



**OBLIGAȚII privind TVA ale PERSOANELOR IMPOZABILE NESTABILITE ÎN
UNIUNEA EUROPEANĂ care prestează SERVICII ELECTRONICE,
DE TELECOMUNICAȚII, RADIODIFUZIUNE SAU TELEVIZIUNE către PERSOANE
NEIMPOZABILE**

Începând cu 1 ianuarie 2015

[Art. 152⁴ Cod fiscal, Ordinul ANAF nr. 4023/2014]

Sistemul Mini One Stop Shop (M1SS)

- Începând cu 1 ianuarie 2015, serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune furnizate de o firmă către consumatorul final - persoană neimpozabilă, vor fi taxate în țara în care consumatorul este stabilit sau are adresa permanentă sau reședința obișnuită (numită "Statul Membru de Consum"), indiferent unde este stabilită firma care furnizează serviciile respective.
- Sistemul M1SS este destinat pentru sprijinirea companiilor furnizoare de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune și va permite companiilor să se înregistreze, să depună declarații și să plătească TVA datorat **Statului Membru de Consum (statul membru în care este stabilit beneficiarul persoana neimpozabilă)** prin intermediul portalului web pus la dispoziție de către Statul Membru de Identificare (de obicei Statul Membru în care compania și-a stabilit activitatea economică).
- Utilizarea M1SS este **opțională** și se adresează atât companiilor cu sediul activității în UE (**regimul UE**), cât și celor stabilite în afara UE (**regimul non-UE**).
- Simplificarea constă în oportunitatea ca respectivele companii să nu se mai înregistreze în fiecare dintre statele membre în care datorează TVA, ci doar în statul membru de înregistrare - pe teritoriul căruia persoana impozabilă are sediul activității economice sau, după caz un sediu fix, respectiv, statul membru ales de persoana impozabilă nestabilită în Uniunea Europeană.
- Companiile vor aplica la taxarea serviciilor electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune prestate, cota TVA aplicabilă în Statul Membru de Consum.
- Pentru autentificarea în sistemul M1SS este necesară utilizarea unui certificat digital calificat emis de un furnizor de servicii de certificare acreditat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică. Certificatul digital trebuie, în prealabil, înregistrat pe portalul ANAF
- Informații suplimentare sunt disponibile pe site-ul ANAF, secțiunea Info UE – Mini One Stop Shop.

DEFINIREA PERSOANEI IMPOZABILE NESTABILITĂ ÎN UE	Orice persoană impozabilă nestabilă în UE poate utiliza un regim special pentru toate serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile care sunt stabilite, au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în Uniunea Europeană (regimul non-UE).
OBIGAȚII ALE PERSOANEI IMPOZABILE NESTABILITĂ ÎN UE	- Persoana impozabilă nestabilă în UE care optează pentru regimul special (non-UE) și alege România ca stat membru de înregistrare, trebuie să depună la Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București: Declarația de începere a activității (modelul declarației de începere a activității este stabilit de Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 815/2012 al CE din 13 septembrie 2012.) - Declarația de începere a activității trebuie să conțină următoarele informații: denumirea/numele persoanei impozabile, adresa poștală, adresele electronice, inclusiv pagina de internet proprie, codul național de înregistrare fiscală; - În declarație se înscrie și natura serviciilor pe care persoana impozabilă intenționează să le presteze prin utilizarea regimului special. - Declarația se va completa și se va depune prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de ANAF, la adresa www.anaf.ro/INFO UE/ Mini One Stop Shop, accesând secțiunea "Înregistrarea în Sistemul 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 - Certificatul digital trebuie înregistrat pe portalul ANAF potrivit art. 8 din Procedura de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între ANAF și persoanele fizice, aprobată prin OMFP nr. 1.154/2014. - La primirea declarației de începere a activității, organul fiscal va înregistra persoana impozabilă nestabilă în UE cu un cod de înregistrare special în scopuri de TVA (utilizând formatul EUxxxxxyyyz) și va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice; - Persoana impozabilă nestabilă în UE aplică regimul special începând cu prima zi a trimestrului calendaristic următor transmiterii Declarației de începere a activității, corect completate. Declarația prin care se confirmă că persoana nu este înregistrată în scopuri de TVA în Uniunea Europeană, care va însoți Declarația de începere a activității prevăzută la pct. 1. Modificări ulterioare începerii activității supuse regimului special: - În cazul modificării informațiilor declarate inițial persoana impozabilă care utilizează regimul special non-UE are obligația să notifice organul fiscal prin depunerea, în format electronic, a unei noi declarații, corect completate, potrivit modelului prevăzut în anexa I la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 815/2012, până la data de 10 a lunii următoare celei în care a survenit modificarea. Declarația specială de TVA (modelul este stabilit de Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 815/2012 al CE din 13 septembrie 2012.) Se depune pentru fiecare trimestru calendaristic, indiferent dacă au fost sau nu prestate servicii în perioada de raportare; În cazul în care persoana impozabilă care utilizează regimul special nu va presta servicii în cadrul regimului special în niciun stat membru de consum în cursul unei perioade de declarare, aceasta va depune o declarație specială de TVA în care să indice că nu au avut loc prestări de servicii în cursul perioadei respective. În declarația specială de TVA "zero" se vor înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA/codul de înregistrare special în scopuri de TVA și perioada la care se referă declarația, iar la rubrica "Valoarea totală a TVA care trebuie plătită" se va înscrie "0".

	Rectificarea Declarației speciale de TVA: • 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. • În declarația rectificativă se înscrie, în mod obligatoriu, numărul unic de referință alocat declarației inițiale, care nu se poate modifica. • În declarația rectificativă se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate. • Se completează câte o declarație rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.
TERMEN DE DEPUNERE A DECLARAȚIEI SPECIALE DE TVA ȘI DE PLATĂ A TVA DATORATĂ	• Persoana impozabilă nestabilită în UE trebuie să depună la organul fiscal, prin mijloace electronice, Declarația specială de TVA în termen de 20 de zile de la sfârșitul fiecărui trimestru calendaristic (20 APRILIE, 20 IULIE, 20 OCTOMBRIE, 20 IANUARIE), indiferent dacă au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune în perioada fiscală de raportare. • Suma TVA datorată va fi virată într-un cont special, în euro, indicat de organul fiscal, până la termenul stabilit pentru depunerea declarației speciale de TVA.
CE SE DECLARĂ ÎN DECLARAȚIA SPECIALĂ?	
Declarația specială de TVA se completează cu informații precum: - codul de înregistrare special în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile care utilizează regimul non-UE; - valoarea totală, exclusiv taxa, a prestărilor de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile și valoarea corespunzătoare a taxei datorate; aceste informații se completează separat, pentru fiecare stat membru de consum în care este datorată taxa pe valoarea adăugată; - valoarea totală a taxei datorate în statele membre de consum. Sumele din declarațiile speciale de TVA vor fi înscrise cu valoarea exactă, fără a se rotunji în plus sau în minus la cel mai apropiat număr întreg. ATENȚIE !!! • 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 publicată de Banca Centrală Europeană în vigoare în ultima zi a fiecărui trimestru calendaristic în care se face raportarea sau cea din ziua următoare dacă nu sunt publicate în acea zi.	
Renunțarea/ Excluderea de la aplicarea regimului special non-UE	Renunțarea la utilizarea regimului, la cererea persoanei impozabile (excluderea voluntară) • Persoana impozabilă care utilizează regimul special non-UE poate opta să renunțe la utilizarea regimului special, indiferent dacă prestează în continuare servicii care pot fi eligibile pentru aplicarea regimului special, prin transmiterea cererii de excludere voluntară 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. • În situația în care persoana impozabilă care nu are sediul activității economice în UE, dar dispune de mai multe sedii fixe în UE și are ca stat de înregistrare România, și intenționează să își aleagă un alt stat de înregistrare, poate schimba statul de înregistrare cel mai devreme începând cu 1 ianuarie al celui de-al treilea an calendaristic următor celui în care s-a înregistrat în România pentru utilizarea regimului special non-UE. • În situația în care persoana impozabilă consideră că nu mai îndeplinește cerințele pentru a utiliza regimul special non-UE trebuie să notifice organul fiscal cu privire la renunțarea de a utiliza regimul special. Încetarea utilizării regimului non-UE devine efectivă începând cu data de la care persoana nu mai îndeplinește cerințele pentru a utiliza respectivul regim special. • Persoana impozabilă care optează să renunțe la utilizarea regimului special non-UE este scoasă din <i>Evidența națională privind persoanele impozabile care utilizează regimurile speciale prevăzute la art. 152⁴ și art. 152⁵ din Codul fiscal</i>, în situația în care România este stat membru de înregistrare, cu data la care încetarea aplicării regimului devine efectivă.

Excluderea de la aplicarea regimului special, din oficiu, de către organul fiscal

- Persoana impozabilă care utilizează regimul special non-UE va fi scoasă din evidență de către organul fiscal, în oricare dintre următoarele situații:
 - informează organul fiscal că nu mai prestează servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune;
 - organul fiscal competent constată că operațiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au încheiat;
 - persoana impozabilă nu mai îndeplinește cerințele pentru a i se permite utilizarea regimului special;
 - persoana impozabilă încalcă în mod repetat regulile regimului special.
- În situația în care 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 aplică regimul special non-UE.
- Se consideră că persoana impozabilă încalcă în mod repetat regulile regimului special, în cel puțin una dintre următoarele situații:
 - persoanei impozabile i s-au trimis notificări pentru depunerea declarației speciale de TVA în ultimele trei trimestre calendaristice și declarația specială de TVA nu a fost depusă, pentru fiecare dintre aceste trimestre calendaristice în termen de 10 zile de la trimiterea fiecărei notificări;
 - persoanei impozabile i s-au trimis notificări pentru efectuarea plății în ultimele trei trimestre calendaristice și aceasta nu a achitat, pentru fiecare dintre aceste trimestre, suma totală a TVA declarată, în termen de 10 zile de la trimiterea fiecărei notificări, cu excepția cazului în care suma datorată pentru fiecare trimestru este mai mică de 100 euro;
 - dacă, în urma unei solicitări din partea statului membru de înregistrare sau a statului membru de consum și, în termen de o lună de la primirea unei notificări ulterioare din partea statului membru de înregistrare, persoana impozabilă nu a pus la dispoziție evidențele sale, pe cale electronică.
- În situația în care persoana impozabilă se află în una dintre situațiile care atrag excluderea de la aplicarea regimului special non-UE, organul fiscal transmite acesteia, pe cale electronică, decizia de excludere de la regimul special.
- Excluderea devine efectivă începând 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*, în situația în care România este stat membru de înregistrare.