

Rumania

Los cambios a las normas de IVA en la UE que se refieren al lugar del suministro de servicios de telecomunicaciones, radiodifusión y electrónicos entraron en vigor el 1 de enero de 2015. A partir de esta fecha, estos servicios suministrados por una empresa a un consumidor final (B2C) estarán sujetos a impuestos in el país donde el cliente está establecido o tiene su dirección permanente o residencia habitual (en adelante, “Estado Miembro de Consumo”) independientemente de dónde esté establecido el sujeto pasivo que presta estos servicios (artículo 58 de la Directiva 2008/8 CE del IVA de 12 de febrero de 2008 que modifica la Directiva 2006/112 CE de 28 de noviembre de 2006, sobre el sistema común del impuesto sobre el valor añadido).

Tasa estándar de IVA

La tasa estándar del IVA en Rumania 2023 es 19%.

Tasa reducida de IVA

9%

La tasa reducida del Impuesto al Valor Agregado (IVA) se aplica solo a ciertos bienes y servicios, que incluyen:

- Alimentos y bebidas no alcohólicas destinados al consumo humano y animal;
- Suministros de medicamentos para uso humano y veterinario;
- Servicios de restaurante;
- Servicios de banquetería;
- Actividades de alojamiento hotelero.

5%

La tasa reducida del Impuesto al Valor Agregado (IVA) se aplica solo a ciertos bienes y servicios, que incluyen:

- Manuales, libros, periódicos y revistas;
- Suministros de leña;
- Entrada a castillos, museos y zoológicos.

Consulte el resumen de los tipos de [IVA de la UE](#).

Umbral

A partir del 1 de julio de 2021, los umbrales de venta a distancia se retiraron y se reemplazaron por un umbral unificado de 10 000 EUR para todos los miembros de la UE.

En otras palabras, las empresas cuyo volumen de negocios transfronterizo imponible anual supere los 10 000 EUR deben cobrar el IVA al tipo de IVA del país de residencia del cliente.

Piezas de evidencia

Para identificar la ubicación del consumidor, el comerciante debe recopilar al menos dos artículos con evidencia no contradictoria. Y si dos de ellos están en Rumania, el cliente puede ser considerado como rumano:

- Dirección permanente del cliente;
- Dirección de facturación (banco u operador de pago electrónico);
- Dirección IP;
- Número telefónico;
- La ubicación de la línea telefónica del cliente a través de la cual el servicio le es suministrado;
- Otra información comercialmente relevante.

Lista de servicios electrónicos

Según lo define la legislación de la UE, un producto digital es cualquier producto que se almacena, entrega y utiliza en formato electrónico. Estos son bienes o servicios que el cliente recibe por correo electrónico, descargándolos de internet o iniciando sesión en un sitio web, en particular:

- Libros electrónicos, imágenes, películas y videos, ya sea comprando una copia desde Shopify o utilizando un servicio como Netflix. En el idioma fiscal, estos productos están en una categoría usualmente llamada "Productos audiovisuales";
- Descarga y transmisión de música, ya sea comprando un MP3 o usando un servicio como SoundCloud o Spotify. Por supuesto, estos productos también entran en la categoría de audio;
- Software basado en la nube y productos relacionados;
- Sitios web, servicios de alojamiento de sitios y proveedores de servicios de Internet;
- Anuncios en línea y marketing de afiliación.

Proceso de registro

Si una empresa no establecida en Rumania es proporcionando servicios digitales de “suministros gravables” en Rumania, es posible que deba obtener un registro de IVA de no residente con AT – Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Una empresa establecida en un país afuera de la UE debe designar un representante fiscal para registrar el IVA en Rumania.

La Mini Ventanilla Única (MOSS por sus siglas en inglés) también está disponible. Este es un esquema especial que tiene como objetivo facilitar el cumplimiento de todas las obligaciones relacionadas con los servicios de telecomunicaciones, transmisión y televisión, y servicios suministrados electrónicamente a personas no sujetas a impuestos en la UE en las que no tienen un establecimiento para contabilizar el IVA. Si el proveedor está establecido afuera de la Unión Europea y no tiene un establecimiento fijo en Rumania (o cualquier otro Estado Miembro), y no está registrado ni está legalmente obligado a registrarse a efectos del IVA en ningún Estado Miembro, puede elegir a Rumania como el Estado Miembro de identificación para fines de MOSS.

Fecha de presentación de declaración de IVA

La presentación de declaración de IVA es hasta el día 20 del mes siguiente al trimestre en que se prestaron los servicios. Por ejemplo:

- Abril 20 para el primer trimestre que finaliza el 31 de marzo;
- Julio 20 para el segundo trimestre que finaliza el 30 de junio;
- Octubre 20 para el tercer trimestre que finaliza el 30 de septiembre;
- Enero 20 para el cuarto trimestre que finaliza el 31 de diciembre.

Fecha de pago de IVA

Es la misma que para la presentación (ver arriba).

Sanciones

Se aplica una multa por no declaración de 0.08% por día, desde el día siguiente a la fecha de vencimiento hasta la fecha de pago. Esta sanción aplica a las principales obligaciones fiscales declaradas incorrectamente o no declaradas por el contribuyente y se establece mediante una decisión de la autoridad de inspección fiscal.

Mantenimiento de registros

Todos los registros y documentos de respaldo deben conservarse durante 10 años.



www.vatcompliance.co