



Ghid privind ghișeul unic pentru TVA

(se aplică de la 1 iulie 2021)

Cuprins

Informații generale despre ghid	2
Abrevieri	2
Context	4
Partea 1a – Înregistrarea	11
Context	11
Detalii specifice	15
Partea 1b - Retragerea/excluderea	24
Context	24
Detalii specifice	24
Retragerea	24
Excluderea	29
Data la care intră în vigoare retragerea/excluderea	31
Perioada de carantină	34
Partea 2 - Declarațiile de TVA depuse la ghișeul unic	36
Context	36
Detalii specifice	36
Partea 3 – Plăți	48
Context	48
Detalii specifice	48
Partea 4 – Diverse	51
Evidențe	51
Facturarea	51
Anularea creanțelor irecuperabile	52
Anexa 1 – Legislația	53
Anexa 2 – Informațiile necesare pentru înregistrare	54
Anexa 3 – Informațiile solicitate în declarația depusă la ghișeul unic	59

Informații generale despre ghid

Prezentul ghid urmărește să asigure o mai bună înțelegere a legislației UE (a se vedea anexa 1) referitoare la ghișeul unic extins, precum și a specificațiilor funcționale și tehnice ale regimurilor speciale, astfel cum au fost adoptate de Comitetul permanent pentru cooperare administrativă (*Standing Committee on Administrative Cooperation* – SCAC).

Ghidul de față nu este obligatoriu din punct de vedere juridic, ci constă numai în orientări practice și neoficiale privind modul în care trebuie aplicate legislația și specificațiile UE, pe baza opiniilor DG TAXUD.

Ghidul este încă în curs de elaborare: el nu este un produs complet sau final, ci reflectă situația într-un anumit moment, în conformitate cu experiența și cunoștințele disponibile. Este de așteptat ca, în timp, să fie necesare elemente suplimentare.

Ghișeul unic extins face parte din pachetul privind TVA pentru comerțul electronic. Explicații și clarificări detaliate cu privire la normele privind TVA pentru comerțul electronic pot fi găsite în „Notele explicative referitoare la noile norme privind TVA pentru comerțul electronic”: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Abrevieri

B2C – Business to consumer

UE – Uniunea Europeană

IOSS – Ghișeul unic pentru importuri

Număr de identificare în scopuri de TVA din IOSS – număr de identificare în scopuri de TVA atribuit unei persoane impozabile sau intermediarului în ceea ce privește o persoană impozabilă pentru care acesta este desemnat să utilizeze ghișeul unic pentru importuri

MOSS – Mini-ghișeu unic

SM – stat membru

SMI – stat membru de identificare

SMC – stat membru de consum

OSS – ghișeu unic

Regimuri OSS – regimuri ale ghișeului unic: regimul non-UE, regimul UE, regimul pentru importuri

IMM – Întreprinderi mici și mijlocii

Furnizor – persoană impozabilă care livrează bunuri și/sau prestează servicii

Persoană impozabilă nestabilă în UE – o persoană impozabilă care nu și-a stabilit sediul activității economice și nu are un sediu fix în UE sau care și-a stabilit activitatea economică pe teritoriul unui stat membru în care nu se aplică Directiva TVA (a se vedea articolul 6 din Directiva 2006/112/CE privind TVA).

Servicii TBE – servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune și servicii furnizate pe cale electronică

Context

Mini-ghișeul unic (MOSS), care a fost înființat la 1 ianuarie 2015, a fost extins pentru a deveni un ghișeu unic (*One Stop Shop* – OSS) începând cu 1 iulie 2021, acoperind o gamă mai largă de servicii prestate și bunuri livrate, și a introdus simplificări suplimentare.

Acest ghișeu unic extins acoperă trei regimuri speciale: regimul non-UE, regimul UE și regimul pentru importuri. Domeniul de aplicare al regimului non-UE și al regimului UE deja existente a fost extins, iar regimul pentru importuri a fost introdus recent. Aceste regimuri speciale permit persoanelor impozabile să declare și să plătească TVA datorată în statele membre în care aceste persoane impozabile nu sunt (în general) stabilite, prin intermediul unui portal web, în statul membru în care sunt identificate (statul membru de identificare). Regimurile sunt opționale.

În practică, o persoană impozabilă care este înregistrată pentru un regim OSS într-un stat membru (statul membru de identificare) va depune electronic declarații de TVA OSS, detaliind serviciile prestate și bunurile livrate care pot fi declarate în regimul OSS respectiv, alături TVA datorată. Declarația de TVA este depusă trimestrial în regimul non-UE și în regimul UE și lunar în cadrul regimului pentru importuri. În cazul în care o persoană impozabilă alege să utilizeze unul dintre regimuri, aceasta trebuie să declare toate serviciile prestate și bunurile livrate care intră sub incidența regimului respectiv prin intermediul declarației OSS aferente regimului respectiv. Aceste declarații de TVA OSS, împreună cu TVA achitată, sunt apoi transmise de către statul membru de identificare statelor membre de consum corespunzătoare printr-o rețea de comunicații securizată.

Declarațiile de TVA OSS sunt suplimentare și nu înlocuiesc declarația de TVA depusă de o persoană impozabilă în statul său membru în temeiul obligațiilor sale naționale în materie de TVA.

Regimurile OSS sunt disponibile pentru persoanele impozabile stabilite în UE și în afara UE. Persoanele impozabile **stabilite în UE** pot utiliza regimul UE și regimul pentru importuri, în timp ce persoanele impozabile care **nu sunt stabilite în UE** pot utiliza toate cele trei regimuri, și anume regimul non-UE, regimul UE și regimul pentru importuri.

În lipsa regimurilor OSS, furnizorul ar trebui să se înregistreze în fiecare stat membru în care livrează bunuri sau prestează servicii pentru clienții săi. Regimurile OSS sunt opționale pentru persoanele impozabile. Cu toate acestea, atunci când optează pentru utilizarea unui regim OSS, persoana impozabilă trebuie să aplice regimul tuturor serviciilor prestate și bunurilor livrate care intră sub incidența acestui regim în toate statele membre relevante. Prin urmare, persoana impozabilă nu poate opta să utilizeze regimul OSS doar pentru serviciile prestate și bunurile livrate în unele state membre, excluzând serviciile prestate și bunurile livrate în alte state membre. Odată ce a optat pentru regim, acesta se aplică tuturor serviciilor prestate și bunurilor livrate către consumatori în toate statele membre.

Legislația referitoare la ghișeul unic este cuprinsă în mai multe acte legislative (a se vedea anexa 1). Pentru a oferi persoanelor impozabile și statelor membre o imagine clară asupra funcționării ghișeului unic, Comisia a reunit aspectele cele mai importante sub forma unui ghid privind ghișeul unic. Acest ghid privind ghișeul unic vizează patru elemente:

- procedura de înregistrare, inclusiv retragerea/excluderea;

- procedura de depunere a declarației (inclusiv rectificările);
- procedura de plată, inclusiv restituirile;
- diverse, inclusiv păstrarea evidențelor.

În vederea abordării celor patru elemente, este important să se clarifice o serie de concepte de bază:

1) Conceptul de **persoană impozabilă** în raport cu ghișeul unic

În cadrul regimului non-UE, o persoană impozabilă este o întreprindere (o companie, o societate în nume colectiv sau o societate cu asociat unic) care nu este stabilită (nu își are sediul activității economice) și nu are un sediu fix în UE. Faptul că este identificată sau că are obligația de a fi identificată în scopuri de TVA în UE nu împiedică persoana impozabilă să utilizeze regimul non-UE.

În cadrul regimului UE, o persoană impozabilă este o întreprindere (o companie, o societate în nume colectiv sau o societate cu asociat unic) care este stabilită sau are un sediu fix pe teritoriul UE.

Notă: O persoană impozabilă care nu este stabilită în UE poate, de asemenea, să utilizeze regimul UE pentru a declara anumite livrări de bunuri (a se vedea partea 2 Declarațiile de TVA depuse la ghișeul unic).

În cadrul regimului pentru importuri, o persoană impozabilă este o întreprindere (o companie, o societate în nume colectiv sau o societate cu asociat unic) stabilită în UE sau în afara UE. Totuși, o persoană impozabilă stabilită în afara UE¹ trebuie să desemneze un intermediar pentru a utiliza regimul pentru importuri.

2) Conceptul de **entitate considerată furnizor** (*deemed supplier*)

O entitate considerată furnizor este o persoană impozabilă care nu este furnizorul efectiv al anumitor bunuri, dar facilitează livrarea și, prin urmare, este considerată furnizor (numai) în scopuri de TVA (ficțiune în scopuri de TVA).

O entitate considerată furnizor este o persoană impozabilă care facilitează o livrare de bunuri care este încheiată între un furnizor (furnizorul subiacent *underlying supplier*) și un client prin intermediul unei interfețe electronice (de exemplu, piață, platformă, portal etc.).

În cadrul regimului UE, o entitate considerată furnizor este o persoană impozabilă – stabilită în UE sau în afara UE – care facilitează o livrare de bunuri:

- prin intermediul unei interfețe electronice
- care are loc în UE (mai exact, vânzări intracomunitare de bunuri la distanță, precum și livrări interne de bunuri)
- către o persoană neimpozabilă

¹ O persoană impozabilă stabilită într-o țară terță cu care Uniunea a încheiat un acord de asistență reciprocă nu trebuie să desemneze un intermediar pentru a putea utiliza regimul pentru importuri (de exemplu, Norvegia) pentru livrările de bunuri expediate din țara respectivă.

- în cazul în care furnizorul subiacent este stabilit în afara UE.

În cadrul regimului pentru importuri, o entitate considerată furnizor este o persoană impozabilă – stabilită în UE sau în afara UE – care facilitează o livrare de bunuri:

- importate dintr-un teritoriu terț sau dintr-o țară terță
- în cadrul unei trimeri cu o valoare de maximum 150 EUR
- către o persoană neimpozabilă
- prin intermediul unei interfețe electronice.

3) Conceptul de **intermediar** în ceea ce privește regimul pentru importuri

Termenul de „intermediar” este utilizat numai în cadrul regimului pentru importuri și doar pentru acest regim.

Un intermediar este o persoană impozabilă care este stabilită în UE (activitate economică sau sediu fix) și care va fi persoana obligată la plata TVA și la îndeplinirea obligațiilor în materie de TVA prevăzute în regimul pentru importuri (de exemplu, depunerea declarației de TVA, plata TVA, obligația de păstrare a evidențelor etc.) în numele și în contul unei alte persoane impozabile care a desemnat-o ca intermediar. Statele membre pot introduce norme suplimentare pentru intermediari la nivel național (de exemplu, cerința privind garanțiile).

O persoană impozabilă care nu este stabilită în UE și care dorește să utilizeze regimul pentru importuri trebuie să desemneze un intermediar în acest scop. A se reține faptul că persoanele impozabile stabilite în UE nu trebuie să desemneze un intermediar pentru a utiliza regimul pentru importuri, dar pot decide să facă acest lucru.

Un intermediar trebuie mai întâi să se înregistreze în statul său membru de identificare pentru a putea acționa în această calitate. Intermediarul poate numai după această etapă să înregistreze una sau mai multe persoane impozabile care l-au desemnat pentru utilizarea regimului pentru importuri. Intermediarul va primi un număr de identificare în scopuri de TVA în IOSS separat pentru fiecare persoană impozabilă pe care o reprezintă.

4) Conceptul de **vânzări de bunuri la distanță**

Vânzările intracomunitare de bunuri la distanță sunt livrări de bunuri care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de către furnizor (persoana impozabilă care vinde aceste bunuri) sau în contul acestuia, către o persoană neimpozabilă sau o persoană care este tratată ca persoană neimpozabilă². Mijloacele de transport noi și bunurile livrate după asamblare sau instalare sunt excluse din această definiție și, prin urmare, nu pot face obiectul unei vânzări intracomunitare la distanță. Bunurile supuse accizelor se încadrează însă în această definiție.

Vânzările la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe sunt

² O persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă ale cărei achiziții intracomunitare de bunuri nu sunt supuse TVA în temeiul articolului 3 alineatul (1) din Directiva TVA este tratată ca persoană neimpozabilă.

livrări de bunuri dintr-un teritoriu terț sau o țară terță, efectuate de furnizor (persoana impozabilă care vinde bunurile) sau în contul acestuia, către o persoană neimpozabilă sau către o persoană tratată astfel. A se reține faptul că bunurile trebuie să fie expediate/transportate dintr-un teritoriu terț/țară terță pentru a se încadra în această definiție. Bunurile deja depozitate într-un antrepozit din UE nu sunt acoperite și nu se califică drept vânzări la distanță de bunuri importate. Mijloacele de transport noi și bunurile livrate după asamblare sau instalare sunt excluse și, prin urmare, prin definiție, nu pot face obiectul unei astfel de vânzări la distanță.

A se reține faptul că bunurile supuse accizelor pot face obiectul unei vânzări la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe, dar nu pot fi declarate în cadrul regimului pentru importuri.

5) Conceptul de **stat membru de identificare**

Statul membru de identificare este statul membru în care persoana impozabilă este înregistrată ca utilizator al unui regim al ghișeului unic și în care aceasta declară și plătește TVA datorată în statul sau statele membre de consum.

O persoană impozabilă se poate înregistra într-un singur stat membru pentru a utiliza un regim special. De obicei, o persoană impozabilă nu are libertatea de a alege care stat membru va fi statul său membru de identificare. Aceasta trebuie să respecte dispozițiile legale respective (a se vedea înregistrarea, mai jos).

6) Conceptul de **stat membru de consum**

Statul membru de consum este un stat membru în care persoana impozabilă livrează bunuri sau prestează servicii unor persoane neimpozabile, mai exact, în care are loc livrarea/prestarea și în care este datorată TVA.

În cadrul regimului non-UE, o persoană impozabilă poate declara prestări de **servicii** către persoane neimpozabile care au loc în orice stat membru al UE, inclusiv în statul membru de identificare. Prin urmare, orice stat membru poate fi statul membru de consum.

În cadrul regimului UE, o persoană impozabilă poate declara prestări de **servicii** transfrontaliere către persoane neimpozabile, care au loc într-un stat membru în care persoana impozabilă respectivă nu este stabilită, și anume în care persoana impozabilă nu are nici sediul activității economice, nici un sediu fix. Serviciile prestate persoanelor neimpozabile, care au loc într-un stat membru în care furnizorul are un sediu, nu pot fi declarate în regimul UE, dar trebuie să fie declarate în declarația de TVA națională a statului membru respectiv.

O persoană impozabilă poate, de asemenea, să declare **vânzările intracomunitare de bunuri la distanță** în regimul UE, indiferent de statul membru în care se încheie transportul. Prin urmare, orice stat membru poate fi, în acest caz, statul membru de consum, inclusiv statul membru de identificare, cu condiția ca transportul bunurilor să înceapă în alt stat membru.

În plus, o **entitate considerată furnizor** poate declara **livrări interne de bunuri** (și anume, livrări în care transportul/expedierea bunurilor începe și se încheie în același

stat membru), indiferent dacă este stabilită sau nu în statul membru respectiv. Prin urmare, orice stat membru poate fi, în acest caz, stat membru de consum.

În cadrul regimului pentru importuri, o persoană impozabilă poate declara vânzările la distanță de bunuri importate dintr-un teritoriu terț sau dintr-o țară terță către clienți, care au loc în UE. Acesta acoperă numai bunurile cu valoare mică, și anume bunurile din trimiteri cu o valoare intrinsecă care nu depășește 150 EUR, și nu se aplică bunurilor supuse accizelor. Prin urmare, orice stat membru poate fi, în acest caz, statul membru de consum, inclusiv statul membru de identificare.

Tabelul 1: Statul membru de consum

Statul membru de consum		
Regimul non-UE	Orice stat membru	
Regimul UE	<u>Servicii:</u> Orice stat membru în care furnizorul nu este stabilit	<u>Bunuri:</u> Orice stat membru diferit de statul membru în care începe expedierea/transportul bunurilor ³
Regimul pentru importuri	Orice stat membru	

7) Conceptul de **sediu fix**

Sediul fix trebuie să aibă un grad suficient de permanență și o structură adecvată, în termeni de resurse umane și tehnice, pentru a primi și a utiliza sau pentru a presta serviciile respective. Simpla deținere a unui număr de identificare în scopuri de TVA nu implică existența unui sediu fix.

8) Conceptul de **stat membru de stabilire**

Statul membru de stabilire este statul membru în care o persoană impozabilă are un sediu fix. O persoană impozabilă poate avea sediul activității sale economice în statul membru de identificare, însă, în același timp, aceasta poate avea sedii fixe în alte state membre. Serviciile furnizate **din** astfel de sedii fixe către state membre de consum trebuie să fie incluse, de asemenea, în regimul UE.

Totuși, în cadrul regimului UE, statul membru de stabilire nu poate fi statul membru de consum pentru serviciile prestate – orice servicii relevante prestate în acest stat

³ A se vedea excepția pentru entitățile considerate furnizori de la punctul 6 de mai sus.

membru trebuie să fie consemnate în declarația de TVA națională a sediului fix.

9) Locul prestării serviciilor – **pragul de 10 000 EUR**

Normele generale pentru stabilirea locului prestării serviciilor sunt următoarele:

Locul prestării de servicii TBE de către o persoană impozabilă (furnizorul) către o persoană neimpozabilă (clientul) este în statul membru în care clientul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

Locul efectuării vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță se află în statul membru în care se încheie expedierea/transportul bunurilor.

La 1 ianuarie 2019 a fost introdus un prag anual al cifrei de afaceri de 10 000 EUR pentru prestările transfrontaliere de servicii TBE B2C, până la care locul prestării acestor servicii rămâne în statul membru în care furnizorul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită. Începând cu 1 iulie 2021, acest prag acoperă, de asemenea, vânzările intracomunitare de bunuri la distanță al căror transport/expediere a început în statul membru în care este stabilit furnizorul.

Pragul de 10 000 EUR se aplică numai serviciilor TBE și vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță. Acesta nu se aplică altor servicii decât serviciile TBE și nici vânzărilor la distanță de bunuri importate.

Aplicarea acestui prag este supusă următoarelor condiții:

- 1) furnizorul este stabilit sau, în absența unui astfel de sediu, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită într-un **singur** stat membru și
- 2) furnizorul prestează servicii TBE către persoane neimpozabile, care au loc într-un alt stat membru sau livrează bunuri care sunt expediate sau transportate din statul membru în care este stabilit furnizorul către un alt stat membru și
- 3) valoarea totală a acestor servicii prestate nu depășește 10 000 EUR (fără TVA) în anul calendaristic curent și în cel precedent.

Dacă sunt îndeplinite toate aceste condiții, serviciile prestate sunt supuse la plata TVA în conformitate cu normele aplicabile în statul membru al furnizorului. Ghișeul unic (regimul UE) nu este relevant în această situație, deoarece serviciile prestate vor fi de natură internă și nu pot fi declarate în OSS.

În cazul în care furnizorul dorește să aplice normele generale de la locul prestării, și anume din statul membru al clientului (servicii)/statul membru în care se încheie transportul bunurilor (bunuri), acesta poate decide să facă acest lucru și se va supune obligațiilor generate de această decizie timp de doi ani calendaristici.

De îndată ce pragul este depășit, regula generală se aplică fără excepție, și anume locul prestării serviciilor TBE se află în statul membru al clientului, iar locul efectuării vânzărilor intracomunitare la distanță se află în statul membru în care se încheie transportul bunurilor.

Pragul de 10 000 EUR nu este luat în calcul separat pentru prestările transfrontaliere de servicii TBE și vânzările intracomunitare la distanță, dar suma tuturor acestor prestări și livrări nu trebuie să depășească 10 000 EUR pentru ca pragul să se aplice.

Furnizorii care și-au stabilit activitatea economică în afara UE și care au unul sau mai multe sedii fixe în UE nu pot utiliza pragul, deoarece aplicarea pragului impune ca furnizorul respectiv să fie stabilit într-un singur stat membru (și nicăieri altundeva).

Partea 1a – Înregistrarea

Context:

O persoană impozabilă care optează pentru utilizarea unuia dintre regimurile OSS este obligată să se înregistreze într-un singur stat membru, și anume statul membru de identificare.

Care stat membru este **statul membru de identificare**?

1. În cadrul regimului non-UE, persoana impozabilă (care nu și-a stabilit activitatea economică și nici nu are un sediu fix în UE⁴) poate alege orice stat membru ca stat membru de identificare. Statul membru respectiv va alocă persoanei impozabile un număr individual de identificare în scopuri de TVA (cu formatul EUxxxxxyyyz). Acest număr de identificare în scopuri de TVA poate fi utilizat numai pentru a declara serviciile prestate/bunurile livrate care intră sub incidența regimului non-UE.
2. În cadrul regimului UE, statul membru de identificare este statul membru în care persoana impozabilă și-a stabilit activitatea economică. În cazul în care o persoană impozabilă nu și-a stabilit activitatea economică în UE, dar are un sediu fix în UE, statul membru de identificare este statul membru în care are respectivul sediu fix. În cazul în care persoana impozabilă are sedii fixe în diferite state membre ale UE, aceasta are dreptul de a alege unul dintre statele membre în cauză ca stat membru de identificare. În acest caz, persoana impozabilă este obligată să respecte această decizie pe parcursul anului calendaristic în care ia decizia respectivă, precum și în următorii doi ani calendaristici și nu poate schimba statul membru de identificare, cu excepția cazului în care sediul fix din statul membru de identificare actual este desființat sau este mutat în altă țară.

În cazul în care o persoană impozabilă nu este stabilită în UE, aceasta poate utiliza regimul UE numai pentru a declara livrările de bunuri care intră în domeniul de aplicare al regimului UE⁵. În acest caz, statul membru de identificare este statul membru în care începe expedierea sau transportul bunurilor. În cazul în care există mai multe state membre din care sunt expediate sau transportate bunurile, persoana impozabilă poate alege oricare dintre aceste state membre ca stat membru de identificare. Persoana impozabilă va fi obligată să respecte această decizie în anul calendaristic curent și în următorii doi ani calendaristici.

În cadrul regimului UE, persoana impozabilă va fi identificată în ghișeul unic cu ajutorul aceluiași număr individual de identificare în scopuri de TVA utilizat pentru declarațiile de TVA naționale. În cazul în care persoana impozabilă nu este stabilită în UE, acestea i se va alocă un număr în scopuri de TVA de către statul membru de identificare înainte de înregistrarea pentru regim.

⁴ Atunci când se face distincția între regimul UE și regimul non-UE, trebuie să se precizeze că există anumite teritorii ale statelor membre ale UE unde nu se aplică Directiva 2006/112/CE privind TVA. Acestea sunt enumerate la articolul 6 din directiva menționată. În cazul în care o persoană impozabilă și-a stabilit activitatea economică pe un astfel de teritoriu, aceasta poate utiliza numai regimul non-UE.

⁵ Aceste livrări de bunuri sunt vânzări intracomunitare de bunuri la distanță și, în cazul unei entități considerate furnizor, acestea sunt livrări interne de bunuri.

3. În cadrul regimului pentru importuri, statul membru de identificare este statul membru în care persoana impozabilă și-a stabilit activitatea economică.

Totuși, dacă persoana impozabilă nu este stabilită în UE, statul membru de identificare este statul membru în care aceasta are un sediu fix. În cazul în care persoana impozabilă are mai multe sedii fixe, aceasta poate alege ca stat membru de identificare oricare dintre statele membre în care are un sediu fix. În acest caz, persoana impozabilă este obligată să respecte această decizie în anul calendaristic curent și în următorii doi ani calendaristici, cu excepția cazului în care sediul fix din statul său membru actual de identificare este desființat sau mutat într-o altă țară.

În cazul în care persoana impozabilă este stabilită în afara UE, dar într-o țară terță cu care UE a încheiat un acord de asistență reciprocă pentru recuperarea TVA⁶ și efectuează vânzări la distanță de bunuri importate din țara terță **respectivă**, aceasta este liberă să aleagă orice stat membru ca stat membru de identificare. În acest caz, nu este necesar să se desemneze un intermediar care să poată utiliza regimul pentru importuri. Totuși, în cazul în care o astfel de persoană efectuează vânzări la distanță de bunuri importate din alte țări terțe, aceasta trebuie să desemneze un intermediar pentru a utiliza regimul pentru importuri.

De exemplu, un furnizor norvegian efectuează vânzări la distanță de bunuri importate către clienți, în trimiteri de până la 150 EUR, care au loc în UE. Un acord de asistență reciprocă pentru recuperarea TVA a fost încheiat cu Norvegia.

- a) Astfel de vânzări sunt efectuate/bunurile pleacă doar din Norvegia → nu este necesară desemnarea unui intermediar
- b) Astfel de vânzări sunt efectuate/bunurile pleacă doar din China → este necesară desemnarea unui intermediar
- c) Astfel de vânzări sunt efectuate/bunurile pleacă din Norvegia și din China → este necesară desemnarea unui intermediar

Statul membru de identificare respectiv va alocă persoanei impozabile un număr individual de identificare în scopuri de TVA în IOSS (cu formatul IMxxxxyyyyyyz).

În cazul în care persoana impozabilă este stabilită în afara UE⁷, aceasta trebuie să desemneze un **intermediar** pentru a putea utiliza regimul pentru importuri. Intermediarul trebuie să fie o persoană impozabilă stabilită în UE. Statele membre pot impune condiții suplimentare la nivel național pentru ca o persoană impozabilă să acționeze în calitate de intermediar (de exemplu, cerința privind garanțiile). Statul membru de identificare a persoanei impozabile pentru regimul pentru importuri este statul membru în care intermediarul se înregistrează în această calitate:

Statul membru de identificare a intermediarului este statul membru în care intermediarul și-a stabilit activitatea economică – mai exact, statul membru în care își are sediul activității economice.

⁶ În prezent, numai Norvegia.

⁷ O persoană impozabilă stabilită într-o țară terță cu care Uniunea nu a încheiat un acord de asistență reciprocă pentru recuperarea TVA sau care și-a stabilit activitatea economică pe teritoriul unui stat membru căruia nu i se aplică Directiva TVA (a se vedea articolul 6 din Directiva 2006/112/CE privind TVA).

Dacă intermediarul nu și-a stabilit activitatea economică în UE, statul membru de identificare este statul membru în care intermediarul are un sediu fix. În cazul în care intermediarul are mai multe sedii fixe, acesta poate alege ca stat membru de identificare oricare dintre statele membre în care are un sediu fix. În acest caz, intermediarul este obligat să respecte decizia sa în anul calendaristic curent și în următorii doi ani calendaristici, cu excepția cazului în care sediul fix din statul său membru actual de identificare este desființat sau mutat într-o altă țară.

Dacă intermediarul nu este stabilit în UE, acesta nu poate acționa în calitate de intermediar.

Un intermediar se înregistrează în primul rând în statul membru în care este stabilit (statul membru de identificare) pentru a putea acționa ca intermediar. Acest stat membru de identificare va alocă intermediarului un număr individual de identificare, care nu este un număr în scopuri de TVA, pentru ca el să poată acționa în această calitate (utilizând formatul INxxxxyyyyyyz).

Intermediarul înregistrează apoi persoana impozabilă (persoanele impozabile) pe care o (le) reprezintă pentru regimul pentru importuri în același stat membru. Statul membru de identificare va alocă intermediarului un număr individual de identificare în scopuri de TVA în IOSS pentru fiecare persoană impozabilă pe care o reprezintă (utilizând formatul IMxxxxyyyyyyz).

O persoană impozabilă poate avea un singur stat membru de identificare pentru fiecare regim. A se reține faptul că, în conformitate cu normele menționate mai sus, statul membru de identificare ar putea să difere în funcție de regimul pe care îl utilizează persoana impozabilă.

Tabelul 2: Statul membru de identificare

Statul membru de identificare (SMI)			
	Regimul non-UE	Regimul UE	Regimul pentru importuri
Persoane impozabile stabilite în UE	---	Statul membru în care este stabilită activitatea economică  În cazul în care activitatea economică este stabilită în afara UE, Statul membru în care se află sediul fix⁸	
Persoane impozabile care <u>nu</u> sunt stabilite în UE	Libertatea de a alege SMI	Statul membru din care sunt expediate bunurile⁹	SMI este SMI al intermediarului Trebuie desemnat un intermediar care să utilizeze regimul pentru importuri
Persoane impozabile care <u>nu</u> sunt stabilite în UE, ci într-o țară terță care a încheiat un acord de asistență reciprocă	Libertatea de a alege SMI		Libertatea de a alege SMI
Intermediar	---	----	Statul membru în care este stabilită activitatea economică  În cazul în care activitatea economică este stabilită în afara UE,

⁸ În cazul în care o persoană impozabilă are sedii fixe în mai mult de un stat membru, aceasta poate alege care dintre aceste state membre va fi statul său membru de identificare, dar este obligată să respecte această decizie în anul calendaristic curent și în următorii doi ani calendaristici.

⁹ În cazul în care există mai mult de un stat membru din care bunurile sunt expediate/transportate, persoana impozabilă poate alege care dintre aceste state membre va fi statul său membru de identificare, dar este obligată să respecte această decizie în anul calendaristic curent și în următorii doi ani calendaristici.

			Statul membru în care se află sediul fix¹⁰
--	--	--	--

Detalii specifice

1. Cine se poate înregistra la ghișeul unic?

Sunt disponibile trei regimuri diferite:

a) Regimul non-UE:

Orice persoană impozabilă care nu este stabilită în UE și care prestează servicii unor persoane neimpozabile, care au loc în UE, se poate înregistra pentru regimul non-UE.

b) Regimul UE:

Următoarele persoane impozabile se pot înregistra pentru regimul UE:

- i. Orice persoane impozabile stabilite în UE, care
 - prestează servicii către persoane neimpozabile, care au loc într-un stat membru în care persoana impozabilă respectivă nu are niciun sediu și/sau
 - efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță;
- ii. Orice persoană impozabilă care nu este stabilită în UE care
 - efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță;
- iii. Orice persoană impozabilă care este o entitate considerată furnizor care
 - efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță și/sau
 - livrări interne de bunuri

c) Regimul pentru importuri:

Orice persoană impozabilă care efectuează vânzări la distanță de bunuri importate dintr-un teritoriu terț sau dintr-o țară terță în cazul trimiterilor care nu depășesc 150 EUR se poate înregistra pentru regimul pentru importuri. În cazul în care persoana respectivă nu are un sediu în UE, aceasta trebuie să numească un intermediar pentru a putea utiliza regimul.

Tabelul 3: Cine se poate înregistra pentru regimurile OSS

Regimul non-UE	Regimul UE	Regimul pentru importuri
	Persoane impozabile stabilite în UE (servicii și	Persoane impozabile stabilite în UE

¹⁰ În cazul în care o persoană impozabilă are sedii fixe în mai mult de un stat membru, aceasta poate alege care dintre aceste state membre va fi statul său membru de identificare, dar este obligată să respecte această decizie în anul calendaristic curent și în următorii doi ani calendaristici.

Persoane impozabile stabilite în afara UE	bunuri) Persoane impozabile stabilite în afara UE (bunuri exclusiv)	Persoane impozabile stabilite în afara UE (trebuie să desemneze un intermediar¹¹)
--	--	---

2. Care este procedura de înregistrare la ghișeul unic în statul membru de identificare?

Pentru a se înregistra pentru unul dintre regimuri, persoana impozabilă trebuie să ofere anumite informații statului membru de identificare. Statele membre au libertatea de a alege modalitatea de colectare a informațiilor de la persoana impozabilă, însă acestea trebuie să fie furnizate pe cale electronică. În practică, statele membre vor pune la dispoziție un portal web pentru comunicarea informațiilor necesare.

Informațiile diferă în funcție de regimul non-UE, regimul UE sau regimul pentru importuri pentru care se înregistrează persoana impozabilă.

După ce statul membru de identificare primește și validează informațiile necesare pentru înregistrare (a se vedea punctul 3 de mai jos), acestea sunt stocate în baza sa de date și transmise celorlalte state membre, inclusiv orice actualizări ale acestor informații. În acest stadiu, persoanele impozabile care utilizează regimul non-UE sau regimul pentru importuri vor primi un număr individual de identificare în scopuri de TVA de la statul membru de identificare. Pentru regimul UE, nu va fi atribuit niciun număr individual de identificare în scopuri de TVA separat. Se va utiliza numărul național de identificare în scopuri de TVA atribuit deja persoanei impozabile.

Anexa 2 conține informațiile necesare pentru înregistrare, pe care statele membre și le vor transmite unele celorlalte.

3. Statul membru de identificare verifică informațiile furnizate cu ocazia înregistrării?

Statul membru de identificare va efectua anumite verificări cu privire la informațiile furnizate cu ocazia înregistrării, pentru a se asigura că persoana impozabilă întrunește condițiile pentru utilizarea regimului. Acesta va verifica, cel puțin, dacă persoana impozabilă este înregistrată deja pentru același regim într-un alt stat membru sau dacă o posibilă perioadă de carantină (a se vedea secțiunea privind excluderea) este încă în vigoare.

În urma acestor verificări, statul membru de identificare poate refuza înregistrarea pentru un anumit regim al ghișeului unic. Persoana impozabilă respectivă poate recurge la căile de atac naționale pentru a contesta o astfel de decizie.

4. O persoană impozabilă se poate înregistra pentru mai multe regimuri?

Da, deoarece regimurile acoperă diferite servicii prestate/bunuri livrate și sunt deschise unor persoane impozabile diferite.

¹¹ În cazul în care o persoană impozabilă este stabilită într-o țară terță cu care Uniunea a încheiat un acord de asistență reciprocă pentru recuperarea TVA și efectuează vânzări la distanță de bunuri importate din țara respectivă, aceasta nu trebuie să desemneze un intermediar.

O persoană impozabilă **stabilită în UE** poate utiliza regimul UE și regimul pentru importuri.

O persoană impozabilă **care nu este stabilită în UE** ar putea utiliza toate cele trei regimuri.

Tabelul 4: Ce servicii prestate/bunuri livrate pot fi declarate în cadrul regimurilor OSS?

	Regimul non-UE	Regimul UE	Regimul pentru importuri
Persoană impozabilă stabilită în UE	Nu poate utiliza acest regim	• Prestări de servicii B2C în UE¹² • Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță • Livrări interne de bunuri (efectuate numai de entități considerate furnizori)	Vânzări la distanță de bunuri importate în trimiteri cu o valoare care nu depășește 150 EUR
Persoane impozabile care <u>nu</u> sunt stabilite în UE	Prestări de servicii B2C în UE	• Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță • Livrări interne de bunuri (numai entități considerate furnizori)	Vânzări la distanță de bunuri importate în trimiteri cu o valoare care nu depășește 150 EUR

5. Primește persoana impozabilă/intermediarul un număr individual de identificare în scopuri de TVA?

În cadrul regimului UE, numărul individual de înregistrare în scopuri de TVA este același precum cel atribuit deja persoanei impozabile de către statul membru de identificare pentru serviciile prestate/bunurile livrate pe plan intern. În cazul în care o persoană impozabilă nu are încă un număr de înregistrare în scopuri de TVA, aceasta va trebui să obțină un astfel de număr înainte de a se putea înregistra pentru regimul UE. O persoană impozabilă nu se poate înregistra pentru regimul UE fără acest număr sau dacă acest număr nu mai este valabil.

¹² Numai prestările de servicii B2C către clienți dintr-un stat membru în care furnizorul nu este stabilit pot fi declarate în cadrul regimului UE.

În cadrul regimului non-UE și al regimului pentru importuri, statul membru de identificare va alocă persoanei impozabile un număr individual de identificare în scopuri de TVA (utilizând formatul EUxxxxxyyyyz pentru regimul non-UE și formatul IMxxxxxyyyyz pentru regimul pentru importuri). În cazul în care o persoană impozabilă a desemnat un intermediar pentru a utiliza regimul pentru importuri, acest număr va fi atribuit intermediarului pentru persoana impozabilă pe care o reprezintă. În cazul în care un intermediar reprezintă mai mult de o persoană impozabilă, acesta va primi un număr de identificare în scopuri de TVA diferit pentru fiecare persoană pe care o reprezintă.

Intermediarul însuși va primi din partea statului membru de identificare un număr individual de identificare (utilizând formatul INxxxxxyyyyz) pentru a putea acționa în această calitate. A se reține că acest număr nu este un număr de identificare în scopuri de TVA.

6. Când devine efectivă înregistrarea (data de începere)?

În mod normal, înregistrarea pentru regimul non-UE sau regimul UE devine efectivă în prima zi a trimestrului calendaristic care urmează celui în care persoana impozabilă informează statul membru de identificare că dorește să înceapă să utilizeze regimul. În cazul în care, de exemplu, la 15 februarie 2022, o persoană impozabilă informează statul membru de identificare că dorește să înceapă să utilizeze regimul și furnizează informațiile necesare, persoana impozabilă va putea utiliza regimul începând cu 1 aprilie 2022, și anume pentru serviciile prestate/bunurile livrate începând cu 1 aprilie 2022. Data începerii utilizării regimului va fi 1 aprilie 2022.

Cu toate acestea, pot exista situații în care persoana impozabilă începe să presteze servicii/livreze bunuri în cadrul regimului înaintea acestei date. În acest caz, persoana impozabilă poate începe să utilizeze regimul de la data celui prim serviciu prestat/acelei prime livrări de bunuri, cu condiția ca aceasta să fi informat statul membru de identificare că și-a început activitatea în cadrul regimului până în cea de a zecea zi a lunii care urmează după acel prim serviciu prestat/acea primă livrare de bunuri. Dacă nu respectă acest termen, persoana impozabilă trebuie să se înregistreze și să declare TVA direct în statul membru (statele membre) de consum.

De exemplu, aceeași persoană impozabilă menționată mai sus prestează primul serviciu/efectuează prima livrare de bunuri către o persoană neimpozabilă la 1 martie 2022. Câtă vreme statul membru de identificare este informat în acest sens până la data de 10 aprilie 2022, persoana impozabilă poate utiliza regimul special începând cu 1 martie 2022 și toate serviciile/livrările ulterioare vor fi acoperite de regimul special respectiv. Această dispoziție se aplică atât pentru regimul UE, cât și pentru regimul non-UE. În acest caz, data începerii utilizării regimului va fi 1 martie 2022.

Înregistrarea pentru regimul pentru importuri va intra în vigoare în ziua în care persoanei impozabile sau intermediarului acesteia i-a fost atribuit numărul individual de identificare în scopuri de TVA pentru a utiliza acest regim. Această zi este data începerii utilizării regimului.

Anexa 2 conține trei casete care se referă la data înregistrării. Aceasta face parte din informațiile de înregistrare pe care statul membru de identificare le trimite celorlalte

state membre:

- Caseta 17: Data începerii utilizării regimului;

Este vorba despre data la care persoana impozabilă începe să utilizeze regimul.

- Caseta 18: Data cererii de înregistrare în cadrul regimului de către persoana impozabilă sau intermediarul care acționează în contul acesteia; sau data cererii de înregistrare în calitate de intermediar;

Este vorba despre data la care persoana impozabilă informează statul membru de identificare că dorește să înceapă să utilizeze regimul și transmite informațiile necesare. În practică, este data la care persoana impozabilă furnizează toate informațiile necesare pentru înregistrare pe portalul web.

Pentru intermediar, aceasta este data la care acesta informează statul membru de identificare că dorește să înceapă să acționeze în calitate de intermediar și trimite informațiile solicitate.

- Caseta 19: Data deciziei de înregistrare emise de statul membru de identificare.

Este vorba despre data la care statul membru de identificare, după ce a verificat valabilitatea informațiilor furnizate de persoana impozabilă sau de intermediarul care acționează în contul acesteia, ia decizia de a înregistra persoana impozabilă pentru regimul special respectiv (sau de a înregistra intermediarul pentru a acționa în această calitate).

Statul membru de identificare va confirma persoanei impozabile/intermediarului pe cale electronică data deciziei de înregistrare (acest lucru s-ar putea realiza prin intermediul portalului web național al ghișeului unic).

7. Ce se întâmplă dacă o persoană impozabilă are sedii fixe în alte state membre decât statul membru de identificare sau expediază/transportă bunuri din alte state membre decât statul membru de identificare?

Dacă o persoană impozabilă care utilizează regimul UE sau regimul pentru importuri are sedii fixe în afara statului membru de identificare, informațiile de înregistrare la ghișeul unic trebuie să includă numărul de identificare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală, precum și denumirea și adresa fiecăruia dintre aceste sedii fixe din celelalte state membre. Acest lucru este necesar indiferent dacă sediile fixe respective vor presta sau nu servicii/vor livra sau nu bunuri care pot fi declarate în cadrul regimului respectiv. Cerințele privind aceste informații se găsesc în casetele 13.1 și 14.1 din anexa 2.

În plus, în cadrul regimului UE, persoana impozabilă trebuie să furnizeze numărul de identificare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală al oricărui stat membru din care sunt expediate sau transportate bunurile (altul decât statul membru de identificare sau statele membre în care sunt stabilite sediile fixe menționate mai sus).

În plus, în cazul în care o persoană impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA în alt stat membru, dar nu este stabilită în statul membru respectiv, acel număr de identificare în scopuri de TVA trebuie, de asemenea, să fie inclus în datele de înregistrare la ghișeul unic (caseta 15.1 din anexa 2).

8. Poate o persoană impozabilă să modifice informațiile de înregistrare?

Persoana impozabilă are obligația legală de a informa statul membru de identificare cu privire la orice modificări aduse informațiilor de înregistrare cel mai târziu în a zecea zi a lunii care urmează celei în care a survenit modificarea.

Se pot modifica anumite elemente din informațiile de înregistrare precum adresele poștale, adresele de e-mail, datele de contact, lista sediilor fixe, lista numerelor de identificare în scopuri de TVA în alte state membre etc. Statele membre vor stabili în detaliu modul în care pot fi modificate datele de înregistrare și modificările care pot fi aduse acestora.

9. Unde se consemnează modificările?

Informațiile de înregistrare, inclusiv eventualele modificări aduse acestora, sunt stocate în baza de date a statului membru de identificare și sunt transmise celorlalte state membre.

10. Ce acțiuni sunt necesare dacă o persoană impozabilă este deja înregistrată în MOSS (mini-ghișeul unic)?

În cazul în care, înainte de 1 iulie 2021, o persoană impozabilă este înregistrată în regimul UE sau regimul non-UE al MOSS, aceasta va continua să utilizeze același regim special în cadrul ghișeului unic după data respectivă.

Totuși, aceasta va fi invitată de statul său membru de identificare să își actualizeze datele de înregistrare pentru a furniza, dacă este necesar, următoarele informații:

- a) Numărul (numerele) individual(e) de identificare în scopuri de TVA sau, dacă nu este (sunt) disponibil(e), numărul (numerele) de identificare fiscală atribuit(e) de statele membre din care sunt expediate sau transportate bunurile (numai în regimul UE);
- b) Declarație electronică potrivit căreia persoana impozabilă este o interfață electronică care acționează în calitate de entitate considerată furnizor (numai regimul UE);
- c) Numărul individual de identificare în scopuri de TVA din IOSS atribuit de statul membru de identificare dacă persoana impozabilă este, de asemenea, înregistrată pentru regimul pentru importuri (atât regimul UE, cât și regimul non-UE).

11. Care este tratamentul aplicat grupurilor TVA?

Deși se știe că statele membre legislaază cu privire la grupurile TVA la nivel național, ca soluție practică pentru circumstanțele speciale ale ghișeului unic, tratamentul aplicat acestor grupuri este următorul:

- un grup TVA poate utiliza ghișeul unic însă, la înregistrare, trebuie să precizeze calitatea sa de grup TVA (a se vedea informațiile de înregistrare);
- un grup TVA se înregistrează sub același număr de identificare în scopuri de TVA sub care este înregistrat pentru prestarea de servicii/livrarea de bunuri pe plan național; în cazul în care membrilor grupului li se atribuie, de asemenea, numere separate la nivel național, numărul unic atribuit grupului TVA trebuie utilizat pentru înregistrarea la ghișeul unic¹³.
- În cazul în care un membru al unui grup TVA are sau va avea un sediu fix într-un alt stat membru, se rup legăturile cu sediul fix respectiv și, în scopul înregistrării la ghișeul unic, serviciile prestate/livrările de bunuri de la respectivul sediu fix nu pot fi incluse în declarația de TVA a grupului TVA depusă la ghișeul unic.
- În mod similar, serviciile prestate/livrările efectuate de grupul TVA în statul membru în care se găsește sediul fix respectiv sunt incluse în declarația de TVA depusă la ghișeul unic și nu în declarația de TVA națională a respectivului sediu fix.
- Prin urmare, un grup TVA nu poate include sedii fixe din alte state membre atunci când se înregistrează la ghișeul unic.

12. Schimbarea voluntară a statului membru de identificare în cazurile în care nu se schimbă locația sediului activității economice sau locația sediului ori a sediilor fixe sau statul membru din care bunurile sunt expediate sau transportate:

O persoană impozabilă care utilizează regimul non-UE poate să schimbe statul membru de identificare în orice moment. O astfel de modificare va intra în vigoare la sfârșitul trimestrului calendaristic.

O persoană impozabilă care utilizează regimul UE poate să schimbe în mod voluntar statul membru de identificare numai în două situații:

- Persoana impozabilă și-a stabilit activitatea economică în afara UE, dar are sedii fixe în cel puțin două state membre diferite:
Aceasta poate alege un alt stat membru în care are un sediu fix pentru a-i servi drept stat membru de identificare. Această modificare va intra în vigoare la sfârșitul trimestrului calendaristic, iar persoana impozabilă va fi obligată să respecte această decizie în anul calendaristic în cauză și în următorii doi ani calendaristici.
- Persoana impozabilă nu este stabilită în UE (nu are sediu al activității economice sau sediu fix în UE), dar deține un stoc de bunuri în cel puțin două state membre diferite:
Aceasta poate alege un alt stat membru din care expediază sau transportă

¹³ Acesta poate fi un număr nou sau un număr existent care a fost deja atribuit unuia dintre membrii grupului.

bunuri pentru a-i servi drept stat membru de identificare. Această modificare va intra în vigoare la sfârșitul trimestrului calendaristic, iar persoana impozabilă va fi obligată să respecte această decizie în anul calendaristic în cauză și în următorii doi ani calendaristici.

O persoană impozabilă care utilizează regimul pentru importuri poate să schimbe statul membru de identificare în cazul în care și-a stabilit activitatea economică în afara UE, dar are sedii fixe în cel puțin două state membre diferite:

Aceasta poate alege un alt stat membru în care are un sediu fix pentru a-i servi drept stat membru de identificare. Excluderea din regimul pentru importuri în primul stat membru de identificare va produce efecte din prima zi a lunii următoare datei la care a fost trimisă decizia de excludere. Persoana impozabilă poate utiliza regimul pentru importuri în statul membru de identificare (nou) din ziua în care i s-a atribuit un număr individual de identificare în scopuri de TVA în cadrul IOSS. Persoana impozabilă este obligată să respecte această decizie în anul calendaristic în cauză și în următorii doi ani calendaristici.

În orice caz, aceasta implică o retragere voluntară, urmată de o înregistrare. Prin urmare, persoana impozabilă trebuie să se retragă din fostul stat membru de identificare și să efectueze procedura de înregistrare în noul stat membru de identificare, în conformitate cu normele obișnuite.

13. O persoană impozabilă stabilită în UE poate desemna un intermediar pentru regimul pentru importuri? Dacă da, persoana impozabilă trebuie să desemneze un intermediar din statul membru în care este stabilită ea însăși? Dacă nu, care va fi statul membru de identificare în acest caz?

O persoană impozabilă stabilită în UE nu trebuie să desemneze un intermediar pentru a putea utiliza regimul pentru importuri, dar este liberă să desemneze un intermediar. Aceasta își poate alege intermediarul și nu este obligată să desemneze un intermediar stabilit în statul membru în care este stabilită ea însăși.

Statul membru de identificare pentru persoana impozabilă reprezentată de intermediar va fi statul membru în care intermediarul și-a stabilit activitatea economică sau, în cazul în care acesta și-a stabilit activitatea economică în afara UE, statul membru în care intermediarul are un sediu fix.

14. O persoană impozabilă care utilizează regimul special pentru întreprinderile mici (regimul IMM) se poate înregistra pentru regimul UE și regimul pentru importuri? Dacă da, în ce condiții?

Orice persoană impozabilă stabilită în UE poate utiliza regimul UE pentru a declara livrările de bunuri și prestările de servicii care fac obiectul regimului. O persoană impozabilă care utilizează regimul special IMM nu este exclusă și, prin urmare, se poate înregistra pentru regimul UE. Aceasta are nevoie de un număr național de identificare în scopuri de TVA din statul membru în care este stabilită (stat membru de identificare) pentru a se înregistra în regimul UE, dar nu trebuie să opteze pentru excluderea din regimul special IMM pentru a utiliza regimul UE.

Orice persoană impozabilă care efectuează vânzări de bunuri importate dintr-un

teritoriu terț sau dintr-o țară terță către un client din UE poate utiliza regimul pentru importuri pentru a declara și a plăti TVA pentru aceste vânzări. Cu toate acestea, o persoană impozabilă care utilizează regimul special IMM trebuie să opteze pentru neparticiparea la regimul IMM pentru a putea utiliza regimul pentru importuri și va avea nevoie de un număr de identificare în scopuri de TVA din statul membru în care este stabilită pentru a se înregistra în regimul pentru importuri. Motivul care stă la baza acestei condiții este acela de a evita riscul de neimpozitare.

Partea 1b - Retragera/excluderea

Context

O persoană impozabilă poate să părăsească regimul din proprie inițiativă (retragere) sau să fie exclusă de la utilizarea regimului de către statul membru de identificare. În mod similar, un intermediar poate înceta în mod voluntar să acționeze în această calitate sau poate fi radiat din registru de către statul membru de identificare.

Persoanei impozabile i se interzice să utilizeze toate cele trei regimuri (regimul non-UE, regimul UE și regimul pentru importuri) pentru o anumită perioadă dacă nu respectă normele în mod repetat. În mod similar, intermediarului i se interzice să acționeze în această calitate în cazul în care, în mod repetat, nu respectă normele regimului pentru importuri. Această perioadă este denumită „perioadă de carantină”.

Detalii specifice

Retragerea

1. Cum se poate retrage o persoană impozabilă de la ghișeul unic? /Cum încetează un intermediar să acționeze în această calitate?

Pentru a se retrage de la utilizarea regimului non-UE sau a regimului UE, persoana impozabilă trebuie să informeze statul membru de identificare cu cel puțin 15 zile înainte de sfârșitul trimestrului calendaristic anterior celui în care dorește să renunțe la utilizarea regimului. Aceasta înseamnă că, dacă o persoană impozabilă dorește să se retragă de la utilizarea regimului de la 1 iulie, aceasta trebuie să informeze statul membru de identificare în acest sens înainte de 15 iunie. Pentru a se retrage de la utilizarea regimului pentru importuri, persoana impozabilă (sau intermediarul care acționează în contul acesteia) trebuie să informeze statul membru de identificare cu cel puțin 15 zile înainte de sfârșitul lunii anterioare celei în care aceasta dorește să renunțe la utilizarea regimului.

Statele membre își elaborează propriile proceduri de notificare a intenției de a renunța la un regim, însă aceasta trebuie să se realizeze pe cale electronică.

După ce persoana impozabilă a încetat să utilizeze regimul, obligațiile izvorâte din prestarea unor servicii sau efectuarea unor livrări pentru care TVA se încasează după data încetării vor fi îndeplinite direct în statul sau statele membre de consum.

Este important de remarcat faptul că nu există o perioadă de excludere pentru reînregistrare. Persoana impozabilă se poate înregistra pentru regimul de la care s-a retras în orice moment, cu condiția să îndeplinească condițiile de utilizare a regimului.

Un intermediar care dorește să înceteze să acționeze în această calitate în cadrul regimului pentru importuri trebuie să își informeze statul membru de identificare în acest sens. Statul membru de identificare poate atunci să radieze intermediarul din

registru de identificare. Această radiere va intra în vigoare din prima zi a lunii calendaristice următoare. Prin urmare, toate persoanele impozabile pe care le reprezintă vor fi excluse din regimul pentru importuri. Excluderea acestora va intra în vigoare din prima zi a lunii care urmează datei la care decizia de excludere le este transmisă pe cale electronică.

Aceste persoane impozabile pot – în cazul în care îndeplinesc condițiile – să se înregistreze direct pentru regimul pentru importuri sau să desemneze un alt intermediar pentru a putea continua să utilizeze acest regim.

2. Ce se întâmplă în cazul în care o persoană impozabilă/un intermediar își mută în alt stat membru sediul activității economice sau sediul fix sau stocul de bunuri deținute în statul membru de identificare și dorește să continue să utilizeze același regim (fără întrerupere)?

În cazul în care o **persoană impozabilă**

- își mută sediul activității economice dintr-un stat membru în altul sau
- nu mai este stabilită în statul membru de identificare sau
- încetează să mai dețină un stoc de bunuri în statul membru de identificare,

însă dorește să continue să utilizeze regimul, persoana impozabilă va trebui să se retragă de la utilizarea regimului în statul membru actual de identificare și să se înregistreze pentru regim într-un alt stat membru (în statul membru în care și-a mutat sediul activității economice, într-un stat membru în care are un alt sediu fix sau în care deține un stoc de bunuri).

În această situație, data retragerii din fostul stat membru de identificare și cea a înregistrării în noul stat membru de identificare vor fi reprezentate de data schimbării (și anume, mutarea activității într-un alt stat membru, închiderea unui sediu fix în statul membru de identificare; lipsa stocurilor deținute în statul membru de identificare). Nu va exista o perioadă de carantină. Totuși, persoana impozabilă trebuie să informeze ambele state membre (fostul stat membru de identificare și noul stat membru de identificare) cu privire la modificare cel târziu în a 10-a zi a lunii următoare modificării.

De exemplu, o persoană impozabilă și-a stabilit activitatea economică în Țările de Jos și s-a înregistrat pentru regimul UE în Țările de Jos începând cu 1 ianuarie 2022. În urma unei restructurări, aceasta își mută sediul activității economice în Franța la 21 martie 2022. Pentru a putea să utilizeze în continuare regimul UE, persoana impozabilă va trebui să se retragă de la utilizarea regimului UE în Țările de Jos și să se înregistreze pentru regimul UE în Franța. Data retragerii în Țările de Jos și a înregistrării în Franța este 21 martie 2022¹⁴. Persoana impozabilă trebuie să informeze ambele state membre cu privire la schimbare până la data de 10 aprilie 2022.

Dacă persoana impozabilă nu informează ambele state membre în termenul prevăzut, aceasta va trebui să se înregistreze și să declare TVA în fiecare stat membru în care are

¹⁴ Serviciile prestate pe 21 martie 2022 sunt incluse în declarația de TVA aferentă regimului UE din Franța.

clienți pentru serviciile prestate/bunurile livrate începând cu data de 21 martie 2022.

Aceeași procedură se aplică în cazul în care un **intermediar** își mută sediul activității economice dintr-un stat membru în altul sau își mută activitatea în afara UE, dar are un sediu fix într-un stat membru. Această schimbare instantanee a statului membru de identificare este posibilă numai pentru intermediarul însuși, dar nu și pentru persoanele impozabile pe care le reprezintă. Aceste persoane impozabile vor fi excluse din regimul pentru importuri începând cu prima zi a lunii următoare datei la care decizia de excludere le este transmisă pe cale electronică. Acestea sunt libere să numească același intermediar (într-un nou stat membru de identificare) sau un alt intermediar care să utilizeze în continuare regimul pentru importuri. În ambele cazuri, intermediarul trebuie să înregistreze fiecare persoană impozabilă pe care o reprezintă pentru regimul pentru importuri și va primi un nou număr de identificare în scopuri de TVA în IOSS pentru fiecare dintre persoanele impozabile respective. De asemenea, acestea se pot înregistra direct în cazul în care nu trebuie să desemneze un intermediar care să utilizeze regimul pentru importuri (și anume, dacă sunt stabilite în UE sau într-o țară terță cu care Uniunea a încheiat un acord de asistență reciprocă pentru recuperarea TVA).

3. Ce se întâmplă dacă o persoană impozabilă își mută sediul activității economice sau sediul fix din statul membru de identificare într-o țară terță sau dintr-o țară terță într-un stat membru și dorește să utilizeze în continuare un regim special?

- a) În cazul în care o persoană impozabilă își mută sediul activității economice sau sediul fix din statul membru de identificare într-o țară terță și dorește să utilizeze în continuare un regim special, înregistrarea sa va fi afectată dacă utilizează regimul UE și/sau regimul pentru importuri (**UE → țară terță**):

Regimul UE:

Consecințele depind de livrările/prestările (bunuri sau servicii) pe care persoana impozabilă le efectuează.

- **Servicii:** În cazul în care persoana impozabilă nu mai este stabilită în UE, aceasta nu mai îndeplinește condițiile de utilizare a regimului UE pentru declararea prestărilor de servicii. Aceasta va fi exclusă din regim. Excluderea va intra în vigoare din prima zi a trimestrului calendaristic care urmează datei la care a fost trimisă decizia de excludere. În cazul în care dorește să utilizeze în continuare un regim special pentru declararea prestărilor de servicii, aceasta trebuie să se înregistreze în regimul non-UE într-un stat membru ales de ea. Data începerii va fi prima zi a trimestrului calendaristic următor.
- **Bunuri:** În cazul în care persoana impozabilă nu mai este stabilită în UE, aceasta poate totuși să utilizeze regimul UE pentru a declara vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, dacă aceste bunuri sunt depozitate într-un stat membru și sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru către un client dintr-un alt stat membru.

Există două scenarii posibile:

- Bunurile sunt expediate sau transportate din statul membru care este statul membru de identificare actual al persoanei impozabile. Persoana impozabilă poate continua să utilizeze regimul UE în același stat membru de identificare, dar trebuie să informeze statul membru respectiv cu privire la schimbarea sediului activității economice sau a sediului fix prin actualizarea informațiilor sale de înregistrare.

- Bunurile sunt expediate dintr-un alt stat membru decât statul membru de identificare actual. Persoana impozabilă va fi exclusă de la regimul UE în statul său membru de identificare actual. Excluderea va intra în vigoare din prima zi a trimestrului calendaristic care urmează datei la care a fost trimisă decizia de excludere. În cazul în care dorește să utilizeze în continuare regimul UE pentru a declara vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, aceasta trebuie să se înregistreze într-un stat membru din care expediază sau transportă bunuri. Data începerii va fi prima zi a trimestrului calendaristic următor.

Regimul pentru importuri:

- În cazul în care persoana impozabilă nu mai este stabilită în UE sau într-o țară terță cu care UE a încheiat un acord de asistență reciprocă, aceasta poate continua să utilizeze regimul pentru importuri, dar trebuie să desemneze un intermediar în acest scop. Persoana impozabilă va fi exclusă din statul membru de identificare actual, iar intermediarul pe care l-a desemnat o va înregistra în statul membru de identificare (nou). A se reține faptul că statul membru de identificare ar putea rămâne același, dar este necesară o nouă înregistrare și atribuirea unui nou număr de identificare în scopuri de TVA în cadrul IOSS. Excluderea va intra în vigoare din prima zi a lunii care urmează datei la care a fost trimisă decizia de excludere. Persoana impozabilă poate utiliza regimul pentru importuri în statul membru de identificare (nou) din ziua în care un număr individual de identificare în scopuri de TVA în cadrul IOSS i-a fost atribuit acesteia sau intermediarului său.
 - În cazul în care persoana impozabilă nu mai este stabilită în UE sau într-o țară terță cu care UE a încheiat un acord de asistență reciprocă, dar utilizează deja regimul pentru importuri prin intermediar – deși desemnarea unui intermediar nu a fost obligatorie – aceasta poate continua să utilizeze regimul, însă intermediarul său trebuie să actualizeze în consecință informațiile de înregistrare ale persoanei impozabile în cauză.
- b) În cazul în care o persoană impozabilă își mută sediul activității economice sau sediul fix dintr-o țară terță într-un stat membru și dorește să continue să utilizeze un regim special, înregistrarea sa va fi afectată dacă utilizează regimul non-UE, regimul UE sau regimul pentru importuri (**țară terță → UE**):

Regimul non-UE:

Persoana impozabilă nu mai îndeplinește condițiile de utilizare a regimului non-UE pentru declararea prestărilor de servicii, deoarece, în prezent, este stabilită în UE. Aceasta va fi eliminată din regimul non-UE și se va putea înregistra în regimul UE pentru a declara prestările de servicii B2C. Statul membru în care este stabilită va fi statul membru de identificare. Excluderea din regimul non-UE va intra în vigoare din prima zi a trimestrului calendaristic care urmează datei la care a fost trimisă decizia de excludere. Data începerii utilizării regimului UE va fi prima zi a trimestrului calendaristic următor.

Regimul UE:

O persoană impozabilă care a utilizat regimul UE pentru a declara vânzările intracomunitare de bunuri la distanță poate acum să utilizeze regimul UE pentru a declara și prestările de servicii B2C. Statul membru de identificare va fi statul membru în care este stabilită (are sediul activității economice sau un sediu fix).

- În cazul în care a utilizat regimul UE în același stat membru (stat membru de identificare) în care și-a mutat sediul activității economice (sau sediul fix), aceasta

poate continua să utilizeze regimul în statul membru respectiv, dar trebuie să își actualizeze informațiile de înregistrare.

- În cazul în care a utilizat regimul UE într-un alt stat membru decât statul membru în care și-a mutat sediul activității economice (sau sediul fix), aceasta nu mai îndeplinește condițiile de utilizare a acestui regim în statul membru respectiv și va fi exclusă. Excluderea va intra în vigoare din prima zi a trimestrului calendaristic care urmează datei la care a fost trimisă decizia de excludere. Ulterior, aceasta se poate înregistra în statul membru în care este stabilită în prezent. Data începerii va fi prima zi a trimestrului calendaristic următor.

Regimul pentru importuri:

- În cazul în care persoana impozabilă a utilizat regimul pentru importuri prin intermediar și dorește să utilizeze în continuare regimul pentru importuri cu ajutorul intermediarului, nu se modifică nimic, dar trebuie să își actualizeze datele de înregistrare.
- În cazul în care persoana impozabilă a utilizat regimul pentru importuri prin intermediar și dorește să continue să utilizeze regimul fără intermediar, aceasta trebuie să îi solicite intermediarului să o retragă de la regimul pentru importuri, având ulterior posibilitatea să se înregistreze fără intermediar în statul membru în care este stabilită. Acest lucru este valabil chiar și în cazul în care statul membru de identificare este același. Excluderea va intra în vigoare din prima zi a lunii care urmează datei la care a fost trimisă decizia de excludere. Data începerii în statul membru de identificare (nou) este data la care un număr individual de identificare în scopuri de TVA în cadrul IOSS i-a fost atribuit unei persoane impozabile sau intermediarului său.

4. O persoană impozabilă ar trebui să se retragă de la regimul UE începând cu 1 iulie 2021 dacă valoarea totală a prestărilor sale de servicii TBE către persoane neimpozabile din statele membre în care nu a fost stabilită în 2020 nu a depășit 10 000 EUR?

Locul prestării serviciilor TBE către persoane neimpozabile din alte state membre este, în principiu, în statul membru al clientului. Cu toate acestea, pentru a reduce sarcina administrativă pentru microîntreprinderi, a fost introdusă o derogare de la acest principiu. Pragul se aplică de la 1 ianuarie 2019 serviciilor TBE și de la 1 iulie 2021 serviciilor TBE și vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță (suma totală a ambelor tipuri de servicii). Această derogare prevede că locul prestării serviciilor și al livrării bunurilor respective este în statul membru al furnizorului, cu condiția ca:

- acesta să fie stabilit sau, dacă nu este stabilit, să aibă domiciliul stabil sau reședința obișnuită într-un singur stat membru și
- valoarea totală a prestărilor/livrărilor să nu depășească 10 000 EUR (fără TVA) în anul calendaristic curent și în cel precedent.

Furnizorul poate totuși opta să aplice regula „statului membru al clientului” și, în acest caz, va fi obligat să respecte această decizie timp de doi ani calendaristici.

Imediat ce pragul este depășit, locul prestării/livrării va fi, în orice caz, în statul membru al clientului (servicii)/în statul membru în care se încheie transportul bunurilor (bunuri).

Aceasta înseamnă că persoanele impozabile ale căror prestări de servicii relevante nu

au depășit valoarea de 10 000 EUR în 2020 se pot retrage voluntar din regimul UE în 2021. Totuși, acestea nu sunt obligate să facă acest lucru și pot opta să aplice regula generală privind locul prestării/livrării și să utilizeze în continuare regimul UE, în special în cazul în care se așteaptă ca, în 2021, cifra lor de afaceri să depășească acest prag.

Pragul de 10 000 EUR se calculează ca sumă a prestărilor de servicii de TBE și a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță și nu se aplică separat bunurilor și serviciilor. În plus, acesta se aplică numai persoanelor impozabile care sunt stabilite într-un singur stat membru.

5. Cum ar trebui statele membre care nu au adoptat moneda euro să calculeze valoarea corespunzătoare a pragului de 10 000 EUR în moneda lor națională?

Aceste state membre ar trebui să calculeze valoarea în moneda națională aplicând cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană la 5 decembrie 2017 [data adoptării Directivei (UE) 2017/2455 care a introdus acest prag].

Excluderea

O **persoană impozabilă** este exclusă de către statul membru de identificare de la regimul pe care îl utilizează pentru oricare dintre următoarele motive:

- aceasta sau intermediarul său notifică faptul că nu mai livrează bunuri și/sau nu mai prestează servicii care intră sub incidența regimului pe care îl utilizează;
- se poate presupune că activitățile sale în cadrul regimului special au încetat
 - atunci când nu a mai prestat servicii/livrat bunuri în cadrul regimului special timp de 8 trimestre calendaristice consecutive;
- în cazul în care nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru utilizarea regimului, de exemplu:
 - o persoană impozabilă care utilizează regimul non-UE își mută activitatea economică într-un stat membru sau înființează un sediu fix într-un stat membru;
 - un intermediar care a fost desemnat de o persoană impozabilă să utilizeze regimul pentru importuri a notificat faptul că nu mai reprezintă persoana impozabilă respectivă.
- aceasta încalcă în mod repetat normele regimului – încălcarea se consideră repetată cel puțin în următoarele cazuri:
 - persoanei impozabile (sau intermediarului acesteia) i s-au trimis scrisori de atenționare pentru depunerea declarației pentru trei perioade de declarare imediat precedente și nu a fost depusă nicio declarație de TVA pentru respectiva perioadă de declarare în termen de 10 zile de la trimiterea scrisorii de atenționare;
 - persoanei impozabile (sau intermediarului acesteia) i s-au trimis scrisori de atenționare pentru efectuarea unei plăți pentru trei perioade de declarare imediat precedente și aceasta (acesta) nu a achitat suma integrală în termen de 10 zile de la primirea fiecăreia dintre aceste scrisori, cu excepția cazului în care suma datorată pentru fiecare declarație este mai mică de 100 EUR;

- în cazul în care persoana impozabilă/intermediarul său nu a pus evidențele sale la dispoziția statului membru de identificare pe cale electronică, în termen de o lună de la primirea scrisorii de atenționare din partea statului membru de identificare.

În cazul în care o persoană impozabilă este exclusă dintr-un regim pentru nerespectarea repetată a normelor, aceasta va fi exclusă din toate celelalte regimuri pe care le utilizează la momentul respectiv și nu se va putea înregistra pentru niciunul dintre cele trei regimuri înainte de încheierea perioadei de carantină (a se vedea, mai jos, perioada de carantină). În cazul în care persoana impozabilă este înregistrată pentru un alt regim într-un alt stat membru, statul membru de identificare respectiv va trebui, de asemenea, să excludă persoana impozabilă pentru nerespectarea repetată a normelor. Excluderea este comunicată fără întârziere de către statul membru de identificare tuturor celorlalte state membre.

Dacă o persoană impozabilă este exclusă din regimul pentru importuri, numărul său de identificare în scopuri de TVA din IOSS va rămâne valabil pentru o perioadă de până la două luni¹⁵ pentru a permite importul de bunuri care au fost livrate înainte de data excluderii. Acest lucru nu se aplică în cazul în care persoana impozabilă este exclusă din cauza nerespectării repetate a normelor regimului pentru importuri. În acest caz, numărul de identificare în scopuri de TVA din IOSS nu mai este valabil din ziua următoare celei în care decizia de excludere este trimisă persoanei impozabile.

Un **intermediar** este radiat din registrul de identificare în cazul în care

- timp de două trimestre calendaristice consecutive (șase luni), acesta nu a acționat în calitate de intermediar în contul unei persoane impozabile care utilizează regimul pentru importuri sau
- acesta nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru a acționa în calitate de intermediar (de exemplu, dacă intermediarul nu mai este stabilit în UE) sau
- nu respectă, în mod repetat, normele referitoare la regimul pentru importuri.

În cazul în care un intermediar nu respectă în mod repetat normele regimului pentru importuri, acesta va fi exclus din registrul de identificare. Prin urmare, persoanele impozabile pe care le reprezintă vor fi excluse din regimul pentru importuri, deoarece nu mai sunt reprezentate de un intermediar și, prin urmare, nu mai îndeplinesc condițiile de utilizare a regimului pentru importuri.

În cazul în care o persoană impozabilă are cunoștință de faptul că a desemnat un intermediar care nu este conform, aceasta poate alege să desemneze un alt intermediar.

Deși orice stat membru poate solicita statului membru de identificare să excludă o persoană impozabilă sau să radieze un intermediar din registru, numai statul membru de identificare poate lua decizia de excludere. Persoana impozabilă sau intermediarul poate contesta decizia de excludere în conformitate cu procedurile naționale care se aplică în statul membru de identificare.

¹⁵ Această perioadă va fi stabilită de statul membru de identificare.

Data la care intră în vigoare retragerea/excluderea

1. Încetare voluntară

În cazul în care **persoana impozabilă** se retrage în mod voluntar de la utilizarea regimului non-UE sau a regimului UE, încetarea devine efectivă în prima zi a trimestrului calendaristic următor. Încetarea produce efecte din prima zi a lunii următoare în cazul în care persoana impozabilă se retrage în mod voluntar de la utilizarea regimului pentru importuri. Prestările/livrările efectuate începând cu ziua respectivă nu mai pot fi declarate în cadrul regimului pentru importuri.

În cazul în care **intermediarul** încetează în mod voluntar să acționeze în această calitate, radierea din registrul de identificare produce efecte din prima zi a lunii care urmează deciziei de radiere.

2. Excludere pentru că (a) nu mai efectuează prestări/livrări eligibile pentru regimul în vigoare, (b) nu mai îndeplinește condițiile de utilizare a regimului sau (c) nu mai dispune de un intermediar în cadrul regimului pentru importuri

În aceste cazuri, excluderea **persoanei impozabile** din regimul non-UE sau regimul UE produce efecte în prima zi a trimestrului calendaristic care urmează după data la care decizia de excludere este trimisă pe cale electronică persoanei impozabile.

Excluderea din regimul pentru importuri produce efecte din prima zi a lunii care urmează datei la care decizia de excludere este trimisă pe cale electronică persoanei impozabile.

Radierea unui **intermediar** din registrul de identificare pentru că nu a acționat în această calitate timp de două trimestre calendaristice consecutive sau pentru că nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru a acționa ca intermediar produce efecte din prima zi a lunii care urmează datei la care decizia de radiere este trimisă prin mijloace electronice intermediarului și persoanelor impozabile pe care acesta le reprezintă.

3. Retragerea (schimbarea statului membru de identificare) ca urmare a mutării sediului activității economice sau a sediului fix într-un alt stat membru (regimul UE, regimul pentru importuri)

În cazul în care excluderea unei persoane impozabile/a unui intermediar se datorează

- schimbării locului de desfășurare a activității sau a sediului fix (regimul UE sau regimul pentru importuri) sau
- schimbării locului din care sunt expediate sau transportate bunurile (regimul UE exclusiv),

aceasta produce efecte de la data schimbării respective, cu condiția ca informațiile cu privire la schimbare să fie comunicate de către persoana impozabilă/intermediar ambelor state membre cel târziu în a zecea zi a lunii următoare modificării respective.

4. Excluderea pentru nerespectarea repetată a normelor

În cazul în care **persoana impozabilă** nu respectă în mod repetat normele referitoare la regimul non-UE sau regimul UE, excluderea produce efecte din prima zi a trimestrului calendaristic care urmează datei la care decizia de excludere a fost trimisă prin mijloace electronice persoanei impozabile.

Excluderea unei persoane impozabile din regimul pentru importuri ca urmare a nerespectării repetate a obligațiilor produce efecte din ziua următoare celei în care decizia de excludere este trimisă prin mijloace electronice persoanei impozabile.

Radierea unui **intermediar** din registrul de identificare ca urmare a nerespectării repetate a normelor regimului pentru importuri produce efecte din ziua următoare celei în care decizia de radiere este trimisă pe cale electronică intermediarului și persoanelor impozabile pe care acesta le reprezintă.

Tabelul 5: Data de la care produce efecte excluderea/radierea

EXCLUDERE/RADIERE – DATA DE LA CARE PRODUCE EFECTE				
	Persoană impozabilă în regimul non-UE	Persoană impozabilă în regimul UE	Persoană impozabilă în regimul pentru importuri	Intermediar
Încetare voluntară¹⁶	Prima zi a trimestrului calendaristic după notificare¹⁷		Prima zi a lunii care urmează notificării¹⁸	Prima zi a lunii care urmează notificării
Excludere (absența unor prestări/livrări eligibile; neîndeplinirea condițiilor; absența unui intermediar) Intermediar (nu a acționat în această calitate timp de 6 luni; neîndeplinirea condițiilor)	Prima zi a trimestrului calendaristic după decizia de excludere		Prima zi a lunii după decizia de excludere	Prima zi a lunii după decizia de radiere
Mutarea sediului activității economice/a sediului fix într-un alt stat membru	Nu este posibilă	Data schimbării respective¹⁹	Data schimbării respective²⁰	Data schimbării respective²¹
Nerespectare repetată	Prima zi a trimestrului calendaristic după decizia de excludere		Prima zi după decizia de excludere	Prima zi după decizia de radiere

¹⁶ Aceasta include cazul în care o persoană impozabilă alege să schimbe statul membru de identificare chiar dacă îndeplinește în continuare condițiile de utilizare a regimului (UE sau pentru importuri) în statul membru actual de identificare.

¹⁷ Cu condiția ca persoana impozabilă să fi informat statul membru de identificare cu cel puțin 15 zile înainte de sfârșitul trimestrului calendaristic anterior celui în care intenționează să înceteze utilizarea regimului.

¹⁸ Cu condiția ca persoana impozabilă să fi informat statul membru de identificare cu cel puțin 15 zile înainte de sfârșitul lunii anterioare celei în care intenționează să înceteze utilizarea regimului.

¹⁹ Cu condiția ca schimbarea să fie comunicată ambelor state membre de către persoana impozabilă, cel târziu în a zecea zi a lunii următoare modificării respective.

²⁰ Cu condiția ca schimbarea să fie comunicată ambelor state membre de către persoana impozabilă/intermediar cel târziu în a zecea zi a lunii următoare modificării respective.

²¹ Cu condiția ca schimbarea să fie comunicată ambelor state membre de către persoana impozabilă/intermediar cel târziu în a zecea zi a lunii următoare modificării respective.

Perioada de carantină

Perioada de carantină este perioada în care persoana impozabilă este exclusă de la utilizarea oricăruia dintre regimurile ghișeului unic sau în care intermediarul nu poate acționa în această calitate în contul unei persoane impozabile care utilizează regimul pentru importuri. O perioadă de carantină se aplică numai în cazul în care

- a. **persoana impozabilă** încalcă în mod repetat normele referitoare la regimul special – se aplică o perioadă de carantină de 2 ani după perioada de declarare (trimestrială/lunară) pe parcursul căreia persoana impozabilă a fost exclusă. Aceasta va fi exclusă de la toate regimurile pe care le utilizează în prezent și va rămâne exclusă de la utilizarea oricăruia dintre cele trei regimuri timp de 2 ani. Aceasta se poate (re)înregistra pentru un regim numai după ce s-au scurs perioadele de carantină ale tuturor regimurilor.

Exemplu:

1. *O persoană impozabilă și-a stabilit sediul activității economice în Franța. Aceasta utilizează regimul UE și regimul pentru importuri (statul membru de identificare pentru ambele regimuri este Franța).*
 2. *Aceasta nu respectă în mod repetat normele regimului UE și, prin urmare, este exclusă din acest regim la 21 mai 2024 (decizie de excludere).*
 3. *Excluderea din sistemul UE produce efecte din prima zi a trimestrului calendaristic care urmează deciziei de excludere, și anume 1 iulie 2024. Perioada de carantină este de 2 ani după perioada de declarare (trimestru calendaristic) pe parcursul căreia persoana impozabilă a fost exclusă.
Perioada de carantină pentru regimul UE este: 1 iulie 2024 – 30 iunie 2026.*
 4. *Excluderea din regimul UE pentru nerespectare repetată declanșează excluderea din toate celelalte regimuri, iar persoana impozabilă nu se poate (re)înregistra pentru niciunul dintre cele trei regimuri pe durata carantinei.*
 5. *Prin urmare, aceasta va fi, de asemenea, exclusă din regimul pentru importuri la 21 mai 2024. Excluderea din regimul pentru importuri produce efecte din prima zi după decizia de excludere, și anume de la 22 mai 2024. Perioada de carantină este de 2 ani după perioada de declarare (luna) în care persoana impozabilă a fost exclusă.
Perioada de carantină pentru regimul pentru importuri este cuprinsă între 1 iunie 2024 și 31 mai 2026.*
 6. *Persoana impozabilă se poate (re)înregistra pentru oricare dintre regimuri de îndată ce s-au scurs toate perioadele de carantină, și anume de la 1 iulie 2026.*
- b. **intermediarul** nu respectă în mod repetat normele regimului pentru importuri. Există o perioadă de carantină de 2 ani după luna în care acesta a fost radiat din registru. În consecință, persoana impozabilă (persoanele impozabile) pe care o (le) reprezintă va (vor) fi, de asemenea, exclusă (excluse) pentru neîndeplinirea condițiilor de utilizare a regimului pentru importuri. Totuși, acestea se pot reînregistra pentru regimul pentru importuri imediat ce îndeplinesc condițiile necesare, și anume direct dacă sunt stabilite în UE sau prin desemnarea unui alt intermediar.

Exemplu:

1. *O persoană impozabilă este înregistrată ca intermediar în Belgia. Aceasta nu respectă în mod repetat normele referitoare la regimul pentru importuri și este*

exclusă de statul său membru de identificare, Belgia. Decizia de excludere este trimisă intermediarului și persoanelor impozabile pe care le reprezintă la 6 aprilie 2027.

- 2. Radierea intermediarului din registrul de identificare produce efecte din ziua următoare celei în care decizia de radiere este trimisă intermediarului și persoanelor impozabile pe care acesta le reprezintă, și anume 7 aprilie 2027.*
- 3. Intermediarul nu este autorizat să acționeze ca intermediar timp de 2 ani după luna în care a fost radiat din registrul respectiv. Prin urmare, perioada de carantină este cuprinsă între 1 mai 2027 și 30 aprilie 2029.*
- 4. Persoana impozabilă (persoanele impozabile) reprezentată (reprezentate) de intermediar este (sunt) exclusă (excluse) din regimul pentru importuri. Excluderea sa va produce efecte din prima zi a lunii următoare datei la care a fost trimisă decizia de excludere. Aceasta se poate reînregistra prin intermediul unui intermediar pentru a continua să utilizeze regimul pentru importuri. Reînregistrarea va produce efecte din ziua în care noului intermediar i s-a atribuit numărul individual de identificare în scopuri de TVA în IOSS în ceea ce privește persoana impozabilă pe care o reprezintă.*

A se reține că o persoană impozabilă care acționează ca intermediar și care este radiată din registrul de identificare pentru nerespectarea repetată a normelor este radiată doar din acest registru. În cazul în care utilizează ea însăși oricare dintre regimurile speciale, aceasta nu va fi exclusă din aceste regimuri ca urmare a nerespectării repetate respective.

Partea 2 - Declarațiile de TVA depuse la ghișeul unic

Context

O persoană impozabilă care utilizează unul dintre regimurile speciale sau un intermediar care reprezintă o persoană impozabilă care utilizează regimul pentru importuri are obligația de a depune, prin mijloace electronice, o declarație de TVA la ghișeul unic pentru fiecare perioadă fiscală, indiferent dacă au fost sau nu prestate servicii sau dacă au fost sau nu livrate bunuri în această perioadă. În cazul în care nu au fost efectuate prestări/livrări în UE pentru perioada respectivă, se depune o „declarație TVA zero”. Perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru regimul non-UE și regimul UE și luna calendaristică pentru regimul pentru importuri. Declarația de TVA (și plata aferentă) trebuie depusă la ghișeul unic până la sfârșitul lunii care urmează perioadei fiscale vizate de declarație.

Declarația de TVA depusă la ghișeul unic conține detalii privind serviciile/livrările efectuate pentru clienții din fiecare stat membru de consum de către persoana impozabilă care utilizează regimul. În cadrul regimului UE, prestările de servicii și livrările de bunuri sunt împărțite și se oferă detalii cu privire la livrările de bunuri și prestările de servicii. Persoana impozabilă trebuie să enumere serviciile prestate din statul membru de identificare separat de cele prestate de la sediile fixe dintr-un alt stat membru decât statul membru de identificare. Livrările de bunuri în cadrul regimului UE sunt, de asemenea, indicate separat, în funcție de statul membru în care începe expedierea/transportul bunurilor.

Statul membru de identificare separă informațiile din declarația de TVA depusă la ghișeul unic în funcție de statul membru de consum și transmite informațiile diferitelor state membre de consum și, în cazul regimului UE, și statului membru (statelor membre) de stabilire și statelor membre din care bunurile au fost expediate sau transportate.

Statul membru de identificare generează un număr de referință unic pentru fiecare declarație de TVA depusă la ghișeul unic și comunică numărul respectiv persoanei impozabile/intermediarului. Acest număr este important, deoarece persoana impozabilă/intermediarul trebuie să îl utilizeze atunci când efectuează plata aferentă.

Detalii specifice

1. Ce prestări de servicii și livrări de bunuri pot fi declarate în declarația de TVA depusă la ghișeul unic?

Informațiile care trebuie incluse în declarația de TVA depusă la ghișeul unic se referă la prestările de servicii și livrările de bunuri efectuate în cadrul regimului respectiv al ghișeului unic.

Pentru regimul non-UE, acestea sunt prestări de **servicii** efectuate către persoane neimpozabile care au loc în UE (inclusiv prestări de servicii care au loc în statul membru de identificare).

Exemplu:

Un comerciant stabilit în SUA se înregistrează în Irlanda pentru a utiliza regimul non-UE. Acesta prestează servicii electronice unor persoane neimpozabile din Finlanda, Suedia și Irlanda. Acesta declară toate aceste servicii B2C prin intermediul declarației de TVA aferentă regimului non-UE din Irlanda, inclusiv pe cele care au loc în Irlanda.

În ceea ce privește regimul UE, acestea sunt

- a. **prestări de servicii** efectuate către persoane neimpozabile care au loc **într-un stat membru în care persoana impozabilă (furnizorul) nu este stabilită**. Toate aceste servicii trebuie declarate în regimul UE, indiferent dacă sunt prestate de la sediul situat în statul membru de identificare, de la posibile sedii fixe din afara Uniunii sau de la sedii fixe dintr-un alt stat membru decât statul membru de identificare. Persoana impozabilă trebuie să fie stabilită în UE pentru a putea declara astfel de servicii în cadrul regimului UE.

Este important de reținut faptul că, în cazul în care o persoană impozabilă are un sediu (al activității economice sau fix) într-un stat membru, acest stat membru nu poate fi stat membru de consum în cadrul regimului UE. Toate prestările de servicii efectuate de persoana impozabilă către consumatori privați într-un stat membru în care aceasta are un sediu al activității economice sau un sediu fix trebuie să fie declarate prin intermediul declarației de TVA naționale din statul membru respectiv, și nu prin declarația depusă la ghișeul unic. Cu toate acestea, în cazul în care serviciile sunt prestate într-un stat membru în care persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA, dar nu este stabilită, aceste servicii trebuie să fie menționate în declarația de TVA OSS.

Exemplu:

- *Un comerciant stabilit în Țările de Jos are sedii fixe în Franța și Belgia și este înregistrat în scopuri de TVA în Austria fără a fi stabilit acolo.*
 - *Comerciantul prestează servicii de telecomunicații pentru persoane fizice din Franța, Germania și Austria de la sediul său central din Țările de Jos.*
 - *De asemenea, acesta prestează servicii de telecomunicații persoanelor fizice din Franța și Germania de la sediul său fix din Belgia.*
 - *Comerciantul declară serviciile prestate de la sediul central și de la sediile fixe:*
 - *clienților din Germania și Austria, prin intermediul declarației depuse la ghișeul unic din Țările de Jos,*
 - *clienților din Franța, prin intermediul declarației de TVA naționale din Franța.*
- b. În plus, orice persoană impozabilă (stabilită sau nu în UE) poate declara **vânzările intracomunitare de bunuri la distanță** în cadrul acestui regim (inclusiv cele care au loc în statul membru de identificare sau într-un stat membru de stabilire).

Exemplu:

- *Un comerciant și-a stabilit activitatea economică în Cipru și are un sediu fix în Bulgaria. Acesta utilizează regimul UE în Cipru (statul membru de identificare).*

- Acesta livrează bunuri situate în Cipru unor persoane neimpozabile din Grecia și Cipru. De asemenea, acesta livrează bunuri situate în Bulgaria unor persoane neimpozabile din Cipru și Bulgaria.
- Comerciantul declară următoarele livrări în declarația depusă la ghișeul unic:
 - Livrări de bunuri din Cipru în Grecia
 - Livrări de bunuri din Bulgaria în Cipru.
- Livrările de bunuri din Cipru în Cipru și din Bulgaria în Bulgaria trebuie să fie declarate în declarația de TVA națională din Cipru și, respectiv, din Bulgaria, deoarece acestea nu sunt vânzări intracomunitare de bunuri la distanță.

c. O persoană impozabilă poate declara, de asemenea, livrările interne de bunuri pentru care este **entitate considerată furnizor** în cadrul regimului UE.

Exemplu:

O persoană impozabilă stabilită în China vinde o tabletă (bunuri) unei persoane neimpozabile din Belgia prin intermediul unei interfețe electronice. Interfața electronică facilitează livrarea și devine entitate considerată furnizor pentru această livrare de bunuri. Tableta este situată în Belgia și este expediată clientului în Belgia (livrare internă, transportul începe și se încheie în Belgia). De obicei, o astfel de livrare internă trebuie să fie declarată în declarația de TVA națională. Cu toate acestea, o entitate considerată furnizor care utilizează regimul UE trebuie să declare o astfel de livrare în declarația de TVA depusă la ghișeul unic al Uniunii.

În cadrul regimului pentru importuri, o persoană impozabilă declară vânzările la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe care nu depășesc 150 EUR. Acest prag se aplică pentru fiecare transport. A se reține faptul că produsele supuse accizelor nu pot fi declarate în cadrul regimului pentru importuri.

Tabelul 6: Ce tip de prestări/livrări B2C pot fi declarate în cadrul fiecăruia dintre regimuri?

Regimul non-UE	Regimul UE	Regimul pentru importuri
Prestări de servicii	Livrări de bunuri (inclusiv bunuri supuse accizelor) • Livrări de bunuri în interiorul UE • Livrări interne de bunuri efectuate de entități considerate furnizori și prestări de servicii: • Prestări de servicii într-un stat membru în care furnizorul nu este stabilit	Livrări de bunuri (cu excepția bunurilor supuse accizelor) • importate dintr-un teritoriu terț/țară terță, • în trimiteri ≤ 150 EUR

2. Până la ce dată trebuie depusă declarația de TVA la ghișeul unic?

Persoana impozabilă/intermediarul are obligația de a depune declarația de TVA la ghișeul unic pe cale electronică în statul membru de identificare până la sfârșitul lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale acoperite de declarație.

Regimul non-UE și regimul UE	
Perioada fiscală – trimestru calendaristic	Data depunerii declarației OSS
T1: 1 ianuarie - 31 martie	30 aprilie
T2: 1 aprilie - 30 iunie	31 iulie
T3: 1 iulie - 30 septembrie	31 octombrie
T4: 1 octombrie - 31 decembrie	31 ianuarie (în anul următor)

În cadrul regimului pentru importuri, perioada fiscală este de o lună calendaristică.

Data-limită de depunere a declarației nu se modifică în cazul în care aceasta cade sâmbăta, duminica sau într-o zi de sărbătoare legală.

Persoana impozabilă nu poate depune declarația de TVA la ghișeul unic înainte de încheierea perioadei de declarare.

3. Ce se întâmplă dacă declarația de TVA nu este depusă la timp la ghișeul unic?

În cazul în care persoana impozabilă/intermediarul nu a depus o declarație la timp, statul membru de identificare transmite persoanei impozabile/intermediarului respectiv o scrisoare de atenționare privind depunerea declarației. Această scrisoare de atenționare va fi trimisă prin mijloace electronice în a zecea zi de la data la care ar fi trebuit depusă declarația.

Orice alte scrisori de atenționare vor fi emise de statul sau statele membre de consum. Fără a aduce atingere explicațiilor de la punctul 18, declarația trebuie depusă întotdeauna pe cale electronică în statul membru de identificare. Eventualele penalități și taxe datorate pentru depunerea cu întârziere a declarațiilor intră în competența statului membru de consum, în conformitate cu normele și procedurile acestuia.

Trebuie avut în vedere faptul că, atunci când persoana impozabilă primește o scrisoare

de atenționare pentru trei perioade de declarare consecutive și nu depune declarația în termen de zece zile de la emiterea fiecăreia dintre scrisori, se va considera că aceasta a încălcat în mod repetat normele regimului și va fi, prin urmare, exclusă.

Dacă intermediarul face acest lucru, acesta va fi radiat din registrul de identificare și nu va putea acționa în calitate de intermediar. În consecință, toate persoanele impozabile pe care le reprezintă vor fi, de asemenea, excluse din regimul pentru importuri, deoarece, fără intermediar, acestea nu mai îndeplinesc condițiile de utilizare a regimului.

4. Ce informații trebuie incluse în declarația de TVA depusă la ghișeul unic?

Detaliile exacte sunt prezentate în anexa III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 al Comisiei (reprodus aici în anexa 3). În esență, pentru fiecare stat membru de consum, persoana impozabilă este obligată să includă suma impozabilă pentru prestările de servicii și livrările de bunuri la cotă standard și la cotă redusă²², precum și valoarea TVA la cotă standard și la cotă redusă. Cotele TVA pentru fiecare stat membru sunt publicate în baza de date „Impozite în Europa” (*Taxes in Europe Database* – TEDB²³).

- Partea 1 a declarației de TVA depuse la ghișeul unic conține informații generale. Numărul de referință unic este numărul atribuit declarației de TVA de către statul membru de identificare.
- Partea 2 a declarației de TVA depuse la ghișeul unic cuprinde informații specifice pentru fiecare stat membru de consum.

Partea 2 se referă la informațiile privind prestările și livrările efectuate pentru fiecare stat membru de consum în care este datorată TVA. Dacă o persoană impozabilă prestează servicii/livrează bunuri în diferite state membre de consum, aceasta va trebui să completeze partea 2 a declarației de TVA depuse la ghișeul unic în mod separat, pentru fiecare stat membru de consum în parte.

Pentru regimul non-UE și regimul pentru importuri, aceasta include totalul prestărilor și livrărilor efectuate per stat membru de consum.

Pentru regimul UE:

- Părțile 2a și 2b acoperă prestările și livrările efectuate din statul membru de identificare către statul membru de consum respectiv. În partea 2a sunt declarate serviciile prestate din statul membru de identificare și de la sediile fixe din afara UE către statul membru de consum respectiv, în timp ce partea 2b se referă la livrările de bunuri expediate din statul membru de identificare către statul membru de consum respectiv.

²² În unele cazuri, se poate solicita utilizarea în declarația de TVA a mai mult de două cote TVA. De exemplu, atunci când un stat membru modifică cota TVA respectivă în cursul perioadei de declarare.

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en.

- Părțile 2c și 2d acoperă livrările și prestările efectuate dintr-un alt stat membru decât statul membru de identificare. Partea 2c conține servicii prestate de la sediile fixe, altele decât cele din statul membru de identificare, către statul membru de consum, în timp ce partea 2d se referă la livrările de bunuri expediate dintr-un alt stat membru decât statul membru de identificare.
- Partea 2e reprezintă totalul general al tuturor livrărilor și prestărilor (părțile 2a-2d) către statul membru de consum respectiv.

- Partea 3 a declarației de TVA depusă la ghișeul unic conține rectificări ale declarațiilor anterioare de TVA. Rectificările trebuie să includă perioada fiscală la care se referă, statul membru de consum în cauză, precum și valoarea totală a TVA care rezultă din rectificări. Nu se face nicio distincție între cota TVA standard și cea redusă sau între bunuri și servicii.
- Partea 4 a declarației de TVA depuse la ghișeul unic se referă la soldul TVA datorat pentru fiecare stat membru de consum, incluzând suma TVA datorată pentru prestările și livrările efectuate în cursul perioadei de declarare și eventualele rectificări ale cifrelor declarate în declarațiile anterioare de TVA pentru fiecare stat membru de consum. În cazul în care soldul unui stat membru de consum este negativ, acesta nu va fi luat în considerare pentru valoarea totală a TVA datorate în oricare dintre celelalte state membre de consum (partea 5) și, prin urmare, nu va reduce valoarea totală a TVA care trebuie plătită.
- Partea 5 a declarației de TVA depuse la ghișeul unic reprezintă valoarea totală a TVA datorate în toate statele membre de consum.

5. Ce informații trebuie să furnizeze o persoană impozabilă în declarația de TVA în cadrul regimului UE (partea 2d) în cazul în care livrează bunuri care se află într-un stat membru în care nu dispune de un număr de identificare în scopuri de TVA și în care nu este necesar să se înregistreze în scopuri de TVA?

Un furnizor care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță și utilizează regimul UE pentru a declara vânzările respective utilizează partea 2a pentru bunurile pe care le expediază/transportă din statul membru de identificare și partea 2d pentru bunurile pe care le expediază/transportă dintr-un alt stat membru decât statul membru de identificare. Acesta trebuie să includă în declarația de TVA numărul de identificare în scopuri de TVA al statului membru din care sunt expediate bunurile (partea 2d). În majoritatea cazurilor, acesta va avea un număr de identificare în scopuri de TVA în acest stat membru, deoarece este stabilit acolo sau deoarece este/trebuie să fie înregistrat în scopuri de TVA în statul membru respectiv (de exemplu, ca urmare a livrărilor pe care le efectuează în statul membru respectiv).

Totuși, în cazul rar în care furnizorul nu are un număr de identificare în scopuri de TVA în acest stat membru și nu trebuie să obțină înregistrarea în scopuri de TVA în statul respectiv, acesta poate indica, în mod excepțional, codul de țară al statului membru din care sunt expediate bunurile. Acest lucru este valabil în cazurile în care furnizorul deține un stoc de bunuri într-un stat membru în care nu este înregistrat în

scopuri de TVA.

Notă: Acest lucru **nu** se aplică în următorul caz:

Furnizorul A cu sediul în SM1 vinde bunuri unui client în SM2. Furnizorul A nu deține bunurile în stoc și cumpără aceste bunuri de la furnizorul B din SM3 (în care furnizorul A nu este nici stabilit, nici înregistrat în scopuri de TVA) și solicită furnizorului B să trimită bunurile direct clientului în SM2. În acest caz, livrarea de bunuri de la furnizorul A către client este considerată a fi o livrare de bunuri fără transport și, prin urmare, nu poate fi calificată drept vânzare intracomunitară de bunuri la distanță.

6. Cum declar livrările de bunuri pentru care sunt entitate considerată furnizor?

Regimul UE: O persoană impozabilă poate declara livrările de bunuri pentru care este entitate considerată furnizor în cadrul regimului UE. A se reține faptul că, spre deosebire de un furnizor „obișnuit”, aceasta trebuie, de asemenea, să declare livrările interne de bunuri pentru care este entitate considerată furnizor în cadrul acestui regim. În cazul în care entitatea considerată furnizor nu este stabilită sau înregistrată în scopuri de TVA în statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile, este suficient să se menționeze codul de țară al statului membru respectiv în locul numărului de identificare în scopuri de TVA.

Regimul pentru importuri: O persoană impozabilă poate declara toate vânzările la distanță de bunuri importate pentru care este entitate considerată furnizor în cadrul regimului pentru importuri.

A se reține faptul că o entitate considerată furnizor poate utiliza, de asemenea, un regim special pentru „propriile” livrări de bunuri și prestări de servicii. În cazul în care este înregistrată pentru unul dintre regimuri, aceasta va declara „propriile” livrări și prestări, precum și cele pentru care este entitate considerată furnizor în declarația de TVA a regimului respectiv. Aceasta nu se va înregistra și nu se poate înregistra de două ori pentru același regim.

7. Ce **nu** trebuie inclus în declarația depusă la ghișeul unic?

Dacă o persoană impozabilă nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii în cadrul ghișeului unic într-un anumit stat membru de consum în perioada de declarare, nu este necesar ca aceasta să includă statul membru de consum respectiv în declarația sa de TVA depusă la ghișeul unic, chiar dacă anterior a livrat bunuri și a furnizat servicii în respectivul stat membru de consum. Totuși, aceasta ar putea include acest stat membru în partea rectificativă (partea 3).

Exemplu:

În primul trimestru, o persoană impozabilă stabilită în Germania prestează servicii în Italia și în Polonia și completează partea 2a din declarația de TVA (regimul UE) de două ori, o dată pentru serviciile prestate în Italia și a doua oară pentru serviciile prestate în Polonia. În trimestrul următor, persoana impozabilă respectivă prestează servicii numai în Italia. Prin urmare, aceasta trebuie să completeze numai partea 2a a declarației de TVA (regimul UE) o singură dată, pentru serviciile prestate în Italia. Nu

este necesar ca aceasta să completeze partea 2a a declarației indicând „zero” servicii furnizate în Polonia.

În plus, prestările care sunt scutite într-un stat membru de consum nu trebuie incluse în declarația depusă la ghișeul unic. Acest lucru este valabil pentru toate prestările și livrările scutite, indiferent dacă furnizorul are sau nu dreptul de a deduce TVA achitată în amonte. Prestările și livrările cărora li se aplică o așa-numită cotă zero conduc la același rezultat precum cele scutite cu drept de deducere a TVA achitată în amonte și, prin urmare, nu sunt incluse nici în declarația depusă la ghișeul unic.

8. Ce este numărul de referință unic?

După ce persoana impozabilă/intermediarul a depus declarația de TVA OSS, aceasta/acesta va fi informat(ă) cu privire la numărul de referință unic al declarației respective. Numărul respectiv trebuie să fie utilizat de persoana impozabilă/intermediarul său atunci când face plata aferentă. Numărul este format din codul de țară al statului membru de identificare, numărul individual de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile și perioada de declarare relevantă.

9. Poate o persoană impozabilă să deducă TVA aferentă cheltuielilor sale profesionale efectuate în statul membru de consum în declarația de TVA depusă la ghișeul unic?

Nu. TVA aferentă cheltuielilor profesionale suportate în statul membru de consum nu poate fi dedusă din serviciile/livrările incluse în declarația de TVA depusă la ghișeul unic. Cheltuielile respective trebuie să fie recuperate prin mecanismul electronic de rambursare a TVA (în conformitate cu Directiva 2008/9/CE a Consiliului) sau prin procedura reglementată de cea de-a 13-a Directivă privind TVA (Directiva 86/560/CEE a Consiliului) sau prin declarația de TVA națională în cazul în care persoana impozabilă este înregistrată (dar nu este stabilită) în statul membru de consum.

10. Cum se procedează dacă nu se prestează servicii/livrează bunuri în niciun stat membru de consum într-o anumită perioadă de declarare?

În cazul în care o persoană impozabilă nu prestează servicii/livrează bunuri aferente ghișeului unic în întreaga UE în cursul unei perioade de declarare și nu are de efectuat rectificări ale declarațiilor anterioare de TVA, aceasta trebuie să depună o „declarație zero”.

O „declarație zero” presupune, în practică, următoarele:

persoana impozabilă (sau intermediarul în contul acesteia) trebuie să completeze numărul său individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare, perioada fiscală, valoarea totală a TVA datorată (= zero) și valoarea totală a TVA care rezultă din rectificările declarațiilor depuse anterior (= zero).

În cazul în care utilizează regimul pentru importuri și a desemnat un intermediar, trebuie furnizat, de asemenea, numărul de identificare al intermediarului (care acționează în această calitate).

11. Poate o persoană impozabilă/un intermediar să rectifice o declarație?

O declarație de TVA poate fi rectificată în orice moment înainte de a fi depusă.

În cazul în care a fost depusă deja o declarație de TVA, rectificările declarațiilor de TVA aferente perioadelor fiscale care încep la 1 iulie 2021 trebuie să fie efectuate într-o declarație ulterioară de TVA.

Rectificările declarațiilor de TVA aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 30 iunie 2021 inclusiv trebuie efectuate printr-o rectificare a declarației inițiale de TVA. Acest lucru este relevant numai pentru declarațiile depuse la MOSS (mini-ghișeul unic), și anume pentru prestările de servicii TBE către persoane neimpozabile (regimul non-UE și regimul UE).

Statul membru de identificare va permite persoanei impozabile/intermediarului să rectifice pe cale electronică declarațiile de TVA depuse la ghișeul unic în termen de trei ani de la data la care declarația inițială a trebuit să fie depusă²⁴. Eventualele plăți suplimentare datorate statului sau statelor membre de consum sunt plătite de persoana impozabilă statului membru de identificare, care le distribuie ulterior. Cu toate acestea, statul membru de consum poate accepta rectificări după expirarea acestei perioade de trei ani, în conformitate cu normele sale naționale; în acest caz, persoana impozabilă trebuie să contacteze statul membru de consum în mod direct. Astfel de rectificări nu fac parte din regimul aferent ghișeului unic.

TVA datorată pentru prestările de servicii și livrările de bunuri declarate într-o declarație de TVA pentru un stat membru de consum și eventualele corecții ale declarației (declarațiilor) anterioare de TVA efectuate în declarația de TVA respectivă pentru același stat membru de consum se compensează între ele. În cazul în care soldul este egal cu zero, persoana impozabilă nu trebuie să plătească TVA pentru acest stat membru de consum în ceea ce privește declarația sa de TVA. În cazul în care soldul este mai mare de zero, adică se datorează TVA, persoana impozabilă trebuie să plătească această sumă a TVA datorate (soldul dintre TVA datorată pentru serviciile prestate/bunurile livrate și rectificările din perioadele fiscale anterioare). În cazul în care soldul este negativ, adică persoana impozabilă a plătit TVA în cuantum prea mare, statul membru de consum va rambursa persoanei impozabile suma plătită în plus. O sumă negativă pentru un stat membru de consum nu este niciodată dedusă din TVA datorată pentru alte state membre de consum.

Exemplul 1:

O persoană impozabilă utilizează regimul non-UE în Germania (statul membru de identificare).

Pentru T1/2023 (trimestrul curent), aceasta declară 200 EUR în Polonia (statul membru de consum). De asemenea, aceasta efectuează o rectificare negativă la T4/2022 de 50 EUR pentru Polonia. Soldul TVA datorat pentru trimestrul în curs, luând în considerare rectificarea aplicată în trimestrul precedent, este de 200 EUR - 50 EUR = 150 EUR. Persoana impozabilă va trebui să plătească 150 EUR pentru

²⁴ Această dispoziție se aplică și în cazul în care persoana impozabilă a încetat între timp să utilizeze regimul.

Polonia.

Declarația de TVA pentru T1/2023:

<i>Livrări/prestări către SMC Polonia</i>	200 EUR
<i>Rectificări efectuate pentru SMC Polonia (T4/2022)</i>	-50 EUR
<i>Soldul TVA datorat pentru SMC Polonia</i>	150 EUR

Exemplul 2:

O persoană impozabilă utilizează regimul non-UE în Germania (statul membru de identificare).

Pentru T1/2023 (trimestrul curent), aceasta declară 100 EUR în Polonia (statul membru de consum). De asemenea, aceasta efectuează o rectificare negativă la T4/2022 de 150 EUR pentru Polonia. Soldul TVA datorat pentru trimestrul în curs, luând în considerare rectificarea aplicată în trimestrul precedent, este de 100 EUR-150 EUR = -50 EUR. Persoana impozabilă nu va trebui să plătească nimic pentru Polonia. Polonia trebuie să ramburseze în mod direct persoanei impozabile suma de 50 EUR.

Declarația de TVA pentru T1/2023:

<i>Livrări/prestări către SMC Polonia</i>	100 EUR
<i>Rectificări efectuate pentru SMC Polonia (T4/2022)</i>	-150 EUR
<i>Soldul TVA datorat pentru SMC Polonia</i>	EUR 0
<i>Suma care trebuie rambursată de Polonia</i>	50 EUR

Exemplul 3:

O persoană impozabilă utilizează regimul non-UE în Germania (statul membru de identificare).

Pentru T1/2023 (trimestrul curent), aceasta declară 100 EUR în Polonia (statul membru de consum). De asemenea, aceasta efectuează o rectificare negativă la T4/2022 de 100 EUR pentru Polonia. Soldul TVA datorat pentru trimestrul în curs, luând în considerare rectificarea aplicată în trimestrul precedent, este de 100 EUR-100 EUR = 0 EUR. Persoana impozabilă nu va trebui să plătească nimic pentru Polonia.

Declarația de TVA pentru T1/2023:

<i>Livrări/prestări către SMC Polonia</i>	100 EUR
<i>Rectificări efectuate pentru SMC Polonia (T4/2022)</i>	-100 EUR
<i>Soldul TVA datorat pentru SMC Polonia</i>	EUR 0

12. Ce se întâmplă dacă se primește o notă de credit într-un trimestru ulterior/într-o lună ulterioară?

Nota de credit trebuie soluționată prin rectificarea declarației de TVA depuse la ghișeul unic pentru perioada în care a fost declarată prestarea/livrarea.

13. Poate o persoană impozabilă să declare un quantum negativ în declarație?

Partea din declarația de TVA referitoare la prestările de servicii/livrările de bunuri

efectuate în perioada de declarare în cauză nu poate fi negativă (partea 2a). Cu toate acestea, partea de rectificare (partea 3) poate fi negativă. Astfel, deși soldul TVA datorat pentru un stat membru de consum (partea 4) poate fi negativ, valoarea totală a TVA datorate pentru toate statele membre de consum (partea 5) nu poate fi negativă.

14. Cine are acces la informațiile din declarația de TVA depusă la ghișeul unic?

Statul membru de identificare stochează informațiile din declarațiile de TVA depuse la ghișeul unic în baza sa de date, care poate fi accesată de autoritățile competente din orice stat membru. Statul membru de identificare trimite, de asemenea, declarația de TVA tuturor statelor membre de consum.

15. În ce monedă trebuie întocmită declarația de TVA depusă la ghișeul unic?

Declarația depusă la ghișeul unic trebuie să fie întocmită într-o singură monedă. În general, aceasta ar trebui să fie întocmită în euro. Totuși, statele membre de identificare care nu au adoptat moneda euro pot solicita ca declarația de TVA să fie întocmită în moneda lor națională. Dacă prestările/livrările au fost efectuate în alte monede, persoana impozabilă sau intermediarul acesteia utilizează, în scopul completării declarației de TVA, cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană în ultima zi a perioadei fiscale.

Atunci când un stat membru de identificare care solicită ca declarația depusă la ghișeul unic să fie întocmită în moneda sa națională transferă declarația de TVA celorlalte state membre, acesta trebuie mai întâi să convertească suma în euro utilizând cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană în ultima zi a perioadei fiscale.

16. Se poate salva o declarație de TVA depusă la ghișeul unic atunci când este în curs de completare?

Da. Portalurile web ale statelor membre permit persoanelor impozabile să salveze declarațiile incomplete de TVA depuse la ghișeul unic și să le completeze la o dată ulterioară.

17. Este permis transferul de fișiere electronice?

Da, portalurile web ale statelor membre permit încărcarea datelor din declarația de TVA depusă la ghișeul unic prin transfer de fișiere electronice.

18. Ce se întâmplă dacă nu se depune nicio declarație de TVA la ghișeul unic?

În cazul în care nu a fost depusă la ghișeul unic nicio declarație de TVA până la sfârșitul lunii care urmează perioadei fiscale (data-limită), statul membru de identificare emite o scrisoare de atenționare în a zecea zi de la data-limită și informează celelalte state membre cu privire la aceasta.

Orice scrisoare de atenționare ulterioară și măsurile luate în vederea stabilirii și a colectării TVA revin în responsabilitatea statului membru de consum în cauză.

În pofida eventualelor scrisori de atenționare emise de statul (statele) membru

(membre) de consum, persoana impozabilă poate în continuare să depună declarația în statul membru de identificare timp de trei ani de la data la care declarația ar fi trebuit depusă. În cazul în care persoana impozabilă depune declarația după această dată, aceasta este transmisă direct statului sau statelor membre de consum relevante.

Partea 3 – Plăți

Context

Persoana impozabilă plătește TVA datorată statului membru de identificare. Aceasta plătește suma totală care rezultă din declarația de TVA (mai exact, suma care acoperă toate statele membre de consum). Statul membru de identificare distribuie ulterior sumele corespunzătoare diferitelor state membre de consum.

Detalii specifice

1. Cum efectuează o persoană impozabilă/intermediarul acesteia plățile necesare către statul membru de identificare?

Statul membru de identificare va preciza modul în care plățile trebuie efectuate de persoana impozabilă sau intermediarul acesteia (regimul pentru importuri). Plata trebuie să includă o trimitere la declarația relevantă de TVA depusă la ghișeul unic (mai exact, numărul de referință unic atribuit de statul membru de identificare).

2. Până la ce dată este obligată persoana impozabilă să plătească TVA datorată?

Plata ar trebui efectuată la depunerea declarației de TVA la ghișeul unic, menționându-se numărul de referință unic al declarației respective. Cu toate acestea, în cazul în care plata nu se efectuează în momentul depunerii declarației, aceasta ar trebui efectuată cel târziu la expirarea termenului până la care trebuie depusă declarația. Aceasta înseamnă cel târziu până la sfârșitul lunii care urmează sfârșitului perioadei fiscale acoperite de declarație.

Persoana impozabilă ar trebui să știe faptul că plata este considerată efectuată atunci când ea intră în contul bancar al statului membru de identificare. În plus, statul membru de identificare nu poate pune la dispoziție eșalonări ale plăților sau alte mecanisme similare de plată întârziată pentru plățile datorate în cadrul ghișeului unic. Acest lucru poate fi realizat numai direct cu statul membru de consum respectiv.

3. Ce se întâmplă dacă plata nu este efectuată?

Dacă persoana impozabilă/intermediarul nu efectuează plata sau nu achită integral suma, statul membru de identificare trimite o scrisoare de atenționare pe cale electronică în cea de-a zecea zi de la data la care plata a ajuns la scadență.

Trebuie să se aibă în vedere faptul că, în cazul în care statul membru de identificare a trimis persoanei impozabile/intermediarului o scrisoare de atenționare pentru trei trimestre consecutive și aceasta/acesta nu a achitat suma integrală a TVA în termen de 10 zile de la primirea fiecăreia dintre scrisori, se consideră că persoana impozabilă/intermediarul a încălcat în mod repetat normele regimului și, prin urmare, va fi exclus(ă)/radiat(ă), cu excepția cazului în care suma datorată pentru fiecare

perioadă de declarare este mai mică de 100 EUR.

4. Ce se întâmplă dacă persoana impozabilă/intermediarul continuă să nu plătească TVA?

Scrisorile de atenționare ulterioare și măsurile luate pentru recuperarea TVA intră în atribuțiile statului membru de consum. În cazul în care statul membru de consum trimite o scrisoare de atenționare, persoana impozabilă/intermediarul nu mai poate plăti TVA datorată statului membru de identificare, ci trebuie să o plătească direct statului membru de consum. În cazul în care, în pofida acestui fapt, persoana impozabilă face plata către statul membru de identificare, suma nu va fi transmisă statului membru de consum de către statul membru de identificare, ci va fi restituită persoanei impozabile/intermediarului.

Eventualele penalități și taxe pentru efectuarea cu întârziere a plății nu intră în domeniul de aplicare al regimului ghișeului unic și sunt de competența statului membru de consum, în conformitate cu normele și procedurile acestuia.

5. Ce se întâmplă dacă s-a plătit o sumă mai mare decât TVA datorată?

Există două cazuri în care poate să se întâmple să fie plătită o sumă mai mare:

- Atunci când statul membru de identificare primește o plată, suma este confruntată cu declarația de TVA. În cazul în care constată că suma plătită de persoana impozabilă este mai mare decât cea din declarația de TVA, statul membru de identificare restituie excedentul persoanei impozabile în conformitate cu legislația și procedurile sale interne.
- În cazul în care persoana impozabilă constată că s-a făcut o greșeală într-o declarație de TVA și efectuează o rectificare într-o declarație ulterioară de TVA care duce la o plată excedentară pentru un stat membru de consum, statul membru de consum restituie suma plătită în exces direct persoanei impozabile, în conformitate cu legislația și procedurile sale interne (cu condiția ca statul membru de consum să fie de acord cu rectificarea).

Deși administrațiile naționale trebuie să decidă acest lucru, Comisia recomandă ca excedentele de plată să fie restituite persoanei impozabile în termen de 30 de zile de la data la care administrația financiară își exprimă acordul cu privire la rectificare. Suma care trebuie restituită poate fi, de asemenea, compensată prin alte datorii față de statul membru de consum în cauză, în cazul în care legislația națională a acestui stat membru de consum permite acest lucru.

6. Ce se întâmplă dacă persoana impozabilă/intermediarul rectifică o declarație anterioară de TVA depusă la ghișeul unic astfel încât se constată că un stat membru a primit o sumă mai mare, iar un alt stat membru a primit o sumă mai mică, excedentul fiind egal cu deficitul?

Plățile în exces și plățile insuficiente către diferite state membre de consum nu pot fi compensate între ele. Statul membru de consum care a primit o plată excedentară are obligația de a rambursa suma direct persoanei impozabile [soldul dintre TVA datorată pentru prestațiile de servicii și livrările de bunuri declarate în perioada fiscală curentă și

rectificările aduse declarației (declarațiilor) anterioare de TVA pentru același stat membru de consum], pe baza informațiilor din declarația de TVA depusă la ghișeul unic. Persoana impozabilă trebuie să plătească TVA datorată statului membru care a primit o sumă mai mică prin intermediul ghișeului unic după efectuarea rectificării. În cazul în care un stat membru de identificare a primit o sumă în temeiul unei declarații de TVA identificată ulterior ca fiind incorectă (de exemplu, după primirea unei rectificări din partea unei persoane impozabile) și dacă statul membru de identificare respectiv nu a distribuit încă această sumă statului sau statelor membre de consum, statul membru de identificare rambursează în mod direct excedentul persoanei impozabile în cauză.

7. Confruntarea plății cu declarația de TVA depusă la ghișeul unic pe baza numărului de referință unic

Fiecare declarație de TVA depusă la ghișeul unic are un număr de referință unic, prin urmare, este esențial să se menționeze numărul respectiv la efectuarea plății. În cazul în care persoana impozabilă/intermediarul face o plată fără a menționa numărul de referință sau în cazul în care numărul de referință indicat nu corespunde niciunei declarații de TVA scadente depuse la ghișeul unic, statul membru de identificare poate lua o serie de măsuri pentru clarificarea situației. Dacă situația rămâne nesoluționată, plata este restituită persoanei impozabile/intermediarului și se va considera că aceasta/acesta a efectuat o plată cu întârziere în cazul în care termenul pentru reefectuarea plății nu a fost respectat.

Partea 4 – Diverse

Evidențe

1. Ce evidențe trebuie să păstreze persoana impozabilă/intermediarul?

Evidențele care trebuie păstrate de persoana impozabilă sunt prevăzute în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului (articolul 63c). Acestea includ informații generale, precum statul membru de consum al prestării/livrării, tipul de prestare/livrare, data prestării/livrării și TVA de plătit, dar și informații mai specifice, cum ar fi detalii referitoare la eventualele plăți în avans și informații necesare pentru a stabili locul în care se află sediul clientului, domiciliul său stabil sau reședința sa obișnuită.

2. Cât timp trebuie păstrate evidențele?

Evidențele trebuie păstrate timp de 10 ani de la finele anului în care a avut loc tranzacția, indiferent dacă persoana impozabilă mai utilizează sau nu regimul.

3. Cum pune persoana impozabilă/intermediarul evidențele la dispoziția autorității fiscale?

Evidențele trebuie puse la dispoziție pe cale electronică, la cerere, statului membru de identificare sau oricărui stat membru de consum, fără întârziere. Pentru a obține evidențele deținute de o persoană impozabilă sau de un intermediar, statul membru de consum trebuie mai întâi să adreseze o cerere statului membru de identificare. Statul membru respectiv oferă informații privind procedura concretă care trebuie aplicată atunci când se solicită prezentarea evidențelor de către persoana impozabilă/intermediar.

Trebuie să se aibă în vedere faptul că, în cazul în care evidențele nu sunt disponibile în termen de o lună de la primirea unei scrisori de atenționare din partea statului membru de identificare, se consideră că persoana impozabilă a încălcat în mod repetat normele regimului și, prin urmare, aceasta este exclusă de la utilizarea regimului.

Facturarea

În ceea ce privește facturile, se aplică următoarele norme. Pentru detalii suplimentare, a se vedea, de asemenea, notele explicative:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Tabelul 7: Norme privind facturarea

Regimul non-UE	Regimul UE	Regimul pentru importuri
În general, furnizorul nu are obligația de a emite o factură. În cazul în care furnizorul alege să emită o factură, se aplică normele statului membru de identificare.	Furnizorul nu are obligația de a emite o factură. În cazul în care furnizorul alege să emită o factură, se aplică normele statului membru de identificare. A se reține faptul că furnizorul trebuie să emită o factură pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță în cazul în care nu utilizează regimul UE.	În general, furnizorul nu are obligația de a emite o factură. În cazul în care furnizorul alege să emită o factură, se aplică normele statului membru de identificare.

Anularea creanțelor irecuperabile

1. Ce se întâmplă dacă un stat membru de consum oferă anularea creanțelor irecuperabile? Cum este consemnat acest lucru în cadrul ghișeului unic?

Atunci când clientul nu plătește persoana impozabilă, aceasta poate avea dreptul la anularea creanțelor irecuperabile. În acest caz, suma impozabilă ar trebui să fie redusă în mod corespunzător. În contextul ghișeului unic, persoana impozabilă ar trebui să rectifice suma impozabilă într-o declarație ulterioară depusă la ghișeul unic, după cum se procedează pentru orice altă rectificare. Statul membru de consum are dreptul de a verifica rectificarea efectuată, pentru a se asigura că aceasta este în conformitate cu reglementările sale naționale.

Anexa 1 – Legislația

- Directiva 2006/112/CE a Consiliului privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, astfel cum a fost modificată de Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului, Directiva (UE) 2019/1995 Consiliului și Decizia (UE) 2020/1109 a Consiliului;
- Directiva 2009/132/CE a Consiliului de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) și (c) din Directiva 2006/112/CE în ceea ce privește scutirea de la taxa pe valoarea adăugată a anumitor importuri finale de bunuri (astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului);
- Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată (astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE) 2017/2454 al Consiliului și Regulamentul (UE) 2020/1108 al Consiliului);
- Regulamentul (UE) nr. 282/2011 al Consiliului de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2017/2459 al Consiliului, Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2019/2026 al Consiliului și Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/1112 al Consiliului);
- Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 al Comisiei din 12 februarie 2020 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile și care efectuează vânzări de bunuri la distanță și anumite livrări interne de bunuri (astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/1318);
- În plus, Comitetul permanent pentru cooperare administrativă (*Standing Committee on Administrative Cooperation* – SCAC) a adoptat specificațiile funcționale și tehnice.

Anexa 2 – Informațiile necesare pentru înregistrare

Coloan a A	Coloana B	Coloana C	Coloana D	Coloana E
Caseta nr.	Regimul non-UE	Regimul UE	Regimul pentru importuri (identificarea persoanei impozabile)	Regimul pentru importuri (identificarea intermediarului)
1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362 din Directiva 2006/112/CE ⁽¹⁾	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369d din Directiva 2006/112/CE, inclusiv codul de țară	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369q alineatul (1) sau (3) din Directiva 2006/112/CE ⁽²⁾	Numărul individual de identificare atribuit de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369q alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE ⁽³⁾
1a			În cazul în care persoana impozabilă este reprezentată de un intermediar, numărul individual de identificare al intermediarului respectiv, atribuit în conformitate cu articolul 369q alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE	
2	Codul național de identificare fiscală		Codul național de identificare fiscală ⁽⁴⁾	
2 a			Numărul de identificare în scopuri de TVA, dacă este cazul	Numărul de identificare în scopuri de TVA
3	Denumirea societății	Denumirea societății	Denumirea societății	Denumirea societății

4	Denumirea sau denumirile comerciale ale societății, dacă acestea diferă de denumirea societății	Denumirea sau denumirile comerciale ale societății, dacă acestea diferă de denumirea societății	Denumirea sau denumirile comerciale ale societății, dacă acestea diferă de denumirea societății	Denumirea sau denumirile comerciale ale societății, dacă acestea diferă de denumirea societății
5	Adresa poștală completă a societății ⁽⁵⁾	Adresa poștală completă a societății ⁽⁵⁾	Adresa poștală completă a societății ⁽⁵⁾	Adresa poștală completă a societății ⁽⁵⁾
6	Țara în care persoana impozabilă are sediul activității economice	Țara în care persoana impozabilă are sediul activității sale economice, dacă acesta nu se găsește în UE	Țara în care persoana impozabilă are sediul activității economice	Statul membru în care intermediarul are sediul activității economice sau, în absența unui sediu al activității economice situat în Uniune, statul membru în care intermediarul are un sediu fix în care declară că va utiliza regimul pentru importuri în contul persoanei (persoanelor) impozabile pe care o (le) reprezintă
7	Adresa de e-mail a persoanei impozabile	Adresa de e-mail a persoanei impozabile	Adresa de e-mail a persoanei impozabile	Adresa de e-mail a intermediarului
8	Site-ul (site-urile) internet al (ale) persoanei impozabile	Site-ul (site-urile) internet al (ale) persoanei impozabile, dacă este (sunt) disponibil(e)	Site-ul (site-urile) internet al (ale) persoanei impozabile	
9	Persoana de contact	Persoana de contact	Persoana de contact	Persoana de contact
10	Numărul de telefon	Numărul de telefon	Numărul de telefon	Numărul de telefon
11	Codul IBAN sau OBAN	Codul IBAN	Codul IBAN ⁽⁶⁾	Codul IBAN ⁽⁷⁾
12	Codul BIC ⁽⁸⁾	Codul BIC ⁽⁸⁾	Codul BIC ⁽⁶⁾ ⁽⁸⁾	Codul BIC ⁽⁷⁾ ⁽⁸⁾
13.1		Numărul (numerele)	Numărul (numerele)	Numărul (numerele)

		individual(e) de identificare în scopuri de TVA sau, dacă acesta (acestea) nu este (sunt) disponibil(e), codul (codurile) de identificare fiscală atribuit(e) de către statul (statele) membru (membre) în care persoana impozabilă are sediu (sedii) fix(e), altul (alte) decât statul membru de identificare, și de către statul (statele) membru (membre) din care sunt expediate sau transportate bunurile, altul (alte) decât statul membru de identificare ⁽⁹⁾ Mențiune care indică dacă persoana impozabilă are un sediu fix în acest stat membru ⁽¹⁴⁾	individual(e) de identificare în scopuri de TVA sau, dacă acesta (acestea) nu este (sunt) disponibil(e), codul (codurile) de identificare fiscală atribuit(e) de către statul (statele) membru (membre) în care persoana impozabilă are sediu (sedii) fix(e), altul (alte) decât statul membru de identificare ⁽⁹⁾	individual(e) de identificare în scopuri de TVA sau, dacă acesta (acestea) nu este (sunt) disponibil(e), codul (codurile) de identificare fiscală atribuit(e) de către statul (statele) membru (membre) în care intermediarul are sediu (sedii) fix(e), altul (alte) decât statul membru de identificare ⁽⁹⁾
14.1		Adresa poștală completă și denumirea comercială a sediilor fixe și a locurilor din care bunurile sunt expediate sau transportate, situate în alte state membre decât statul membru de identificare ⁽¹⁰⁾	Adresa poștală completă și denumirea comercială a sediilor fixe din alte state membre decât statul membru de identificare ⁽¹⁰⁾	Adresa poștală completă și denumirea comercială a sediilor fixe din alte state membre decât statul membru de identificare ⁽¹⁰⁾
15.1		Numărul (numerele) de identificare în scopuri de TVA atribuit(e) de statul (statele) membru (membre) în calitate de persoană impozabilă		

		nestabilită ⁽¹¹⁾		
16.1	Declarație electronică care să ateste că persoana impozabilă nu este stabilită în Uniune	Declarație electronică care să ateste că persoana impozabilă nu este stabilită în Uniune		
16.2.		Mențiune care indică dacă persoana impozabilă este o interfață electronică menționată la articolul 14a alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE ⁽¹⁴⁾		
17	Data începerii utilizării regimului ⁽¹²⁾	Data începerii utilizării regimului ⁽¹²⁾	Data începerii utilizării regimului ⁽¹³⁾	
18	Data cererii de înregistrare în cadrul regimului a persoanei impozabile	Data cererii de înregistrare în cadrul regimului a persoanei impozabile	Data cererii de înregistrare în cadrul regimului a persoanei impozabile sau a intermediarului care acționează în contul acesteia	Data cererii de înregistrare ca intermediar
19	Data deciziei de înregistrare emise de statul membru de identificare	Data deciziei de înregistrare emise de statul membru de identificare	Data deciziei de înregistrare emise de statul membru de identificare	Data deciziei de înregistrare emise de statul membru de identificare
20		Mențiune care indică dacă persoana impozabilă este un grup TVA ⁽¹⁴⁾		
21	Numărul (numerele) individual(e) de identificare în scopuri de TVA atribuit(e) de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362, 369d	Numărul (numerele) individual(e) de identificare în scopuri de TVA atribuit(e) de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362, 369d sau 369q din	Numărul (numerele) individual(e) de identificare în scopuri de TVA atribuit(e) de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362, 369d sau 369q din	Numărul (numerele) atribuit(e) intermediarului de către statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369q alineatul (2) din Directiva 2006/112/C

	sau 369q din Directiva 2006/112/CE, în cazul în care persoana impozabilă a utilizat anterior sau utilizează în prezent unul dintre aceste regimuri	Directiva 2006/112/CE, în cazul în care persoana impozabilă a utilizat anterior sau utilizează în prezent unul dintre aceste regimuri	Directiva 2006/112/C E, în cazul în care persoana impozabilă a utilizat anterior sau utilizează în prezent unul dintre aceste regimuri	E, în cazul în care intermediarul a acționat în prealabil în această calitate
--	--	---	--	---

- (¹) A se respecta următorul format: EUxxxxxyyyyz, unde: xxx este codul numeric ISO format din 3 cifre al statului membru de identificare (SMI); yyyyy este numărul format din 5 cifre atribuit de SMI, iar z este o cifră de control.
- (²) A se respecta următorul format: IMxxxxxyyyyz, unde: xxx este codul numeric ISO format din 3 cifre al SMI; yyyyy este numărul format din 6 cifre atribuit de SMI, iar z este o cifră de control.
- (³) A se respecta următorul format: INxxxxxyyyyz, unde: xxx este codul numeric ISO format din 3 cifre al SMI; yyyyy este numărul format din 6 cifre atribuit de SMI, iar z este o cifră de control.
- (⁴) Obligativu dacă în caseta 2a nu se indică niciun număr de identificare în scopuri de TVA.
- (⁵) A se indica codul poștal, dacă există.
- (⁶) Dacă persoana impozabilă nu este reprezentată de un intermediar.
- (⁷) Dacă persoana impozabilă este reprezentată de un intermediar.
- (⁸) Codul BIC este opțional.
- (⁹) În cazul în care există mai multe sedii fixe sau mai multe state membre din care sunt expediate sau transportate bunurile, se utilizează casetele 13.1, 13.2 etc.
- (¹⁰) În cazul în care există mai multe sedii fixe și/sau mai multe locuri din care sunt expediate sau transportate bunurile, se utilizează casetele 14.1, 14.2 etc.
- (¹¹) În cazul în care există mai multe numere de identificare în scopuri de TVA atribuite de statul (statele) membru (membre) în calitate de persoană impozabilă nestabilă, se utilizează casetele 15.1, 15.2 etc.
- (¹²) În anumite cazuri limitate, aceasta poate fi anterioară datei de înregistrare în cadrul regimului.
- (¹³) Data începerii utilizării regimului este identică cu data din coloana D, caseta 19 și, în cazul înregistrării prealabile în conformitate cu articolul 2 al treilea paragraf din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2019/2026 al Consiliului, nu poate fi anterioară datei de 1 iulie 2021.
- (¹⁴) În această casetă este suficient să bifați da/nu.

Anexa 3 – Informațiile solicitate în declarația depusă la ghișeul unic

Partea 1: Informații generale			
Coloana A	Coloana B	Coloana C	Coloana D
Caseta nr.	Regimul non-UE	Regimul UE	Regimul pentru importuri
Numărul de referință unic⁽¹⁾:			
1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362 din Directiva 2006/112/CE	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369d din Directiva 2006/112/CE, inclusiv codul de țară	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369q alineatul (1) sau (3) din Directiva 2006/112/CE
1a			În cazul în care persoana impozabilă este reprezentată de un intermediar, numărul de identificare al intermediarului respectiv, atribuit în conformitate cu articolul 369q alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE
2	Perioada fiscală ⁽²⁾	Perioada fiscală ⁽²⁾	Perioada fiscală ⁽³⁾
2 a	Data de începere și de încheiere a perioadei ⁽⁴⁾	Data de începere și de încheiere a perioadei ⁽⁴⁾	Data de începere și de încheiere a perioadei ⁽⁵⁾
3	Moneda	Moneda	Moneda
Partea 2: Pentru fiecare stat membru de consum în care este datorată TVA⁽⁶⁾			
		2(a) Servicii prestate din statul membru de identificare și dintr-un sediu fix (sedii fixe) din afara Uniunii 2(b) Livrări de bunuri expediate sau transportate din statul membru de identificare⁽⁷⁾	
4.1	Codul de țară al statului membru de consum	Codul de țară al statului membru de consum	Codul de țară al statului membru de consum

5.1	Cota standard de TVA în statul membru de consum ⁽⁸⁾	Cota standard de TVA în statul membru de consum ⁽⁸⁾	Cota standard de TVA în statul membru de consum ⁽⁸⁾
6.1	Cota redusă de TVA în statul membru de consum ⁽⁸⁾	Cota redusă de TVA în statul membru de consum ⁽⁸⁾	Cota redusă de TVA în statul membru de consum ⁽⁸⁾
7.1	Suma impozabilă la cota standard ⁽⁸⁾	Suma impozabilă la cota standard ⁽⁸⁾	Suma impozabilă la cota standard ⁽⁸⁾
8.1	Suma TVA la cota standard ⁽⁸⁾	Suma TVA la cota standard ⁽⁸⁾	Suma TVA la cota standard ⁽⁸⁾
9.1	Suma impozabilă la cota redusă ⁽⁸⁾	Suma impozabilă la cota redusă ⁽⁸⁾	Suma impozabilă la cota redusă ⁽⁸⁾
10.1	Suma TVA la cota redusă ⁽⁸⁾	Suma TVA la cota redusă ⁽⁸⁾	Suma TVA la cota redusă ⁽⁸⁾
11.1	Suma totală TVA de plată	Suma totală TVA de plată pentru prestările de servicii declarate în partea 2a și pentru livrările de bunuri declarate în partea 2b	Suma totală TVA de plată
		2(c) Servicii prestate de la sediile fixe din alte state membre decât statul membru de identificare⁽⁹⁾	
		2(d) Livrări de bunuri expediate sau transportate dintr-un alt stat membru decât statul membru de identificare⁽¹⁰⁾ ⁽¹¹⁾	
12.1		Codul de țară al statului membru de consum	
13.1		Cota standard de TVA în statul membru de consum ⁽⁸⁾	
14.1		Cota redusă de TVA în statul membru de consum ⁽⁸⁾	
15.1		Numărul individual de identificare în scopuri de TVA sau, dacă acesta nu este disponibil, codul de identificare fiscală, inclusiv codul de țară:	

		—al sediului fix de la care sunt prestate serviciile; sau— al sediului de la care sunt expediate sau transportate bunurile. În cazul în care livrările de bunuri sunt efectuate în conformitate cu articolul 14a alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE, iar persoana impozabilă nu are un număr de identificare în scopuri de TVA sau un cod de identificare fiscală în statul membru din care sunt expediate sau transportate bunurile, codul de țară al statului membru respectiv trebuie totuși să fie furnizat.	
16.1		Suma impozabilă la cota standard ⁽⁸⁾	
17.1		Suma TVA la cota standard ⁽⁸⁾	
18.1		Suma impozabilă la cota redusă ⁽⁸⁾	
19.1		Suma TVA la cota redusă ⁽⁸⁾	
20.1		Suma totală TVA de plată pentru prestările de servicii declarate în partea 2c și pentru livrările de bunuri declarate în partea 2d	
		2(e) Totalul general pentru prestările/livrările din statul membru de identificare, livrările de bunuri din alt stat membru și prestările de servicii de la toate sediile fixe care nu se află în statul membru de identificare	
21.1		Suma totală TVA de plată (caseta 11.1 + caseta 11.2... + caseta 20.1 + caseta 20.2...)	

Partea 3: Pentru fiecare stat membru de consum pentru care se efectuează o rectificare a TVA			
22.1.	Perioada fiscală ⁽²⁾	Perioada fiscală ⁽²⁾	Perioada fiscală ⁽³⁾
23.1	Codul de țară al statului membru de consum	Codul de țară al statului membru de consum	Codul de țară al statului membru de consum
24.1	Suma totală TVA rezultată din rectificarea prestărilor/livrărilor ⁽¹²⁾	Suma totală TVA rezultată din rectificarea prestărilor/livrărilor ⁽¹²⁾	Suma totală TVA rezultată din rectificarea prestărilor/livrărilor ⁽¹²⁾
Partea 4: Soldul TVA datorat pentru fiecare stat membru de consum			
25.1.	Suma totală TVA datorată, inclusiv rectificările declarațiilor anterioare pentru fiecare stat membru (caseta 11.1 + caseta 11.2... + caseta 24.1 + caseta 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Suma totală TVA datorată, inclusiv rectificările declarațiilor anterioare pentru fiecare stat membru (caseta 21.1 + caseta 21.2... + caseta 24.1 + caseta 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Suma totală TVA datorată, inclusiv rectificările declarațiilor anterioare pentru fiecare stat membru (caseta 11.1 + caseta 11.2... + caseta 24.1 + caseta 24.2. ...) ⁽¹²⁾
Partea 5: Suma totală TVA datorată pentru toate statele membre de consum			
26	Suma totală TVA datorată pentru toate statele membre (caseta 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Suma totală TVA datorată pentru toate statele membre (caseta 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾	Suma totală TVA datorată pentru toate statele membre (caseta 25.1 + 25.2. ...) ⁽¹³⁾

- ⁽¹⁾ Numărul de referință unic, astfel cum a fost atribuit de statul membru de identificare, este format din codul de țară al SMI/numărul de TVA/perioada – și anume CZ/xxxxxxxx/T1.aaaa (sau /L01.aaaa pentru regimul pentru importuri) + se adaugă marca temporală. Numărul este atribuit de statul membru de identificare înainte de transmiterea declarației către celelalte state membre în cauză.
- ⁽²⁾ Se referă la trimestrele calendaristice: T1.aaaa – T2.aaaa – T3.aaaa – T4.aaaa. Dacă există mai multe perioade fiscale care trebuie rectificate în partea 3, se utilizează casetele 22.1.1, 22.1.2 etc.
- ⁽³⁾ Se referă la lunile calendaristice: L01.aaaa – L02.aaaa – L03.aaaa – etc. Dacă există mai multe perioade fiscale care trebuie rectificate în partea 3, se utilizează casetele 22.1.1, 22.1.2 etc.
- ⁽⁴⁾ A se completa doar în cazurile în care persoana impozabilă depune mai multe declarații de TVA pentru același trimestru. Se referă la zilele calendaristice: zz.ll.aaaa – zz.ll.aaaa.
- ⁽⁵⁾ A se completa doar în cazurile în care persoana impozabilă/intermediarul depune mai multe declarații de TVA pentru aceeași lună. Se referă la zilele calendaristice: zz.ll.aaaa – zz.ll.aaaa.
- ⁽⁶⁾ În cazul în care există mai multe state membre de consum.
- ⁽⁷⁾ Inclusiv livrările facilitate de o interfață electronică menționată la articolul 14a alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE, în cazul în care expedierea sau transportul bunurilor respective începe și se încheie în statul membru de identificare.
- ⁽⁸⁾ În cazul în care se aplică mai multe cote standard în perioada de declarare, se utilizează casetele 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 etc. În cazul în care se aplică mai multe cote reduse de TVA, se utilizează casetele 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 etc.
- ⁽⁹⁾ În cazul în care există mai multe sedii fixe, se utilizează casetele 12.2 - 20.2 etc.
- ⁽¹⁰⁾ În cazul în care există mai multe state membre, altele decât statul membru de identificare, din care sunt expediate sau transportate bunurile, se utilizează casetele 12.2 - 20.2 etc.
- ⁽¹¹⁾ Inclusiv livrările facilitate de o interfață electronică menționată la articolul 14a alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE, în cazul în care expedierea sau transportul bunurilor respective începe și se încheie în același stat membru.
- ⁽¹²⁾ Această valoare poate fi negativă.

⁽¹³⁾ Valorile negative din casetele 25.1, 25.2 etc. nu pot fi luate în considerare.