

## Mehrsprachige Info

# Reglementare privind micii întreprinzători (TVA)

## Kleinunternehmerregelung

Micii întreprinzători nu sunt eligibili pentru scutire de TVA. Acest lucru înseamnă că:

- Aceștia nu trebuie să plătească TVA din venituri la Administrația Financiară (Finanzamt) (= > fără TVA pe facturile emise)
- Pe de altă parte, nu pot deduce TVA-ul achitat în amonte pentru cheltuieli (= > fără deducerea TVA-ului achitat în amonte din facturile primite)

## Cine se încadrează la mici întreprinzători?

Micii întreprinzători sunt acei întreprinzători, care își administrează compania în interiorul țării (până la 31.12.2016 acei întreprinzători, care aveau domiciliul sau sediul în Austria) și al căror cifră de afaceri anuală nu depășește 35.000 EUR pe an.

Aceasta depinde de cifra de afaceri totală dintr-un an. În cazul în care se desfășurează activități comerciale diferite (de ex., activitate lucrativă, închiriere, agricultură și silvicultură), cifrele de afaceri se cumulează. Cifra de afaceri anuală a unei exploatare agricole și forestiere forfetare se presupune a fi egală cu de 1,5 ori valoarea unitară.

În aceste limite nu sunt incluse

- veniturile obținute din operațiuni auxiliare (vânzarea de active fixe) și din cesiuni de active
- importurile,
- achizițiile intracomunitare și
- veniturile, a căror obligație fiscală îi revine micului întreprinzător

precum și – din 1.01.2017, numeroase operațiuni care se califică pentru deducerea TVA-ului ca

- venituri din titluri de valoare oficiale, valabile pe teritoriul țării, la valoarea imprimată
- furnizarea de aur de investiții în diverse forme
- remunerațiile membrilor unui consiliu de supraveghere, unui consiliu de administrație sau ale altor persoane însărcinate cu supravegherea conducerii, acordate pentru această funcție
- anumite venituri din pariuri
- în anumite condiții, veniturile nevăzătorilor
- veniturile școlilor private
- veniturile meditorilor
- veniturile rezultate din evenimentele organizate de asociațiile populare din domeniul educației
- veniturile societăților de credit funciar și ale agenților de asigurări
- veniturile asociațiilor sportive fără scop lucrativ
- veniturile asistentelor maternale și persoanelor care îngrijesc copii sau ale părinților adoptivi
- veniturile diferitelor centre de îngrijire și asistență
- veniturile persoanelor care exercită diverse profesii din domeniul sănătății (de exemplu, și maseurii-terapeuți)
- veniturile tehnicienilor dentari
- veniturile serviciilor de ambulanță
- veniturile organismelor de drept public sau ale organizațiilor fără scop lucrativ din exploatarea teatrelor, spectacolelor vocale și muzicale, muzeelor, grădinilor botanice sau zoologice sau parcurilor naturale,
- veniturile rezultate din vânzarea de bunuri, pentru care întreprinzătorul nu a putut deduce TVA-ul achitat în amonte la achiziție.

Pentru calcularea limitei, TVA-ul se exclude chiar și atunci când micii întreprinzători nu trebuie să plătească TVA.

**Exemplu:**

Un întreprinzător obține pentru cifra de afaceri din anul 2020, venituri totale de 40.400 €, care provin din sursele menționate mai jos.

Venituri în calitate de grafician liber-profesionist: 36.000 €

Venituri din închirierea unei locuințe 4.400 €

Dacă reglementarea privind micii întreprinzători nu este luată în considerare, cifrele de afaceri din operațiunile comerciale ar fi supuse unei cote de impozit de 20%, iar cifrele de afaceri din închiriere, unei cote de impozit de 10%.

Cifra de afaceri netă aplicabilă limitei pentru micii întreprinzători se calculează după cum urmează:

Cifra de afaceri din operațiuni comerciale  $36.000 \text{ €} / 1,2 = 30.000 \text{ €}$

Închiriere  $4.400 \text{ €} / 1,1 = 4.000 \text{ €}$

**Cifra de afaceri netă 34.000 €**

Operatorul economic poate beneficia de reglementarea privind micii întreprinzători.

O dată la cinci ani, limita poate fi depășită cu maxim. 15%. Pentru perioada de după 1.01.2020, se aplică excepția că această regulă de toleranță poate fi luată în considerare și dacă limita de toleranță valabilă înainte de 1.01.2020 a fost deja utilizată o dată în ultimii patru ani.

**Exemplu:**

Întreprinzătorul obține venituri (nete) supuse cotei normale de impozitare la următoarele niveluri:

- Venituri 2017: € 20.000
- Venituri 2018: € 33.000
- Venituri 2019: € 20.000
- Venituri 2020: € 39.000
- Venituri 2021: € 44.000

În anul 2020, Reglementarea privind micii întreprinzători va continua să se aplice, deși limita de toleranță de până la 31 decembrie 2019 a fost deja depășită o dată (în anul 2018), în perioada de evaluare de cinci ani. Depășirea noii limite pentru micii întreprinzători, de 35.000 €, care a fost avut loc în anul 2020 se încadrează în toleranța de 15% (max. 40.250 €) și se consideră că s-a depășit limita de venit pentru prima dată în 5 ani calendaristici. Abia în anul 2021, Reglementarea privind micii întreprinzători nu se va mai aplica dacă limita de venit va fi depășită din nou.

## Ce venituri sunt scutite de impozit?

Scutirea de TVA include livrările și alte prestări de servicii al căror loc de livrare sau prestare se află pe teritoriul țării, precum și veniturile obținute din operațiuni auxiliare și cesiuni ale activității comerciale. Achizițiile impozabile, importurile și prestările de servicii de către firme străine, al căror loc de prestare este în Austria și pentru care obligația fiscală îi revine micului întreprinzător (taxare inversă) nu sunt scutite.

**Atenție:**

Pentru veniturile obținute din livrări de bunuri al căror loc de livrare se află în străinătate, respectiv din prestări de servicii al căror loc de prestare se află în străinătate se plătește regulat impozit în străinătate, acestea nefiind incluse în reglementarea privind micii întreprinzători.

## Au micii întreprinzători drept de deducere a TVA-ului achitat în amonte?

Scutirea de TVA a micilor întreprinzători nu este „reală”. Aceasta înseamnă că, TVA-ul nu se deduce din cheltuieli în amonte.

## Opțiuni pentru obligația la plata TVA-ului

Oricine consideră că scutirea de TVA este dezavantajoasă (de ex., din cauza TVA-ului achitat în amonte din etapa de înființare; clienții sunt în principal operatori economici cu drept de deducere a TVA-ului achitat în amonte) poate renunța la această opțiune (declarație de opțiune).

Renunțarea trebuie declarată în scris la Administrația Financiară (Formular U12, disponibil pe [pagina de internet a Ministerului Federal al Finanțelor](#)

(BMF - Bundesministerium der Finanzen).

Declarația de opțiune poate fi depusă cel mai târziu până la intrarea în vigoare a deciziei de impunere. Ulterior, aveți obligații în acest sens, cel puțin pentru anul pentru care ați depus declarația și pentru încă alți 4 ani. Numai după expirarea acestei perioade de angajament, puteți revoca declarația de opțiune. Revocarea trebuie să fie făcută până în ultima zi a primei luni calendaristice a celui an calendaristic pentru care se aplică aceasta.

**Exemplu:**

Micul întreprinzător K emite o declarație de opțiune pentru anul 2015.

Până în anul 2019 inclusiv, K trebuie să plătească TVA. Acesta poate revoca declarația de opțiune cel mai devreme începând cu anul calendaristic 2020 (perioadă de revocare până la data de 31.01.2020). Dacă nu are loc nicio revocare, obligația la plata TVA-ului rămâne valabilă. Astfel, la sfârșitul perioadei de angajament, este doar 1 lună la dispoziție pentru a depune declarația de revocare!

Efectul unei declarații depuse în timp util (opțiune/evocare) se referă întotdeauna la luna ianuarie a anului dorit. Veniturile care se efectuează înainte ca declarația să înceapă să aibă efect trebuie tratate în conformitate cu aceleași reguli ca cele aplicate anterior. Acest lucru se aplică și atunci când factura este trimisă sau plata are loc după începerea efectului declarației. Cu toate acestea, în declarația provizorie de TVA și în declarația anuală de TVA, acestea trebuie luate în considerare (numai) în perioada în care a apărut datoria fiscală.

**Exemplu:**

Un întreprinzător (persoană impozabilă efectivă) renunță la scutirea de TVA ca mic întreprinzător începând de la 1.01.2020. Însă în luna decembrie a anului 2019, acesta a prestat și un serviciu IT pentru un client austriac. Factura va fi trimisă în ianuarie 2020 și va fi plătită abia în februarie 2020.

**Soluție:**

Întrucât serviciul IT a fost prestat în perioada în care micul întreprinzător era scutit de plata TVA-ului, acesta va rămâne scutit de plata taxei, în ciuda opțiunii de obligație fiscală începând din 1.01.2020. Prin urmare, nu se poate percepe TVA. Venitul trebuie înscris în declarația provizorie de TVA pentru februarie/pentru primul trimestru din 2020, la indicatorul 000 și la indicatorul 016.

## Pegularizarea TVA-ului achitat în amonte

În cazul în care treceți de la scutirea de TVA la obligația de plată a TVA-ului, trebuie să efectuați o corecție pozitivă a TVA-ului achitat în amonte. Acest lucru înseamnă că: pentru activele circulante puteți revendica retroactiv întreg TVA-ul achitat în amonte. Ulterior, în cazul în care achiziția (producția) are loc în timpul perioadei de regularizare, puteți aplica pentru revendicare pro rata a activelor fixe. În cazul activelor fixe mobile perioada de regularizare este de cinci ani iar pentru activele fixe imobile, de douăzeci de ani. Pentru bunurile imobile care la data de 31.3.2012 au fost deja folosite în calitate de active fixe, perioada de regularizare este de zece ani. Ulterior, pentru fiecare an lipsă din întreaga perioadă de regularizare, se aplică o cincime, o zecime sau o douăzecime din TVA-ul achitat în amonte.

**Exemplu:**

În 2017, un mic întreprinzător cumpără o mașină de 20.000 € plus 4.000 € TVA. Din 2020 trece la statutul de plătitor de TVA.

Se aplică TVA-ul achitat în amonte retroactiv de 1.600 € (care înseamnă două cincimi din 4.000 €), din care 800 € în 2020, și 800 € în 2021.

În cazul în care vă schimbați opțiunea de la obligație la plata TVA-ului la scutire de TVA, trebuie să rambursați la Administrația Fiscală (Finanzamt) sumele corespunzătoare TVA-ului achitat în amonte.

O regularizare a TVA-ului achitat în amonte pentru activele fixe se omite dacă TVA-ul în amonte care trebuie rectificat nu depășește suma de 60 € pe an și activul fix.

## Micii întreprinzători pe piața internă

În cazul circulației de bunuri și servicii pe piața internă, există anumite particularități pentru micii întreprinzători scutiți de TVA:

## Circulația bunurilor

- În cazul în care „exportați” bunuri în spațiul Uniunii Europene EU, atunci nu efectuați livrări intracomunitare, deoarece scutirea personală are loc pentru mic întreprinzător scutit de plata TVA-ului pentru livrări intracomunitare. În acest caz, micul întreprinzător care livrează nu are nevoie de un cod de înregistrare fiscală în scopuri de TVA, iar livrarea nu trebuie înregistrată în declarația recapitulativă. Prin urmare, nu există nicio diferență față de o livrare pe teritoriul țării.
- În cazul în care „importați” bunuri din spațiul Uniunii Europene UE și nu depășiți limita de achiziție („importuri” în anul calendaristic anterior și curent de maxim 11.000 €) se consideră că nu realizați o achiziție intracomunitară. În alte țări ale Uniunii Europene EU (Europäische Union) veți fi tratat ca persoană particulară. Furnizorul vă va factura TVA-ul din străinătate.

La depășirea sau renunțarea la limita de achiziție, se aplică următoarele:

- Aveți nevoie de un cod de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer), pe care trebuie să îl comunicați furnizorilor din Uniunea Europeană EU (Europäische Union).
- Furnizorul din Uniunea Europeană (EU - Europäische Union) trebuie să emită o factură cu suma netă (livrare scutită de TVA în spațiul intracomunitar).
- Orice achiziție este supusă impozitării; iar acest lucru înseamnă că trebuie să calculați singur TVA-ul pentru factura cu suma netă (TVA intracomunitar).
- TVA-ul intracomunitar trebuie achitat la Administrația Financiară (Finanzamt), deoarece micii întreprinzători nu au dreptul la deducerea TVA-ului achitat în amonte.

Printr-o cerere cu format liber puteți renunța la limita de achiziție. Utilizarea codului de înregistrare fiscală în scopuri de TVA (UID) este și ea considerată drept renunțare la limita de achiziție. Aceasta se aplică pentru „importurile” din toate țările din Uniunea Europeană. Renunțarea vă obligă pe o perioadă de doi ani calendaristici.

### Sugestie:

Renunțarea la limita de achiziție este utilă numai în cazul în care în principal „importați” bunuri din țările EU (Europäische Union) unde TVA-ul este mai mare decât în Austria.

## Circulația serviciilor

În cazul în care un mic întreprinzător austriac oferă alte servicii unui întreprinzător dintr-o altă țară din UE, trebuie stabilit mai întâi locul prestării serviciului. Dacă aceasta se află în străinătate, obligația fiscală este transferată beneficiarului prestației, din străinătate (taxare inversă). Aceasta înseamnă că nu este necesară înregistrarea în țara respectivă, dar această prestație trebuie înregistrată în declarația recapitulativă. Condiția prealabilă este ca micul întreprinzător să solicite un cod de înregistrare în scopuri de TVA, în acest scop.

Situația inversă este cea situație în care un mic întreprinzător primește o prestare de servicii de la un întreprinzător dintr-o altă țară din UE care nu are nici sediul social, nici un sediu permanent în Austria, iar aceasta este impozabilă și impozitată în Austria. În acest caz, obligația fiscală este transferată micului întreprinzător austriac.

### Important:

Micul întreprinzător trebuie să raporteze și să achite obligația fiscală. În acest caz nu există niciun drept de deducere a taxei.

Informații privind exportul și importul de prestări de servicii se pot găsi în fișele informative „Prestări de servicii către operatori economici din străinătate - Servicii B2B” și „Prestări de servicii către operatori clienți persoane particulare din străinătate - Servicii B2C”.

## Modificare de la 1.01.2019

Vă rugăm să rețineți că începând din 1.01.2019 există un prag de 10.000 € pentru prestările de servicii furnizate consumatorilor finali din UE „pe cale electronică”. Puteți găsi mai multe informații în acest sens în fișa informativă „Prestări de servicii pentru clienți privați străini - servicii B2C”.

## Reglementare privind micii întreprinzători și codul de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer)

Administrația Financiară (Finanzamt) alocă micilor întreprinzători scutiți de TVA un cod de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer), numai la cerere.

Formularul de cerere U 15 este disponibil pe pagina de Internet a [BMF \(Bundesministerium der Finanzen - Ministerul Federal al Finanțelor\)](#).

În formular trebuie să justificați concret motivul pentru care aveți nevoie de un cod de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer). Motivele pentru aceasta pot fi reprezentate de depășirea pragului de venit/de servicii sau de faptul că ați renunțat la aplicarea pragului de venit/de servicii sau de faptul că ați beneficiat sau oferit servicii transfrontaliere diverse, pentru care este obligatorie trecerea obligației de impozitare asupra beneficiarului serviciilor.

**Indicație:**

În cazul în care optați pentru obligație la plata TVA-ului, Administrația Financiară (Finanzamt) vă alocă automat un cod de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer).

## Instrucțiuni privind emiterea facturilor

**Important:**

Dacă optați pentru scutirea de la plata TVA-ului, atunci pe facturile emise de dumneavoastră nu trebuie să indicați niciun TVA. În caz contrar, deși nu ați depus o declarație de opțiune, datorați TVA (obligație fiscală prin facturare) și tot nu puteți deconta TVA-ul achitat în amonte.

Spre deosebire de alți operatori economici, pe facturile dumneavoastră nu trebuie să indicați codul de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nummer). Totuși, trebuie să depuneți o notă cu privire la scutirea de la plata TVA-ului. Eventual se poate face completarea: „Scutit de plata TVA-ului în baza reglementării privind micii întreprinzători”.

## Obligația la plata TVA-ului de către micii întreprinzători scutiți de TVA

Deoarece bunurile și serviciile sunt scutite de TVA, micul întreprinzător nu are, în mod normal, nicio obligație de plată a TVA-ului. Cu toate acestea, există și excepții:

- Atunci când se calculează TVA-ul contrar legii (obligație fiscală prin facturare)
- în cazul achizițiilor intracomunitare, când limita de achiziție se depășește sau când se renunță la aceasta
- în cazul serviciilor prestate de către firme străine, dacă locul de prestare al serviciilor se află în țară (Reverse Charge - RC)
- în cazul furnizărilor pe teritoriul țării de către firme străine (procedură de deducere de TVA - Abzugsverfahren)
- în cazul anumitor venituri de proveniență externă (de exemplu, pentru prestări de servicii pe cale electronică oferite consumatorilor finali din UE, care depășesc pragul de prestări de 10.000 € începând de la 1.01.2019)

## Declarație provizorie privind TVA-ul (UVA - Umsatzsteuervoranmeldung) și declarație anuală

Operatorii economici scutiți de TVA nu trebuie să transmită la Administrația Financiară (Finanzamt) nicio declarație provizorie privind TVA-ul (UVA), cu excepția cazului în care li se cere acest lucru.

Pentru fiecare perioadă aferentă declarației provizorii, pentru care trebuie plătit TVA (de exemplu, ca urmare a oricărei achiziții pentru care se plătește impozit - vezi mai sus Cîrculația bunurilor) se va întocmi o declarație provizorie internă privind TVA-ul (UVA). În acest scop, poate fi utilizat formularul oficial (Formular U30 - disponibil la [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at)) sau un formular având același conținut. Declarația provizorie internă privind TVA-ul (UVA) se rămâne în contabilitatea dumneavoastră.

În principiu, operatorii economici scutiți de TVA nu trebuie să depună nicio declarație fiscală anuală privind TVA-ul. Numai în cazul în care pentru perioada de impozitare (an calendaristic) trebuia plătit TVA (de exemplu, ca urmare a oricărei achiziții pentru care se plătește impozit) se va depune și o declarație fiscală anuală privind TVA-ul.

Dacă ați optat pentru obligație fiscală, atunci se aplică regulile generale ale Legii privind taxa pe valoare adăugată (Umsatzsteuergesetz). Mai multe informații puteți găsi în fișele noastre informative „Declarație provizorie privind TVA-ul” și „Declarație fiscală anuală privind TVA-ul”.

## Capcanele reglementării privind micii întreprinzători

Principala dificultate o constituie faptul că la începutul activității dumneavoastră nu se poate spune cu certitudine dacă veți depăși limita la cifra de afaceri pentru anul în curs. Cu toate acestea, dumneavoastră trebuie să vă decideți imediat dacă pe facturi indicați TVA-ul.

**Exemplu:**

Operatorul economic K este de părere că în primul an al activității sale va rămâne cu mult sub limită. Cum clienții săi sunt persoane particulare, operatorul economic ar dori să nu plătească TVA și în mod logic nu îl indică în facturile sale. Urmare a unui curs neașteptat de bun al activității, în luna septembrie, cifra sa de afaceri este deja peste limita de toleranță.

Astfel, toate operațiunile din anul de pornire devin impozitabile retroactiv. Dacă TVA-ul poate fi sau nu decontat ulterior de la clienții persoane particulare depinde de contractul civil încheiat cu aceștia.

O altă problemă este perioada de angajament pe perioadă lungă de timp impusă de declarația de opțiune (5 ani).

Pentru a evita eventualele probleme legate de reglementarea privind micii întreprinzători, este important ca evoluția viitoare a activității economice să fie evaluată cu cât mai mare exactitate.

**Sugestie!**

În cazul în care marea majoritate a clienților dumneavoastră are drept de deducere a TVA-ului achitat în amonte, atunci ar trebui să optați pentru obligație la plata TVA-ului. Pentru clientul dumneavoastră, acest lucru este unul favorabil: pentru el TVA-ul nu constituie un factor de cost. Dacă optați pentru scutirea de TVA, atunci la calcularea prețului dumneavoastră trebuie să țineți cont de TVA-ul achitat în amonte nedeductibil. În consecință, clientul dumneavoastră ar trebui să plătească un preț mai mare. Avantajul dumneavoastră este că, riscul ca dumneavoastră să depășiți limita pentru micii întreprinzători dispare. În plus, puteți aplica în continuare pentru deducerea TVA-ului achitat în amonte.

Dacă optați pentru scutirea de TVA, atunci trebuie să vă asigurați că nu depășiți limita.

## Deducerea TVA-ului achitat în amonte pentru evidențierea pe factură a TVA-ului fără a face o declarație de opțiune

Din nou revine problema dacă clienții micilor întreprinzători pot deduce TVA-ul indicat pe factură drept TVA achitat în amonte atunci când micul întreprinzător nu depune nicio declarație de opțiune și nu plătește TVA.

În conformitate cu practicile administrative, acest lucru este posibil numai în cazul în care factura conține toate informațiile cerute prin lege (inclusiv codul de înregistrare în scopuri de TVA (UID-Nr.)) iar clientului nu îi este evident că micul întreprinzător a omis cu bună știință plata TVA-ului la Administrația Financiară (Finanzamt). Pentru a evita eventuale discuțiile în cadrul unei operațiuni de audit, în anumite circumstanțe poate fi utilă prezentarea de către client a unui cod fiscal și a unei declarații de opțiune făcută de micul întreprinzător.

## Decontare cu notă de credit

În cazul în care pentru serviciile prestate de micul întreprinzător, clientul emite o notă de credit, dacă micul întreprinzător nu a depus o declarație de opțiune, clientul nu poate deduce TVA-ul achitat în amonte.

Stand: 08.04.2021