lunile următoare vor fi importante în ceea ce privește mobilizarea Comisiei Europene și a guvernelor în ceea ce privește elaborarea unei legislații detaliate de punere în aplicare. Experții KPMG s-au angajat deja alături de persoanele vizate în elaborarea acestor măsuri și vor continua să facă acest lucru. Dacă aveți sugestii în acest sens, vă rugăm să ni le comunicați.

# Contact

## KPMG Tax SRL

Victoria Business Park, DN1 Bucuresti - Ploiesti,  
nr. 69-71, Sector 1, Bucuresti 013685, Romania, P.O. Box 18 – 191

Tel: +40 372 377 800 / Fax: +40 372 377 700

Internet: [www.kpmg.ro](http://www.kpmg.ro)

E-mail: [kpmgro@kpmg.ro](mailto:kpmgro@kpmg.ro)

---

### Ramona Jurubiță

*Deputy Senior Partner*

*Head of Tax & Legal Services*

KPMG Romania

[rjurubita@kpmg.com](mailto:rjurubita@kpmg.com)