

**OBLIGAȚII PRIVIND TVA
ALE PERSOANELOR IMPOZABILE STĂBILITE ȘI ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA ÎN
ROMÂNIA CARE PRESTEAZĂ SERVICII ELECTRONICE
CĂTRE PERSOANE NEIMPOZABILE începând cu 1 ianuarie 2015**

Serviciile **furnizate pe cale electronică** au fost preluate (urmare modificărilor Codului fiscal prin OUG nr.8/2014), la art. 133 alin. (5) lit. h), schimbându-se regula specială de stabilire a locului taxării cu TVA a acestor servicii, astfel:

Regula specială de stabilire a locului taxării cu TVA a serviciilor furnizate pe cale electronică	
Art. 133 alin.(5) lit.e) pct.11 în vigoare până la data de 31.12.2014	Art. 133 alin.(5) lit.h) introdusă prin OUG 8/2014 în vigoare cu 01.01.2015
locul unde beneficiarul este stabilit sau își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită, dacă respectivul beneficiar este o persoană neimpozabilă care este stabilită sau își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită în afara Comunității , în cazul serviciilor furnizate pe cale electronică	locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită, în cazul serviciilor furnizate pe cale electronică prestate către o persoană neimpozabilă

Prin urmare, începând cu 1 ianuarie 2015, **indiferent de locul în care sunt stabilite persoanele neimpozabile, în Uniunea Europeană sau în afara acesteia**, locul taxării cu TVA a serviciilor furnizate pe cale electronică, este locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

Prestatorul poate opta pentru utilizarea **REGIMULUI SPECIAL PENTRU SERVICIILE ELECTRONICE** în România (stat membru de înregistrare^{***}) pentru toate serviciile electronice prestate persoanelor neimpozabile stabilite în Uniunea Europeană denumit **REGIM UE**

[art. 152⁵ din Codul fiscal și OPANAF nr. 4023/2014]

În ce constă regimul UE prevăzut la art. 152⁵ "Regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate de către persoane impozabile stabilite în UE, dar într-un alt stat membru decât statul membru de consum"?

PRESTATORUL de servicii electronice **către persoane neimpozabile stabilite în Uniunea Europeană** care **optează** pentru utilizarea regimului UE:

- trebuie să fie înregistrat în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal;
- nu mai are obligația înregistrării în fiecare stat membru de consum (în care beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită);
- are obligația înregistrării în vederea utilizării regimului UE și declarării TVA aferent prestării de servicii electronice în România (stat membru de înregistrare^{***})

Organul fiscal competent este Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

Obligații privind înregistrarea în vederea utilizării regimului UE:

DECLARAȚIA DE ÎNCEPERE A ACTIVITĂȚII

- * La data începerii prestării serviciilor, prestatorul transmite în format electronic **declarația de începere a activității sale supuse regimului special**, care se completează și se depune, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de ANAF, accesând secțiunea **“Inregistrarea în sistemul M1SS”** (www.anaf.ro/INFO/UE/Mini One Stop Shop-M1SS)
- * Semnarea **declarației de începere a activității** se realizează prin utilizarea certificatului digital calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.
- * Prestatorul aplică regimul special începând cu prima zi a trimestrului calendaristic următor transmiterii declarației de începere a activității, **corect completate**.

Prin excepție, în cazul în care prima prestare de servicii care poate face obiectul aplicării regimului special este efectuată înainte de prima zi a trimestrului calendaristic următor transmiterii declarației de începere a activității, regimul special se aplică începând cu data primei prestări, cu **condiția** ca persoana impozabilă să **transmită declarația de începere a activității** cu privire la începerea activităților sale care pot face obiectul regimului special, până pe data de 10 a lunii următoare primei prestări. Această prestare de servicii va fi declarată printr-o declarație specială de TVA separată pentru trimestrul calendaristic respectiv.

Obligații privind declararea TVA:

DECLARAȚIA SPECIALĂ DE TVA

- * Factura se întocmește cu cota de TVA datorată statului membru de consum;
- * Prestatorul va depune prin mijloace electronice **declarația specială de TVA** al cărei model este prevăzut în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 815/2012;
- * Semnarea **declarației speciale de TVA** se face utilizând certificatul digital calificat;
- * **Declarația specială de TVA se întocmește în euro**. În cazul în care prestările de servicii se plătesc în alte monede, la completarea declarației, se va folosi rata de schimb în vigoare în ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Ratele de schimb utilizate sunt cele publicate de Banca Centrală Europeană pentru ziua respectivă sau cele din ziua următoare, dacă nu sunt publicate în acea zi.

OBS.: Sumele se înscriu cu **valoarea exactă, fără a se rotunji în plus sau în minus la cel mai apropiat număr întreg.**

- * **Termenul de depunere** a **declarației speciale de TVA: 20 de zile** de la sfârșitul fiecărui trimestru calendaristic, indiferent dacă au fost sau nu prestate servicii electronice în perioada fiscală de raportare.
- * **Termenul de plată a TVA:** prestatorul trebuie să achite suma totală a taxei datorate în statele membre de consum într-un cont special, în euro, indicat de organul fiscal, până la data la care are obligația depunerii declarației speciale.

* **Declarația specială de TVA** trebuie să conțină următoarele informații:

a) codul de înregistrare în scopuri de TVA cf. art. 153;

b) valoarea totală, exclusiv TVA, a prestațiilor de servicii electronice, efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare (trimestru), cotele TVA aplicabile și valoarea corespunzătoare a TVA datorată fiecărui stat membru de consum în care TVA este exigibilă;

c) valoarea totală a TVA datorate în statele membre de consum.

Obs: Dacă persoana impozabilă **deține unul sau mai multe sedii fixe, în alte state membre**, de la care sunt prestate servicii, declarația specială de TVA conține, pe lângă informațiile menționate mai sus și valoarea totală a prestațiilor de servicii electronice, care fac obiectul acestui regim special, calculată pentru fiecare stat membru în care persoana deține un sediu fix, cu precizarea numărului individual de identificare în scopuri de TVA sau a codului de înregistrare fiscală al sediului respectiv, și defalcată pe fiecare stat membru de consum.

Modificarea informațiilor înscrise eronat într-o declarație specială se face prin completarea și transmiterea unei declarații rectificative, în termen **de 3 ani** de la data la care trebuia depusă declarația inițială.

Se completează câte o declarație rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.

Evidența serviciilor pentru care se aplică regimul special

Persoanele impozabile care aplică regimul special vor ține o evidență suficient de detaliată a serviciilor pentru care se aplică regimul special, pentru a permite organelor fiscale din statele membre de consum să determine dacă declarația specială de TVA este corectă. Aceste evidențe se pun la dispoziție electronic, la solicitarea organului fiscal competent, precum și a statelor membre de consum și se vor păstra pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au prestat serviciile.

Prestatorul trebuie să **notifice**, prin mijloace electronice, organul fiscal în caz de **încetare a activității** sau în caz de **modificări ulterioare**, care o exclud de la regimul special, potrivit **Ordinului ANAF nr. 4023/2014**.

Renunțarea/Excluderea de la aplicarea regimului special

I. Prestatorul care aplică regimul special poate renunța la utilizarea regimului la **CERERE - excludere voluntară**.

OBS: Prestatorul care optează pentru utilizarea regimului UE, are obligația să aplice acest regim în anul calendaristic în cauză și în următorii 2 ani calendaristici.

Cererea de excludere voluntară a se face prin completarea și transmiterea acesteia prin intermediul portalului electronic al ANAF cu cel puțin 15 zile înainte de sfârșitul trimestrului calendaristic anterior celui în care persoana impozabilă intenționează să renunțe la utilizarea regimului.

Încetarea aplicării regimului devine efectivă începând cu prima zi a trimestrului calendaristic următor.

II. Prestatorul care aplică regimul special va fi exclusă **DIN OFICIU** de către organul fiscal de la aplicarea regimului special în următoarele situații:

a) persoana impozabilă notifică organul fiscal că nu mai prestează servicii electronice;

b) organul fiscal competent constată că operațiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au încheiat: dacă persoana impozabilă nu a prestat, pentru o perioadă de 8 trimestre calendaristice consecutive, serviciile pentru care s-a înregistrat pentru utilizarea regimului special, se consideră că persoana impozabilă a încetat activitățile impozabile pentru care aplica regimul special;

c) persoana impozabilă nu mai îndeplinește cerințele pentru a i se permite utilizarea regimului special;

d) persoana impozabilă încalcă în mod repetat regulile regimului special.

Pentru excluderea de la aplicarea regimului special, organul fiscal transmite persoanei impozabile, pe cale electronică, **decizia de excludere de la regimul special** care cuprinde motivele de fapt și temeiul de drept, precum și mențiuni privind posibilitatea de contestare potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală.

Excluderea începe cu prima zi a trimestrului calendaristic care urmează datei la care decizia de excludere se comunică pe cale electronică persoanei impozabile, dată cu care persoana impozabilă este scoasă din Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale prevăzute la art. 152⁴ și art. 152⁵ din Codul fiscal. Informațiile privind excluderea de la aplicarea regimului special se transmit fără întârziere celorlalte state membre.

Definiții:

***Servicii furnizate pe cale electronică** = furnizarea și conceperea de site-uri informatice, mentenanța la distanță a programelor și echipamentelor, furnizarea de programe informatice - software - și actualizarea acestora, furnizarea de imagini, de texte și de informații și punerea la dispoziție de baze de date, furnizarea de muzică, de filme și de jocuri, inclusiv jocuri de noroc, transmiterea și difuzarea de emisiuni și evenimente politice, culturale, artistice, sportive, științifice, de divertisment și furnizarea de servicii de învățământ la distanță. Atunci când furnizorul de servicii și clientul său comunică prin curier electronic, aceasta nu înseamnă în sine că serviciul furnizat este un serviciu electronic;

**** Stat membru de consum** = statul membru în care are loc prestarea de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, conform **art. 133 alin. (5) lit. h).**

***** Stat membru de înregistrare** = statul membru pe teritoriul căruia persoana impozabilă are sediul activității economice sau, în cazul în care nu are sediul activității economice în Uniunea Europeană, statul membru în care dispune de un sediu fix.



BAZA LEGALĂ: - *Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal*, cu modificările și completările ulterioare, art. 133 alin. 5 lit.h), art. 152⁵

- *Ordinul ANAF nr. 4023/2014 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare a persoanelor impozabile, în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 152⁴ și art. 152⁵ din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare*
Informații suplimentare sunt disponibile pe site-ul ANAF-www.anaf.ro, secțiunea Info UE– Mini One Stop Shop.

Material informativ elaborat la 25.03.2015