

罗马尼亚

涉及电信、广播和电子服务供应地的欧盟增值税规则的变更将于 2015 年 1 月 1 日生效。从该日期开始，企业向最终消费者 (B2C) 提供的这些服务将被征税 在客户设立或拥有永久地址或常住地的国家/地区 (以下简称“消费会员国”)，无论提供这些服务的纳税人在何处设立 (增值税指令 2008/8/EC 第 12 条第 58 条) 2008 年 2 月修订了 2006 年 11 月 28 日关于增值税共同制度的理事会指令 2006/112/EC) 。

增值税标准税率

罗马尼亚2023的增值税标准税率是19%。

增值税减税率

9%

降低的增值税 (VAT) 税率仅适用于某些商品和服务，包括：

- 供人类和动物食用的食品和非酒精饮料；
- 供人类和兽医使用的药品供应；
- 餐厅服务；
- 餐饮服务；
- 酒店住宿活动。

5%

降低的增值税 (VAT) 税率仅适用于某些商品和服务，包括：

- 手册、书籍、报纸和杂志；
- 柴火用品；
- 城堡、博物馆和动物园的门票。

请参阅[欧盟增值税税率摘要](#)。

门槛

从 2021 年 7 月 1 日起, 远程销售门槛被取消, 取而代之的是所有欧盟成员国的统一门槛 10,000 欧元。

换句话说, 年应税跨境营业额超过10,000欧元的公司应按客户居住国的增值税税率征收增值税。

证据

为了识别客户的位置, 商家必须收集至少两项非矛盾证据。如果其中两个在罗马尼亚, 则可以确定客户为罗马尼亚人:

- 客户的永久地址;
- 账单地址 (银行或电子支付运营商);
- IP地址;
- 电话号码;
- 向他们提供服务的客户固定电话的位置;
- 其他商业相关信息。

电子服务清单

就欧盟法律而言, 数字产品是指以电子格式存储、交付和使用的任何产品。这些是客户通过从 Internet 下载或登录网站通过电子邮件收到的商品或服务, 特别是:

- 电子书、图片、电影和视频, 无论您是从 Shopify 购买副本还是使用 Netflix 等服务。在税收语言中, 这些产品属于通常称为“音频、视觉或视听产品”的类别;
- 无论您是购买 MP3 还是使用 SoundCloud 或 Spotify 等服务, 都可以下载和流式传输音乐。当然, 这些产品也属于音频类;
- 基于云的软件和即服务产品, 例如 SaaS (软件即服务)、PaaS (平台即服务) 和 IaaS (基础设施即服务);
- 网站、网站托管服务和互联网服务提供商;
- 在线广告和联盟营销。

注册程序

如果非罗马尼亚公司在罗马尼亚提供“应税供应”领域的数字服务, 则可能需要在 AT-Agenția Națională de Administrare Fiscală 申请非居民增值税登记。

位于欧盟以外国家的公司必须指定一名税务代表在罗马尼亚注册增值税。

MOSS 也可用。迷你一站式服务 (MOSS) 是一项专门的计划，旨在促进在欧盟没有账户的非纳税人履行与电信服务、广播和电视服务以及电子提供服务相关的所有义务。增值税。如果供应商成立于欧盟以外，并且在罗马尼亚（或成员国）没有固定机构，并且既没有注册也没有法律要求在成员国注册增值税，它可以选择罗马尼亚作为成员国用于 MOSS 的识别 - 目的。

提交增值税申报表的日期

在提供服务的季度之后的次月 20 日之前提交增值税申报表。例如：

- 截至 3 月 31 日的第一季度 4 月；
- 截至 6 月 30 日的第二季度 7 月；
- 10 月，截至 9 月 30 日的第三季度；
- 截至 12 月 31 日的第四季度 1 月。

增值税缴纳日期

与填写日期相同(见上文)。

惩治

从到期日的次日起至付款日止，适用未申报罚款，每天 0.08%。该处罚适用于纳税人错误申报或未申报的主要纳税义务，由税务检查机关决定确定。

保留记录

所有记录和收据应保留 10 年。



www.vatcompliance.co