



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Asistență pentru Contribuabili



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

**OBLIGAȚII PRIVIND TVA
ALE PERSOANELOR IMPOZABILE STABILITE ȘI ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI DE TVA
ÎN ROMÂNIA CARE PRESTEAZĂ SERVICII ELECTRONICE *
CĂTRE PERSOANE NEIMPOZABILE
începând cu 20 aprilie 2019**

Regula specială de stabilire a locului taxării cu TVA :

locul unde beneficiarul este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită, indiferent de locul în care sunt stabilite persoanele neimpozabile, în Uniunea Europeană sau în afara acesteia.

Prestatorul are obligația înregistrării în scopuri de TVA în fiecare stat membru de consum în care beneficiarul persoană neimpozabilă este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.

[articolul 278 alineatul (5) litera h) din Codul fiscal și articolul din Directiva 112 sau din legislația statului membru corespondent articolului 316 alineat (4) din Codul fiscal]

Excepție:

Regula generală de stabilire a locului taxării cu TVA:

locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității sale economice (sau sediul fix dacă serviciile sunt prestate de la un sediu fix aflat în alt loc decât sediul activității economice)

Se aplică dacă sunt îndeplinite **cumulativ** următoarele **condiții:**

- **prestatorul este stabilit** sau, dacă nu este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită într-un singur stat membru;
- sunt prestate **servicii către persoane neimpozabile care sunt stabilite**, își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în orice stat membru, altul decât statul membru al prestatorului;
- valoarea totală, fără TVA, a prestărilor nu depășește, în anul calendaristic curent, **10.000 euro** sau echivalentul acestei sume în moneda națională, pentru România - 46.337 lei și nu a depășit această sumă în cursul anului calendaristic precedent.

[articolul 278 alineatele (3), (8) și (12) din Codul fiscal]

Prestatorii mai sus menționați au dreptul de a **opta** ca locul prestării să fie **locul unde beneficiarul este stabilit**, opțiunea aplicându-se pentru cel puțin **doi ani calendaristici**.

OBSERVAȚIE: Atunci când, în cursul unui an calendaristic, se depășește pragul de **10.000 euro**, se aplică regula specială de stabilire a locului taxării cu TVA, de la momentul respectiv.

[articolul 278 alineatul (9) din Codul fiscal]

Opțional:

REGIMUL UE

Prestatorul care aplică regula specială, **poate OPTA** pentru utilizarea **REGIMULUI SPECIAL PENTRU SERVICIILE ELECTRONICE** denumit - **REGIM UE** - în România (stat membru de înregistrare***) pentru toate serviciile electronice prestate persoanelor neimpozabile **stabilite în Uniunea Europeană**.

[articolul 315 din Codul fiscal]

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 articolului 316 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);
- în vederea utilizării regimului UE și declarării TVA aferent prestării de servicii electronice, are obligația înregistrării în România - stat membru de înregistrare***;
- utilizează doar codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform articolului 316, pentru toate serviciile electronice supuse regimului special.

Organul fiscal competent pentru administrarea regimului UE 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 **“Înregistrarea 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 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 – formular 399

- *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.
Observație: 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 conform articolului 316;

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.

Observație: 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.

RENUNȚAREA/EXCLUDEREA de la aplicarea regimului special

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

Observație: 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 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 regimul special prevăzut la articolul 315 din Codul fiscal. Informațiile privind excluderea de la aplicarea regimului special se transmit fără întârziere celorlalte state membre.

Definiții:

***Serviciile furnizate pe cale electronică** includ, în special, serviciile prevăzute în **Anexa II** a Directivei 112 și la art. 7 alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare. **În cazul în care prestatorul unui serviciu și clientul său comunică prin intermediul poștei electronice, acest lucru nu înseamnă, în sine, că serviciul furnizat este un serviciu furnizat pe cale electronică.** [articolul 266 alineatul (1), punctul 28 din Codul fiscal]

Anexa II a Directivei 2006/112/CE cuprinde:

1. Furnizarea și găzduirea de site-uri de Internet, mentenanță la distanță a programelor și echipamentelor;
2. Furnizarea de software și actualizarea acestora;
3. Furnizarea de imagini, texte și informații și punerea la dispoziție a unor baze de date;
4. Furnizarea de muzică, filme și jocuri, inclusiv de jocuri de noroc și pariuri, și de emisiuni sau de manifestări politice, culturale, artistice, sportive, științifice și de divertisment;
5. Furnizarea de servicii de învățământ la distanță.

**** Stat membru de consum** = statul membru în care are loc prestarea de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune, conform **articolului 278 alineatul (5) litera 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. În cazul în care o persoană impozabilă nu are sediul activității economice în Uniunea Europeană, dar are mai multe sedii fixe în Uniunea Europeană, statul membru de înregistrare este acela în care persoana respectivă are un sediu fix și în care persoana impozabilă declară că va utiliza prezentul regim special. Persoana impozabilă este ținută să respecte respectiva decizie în anul calendaristic în cauză și în următorii 2 ani calendaristici.

BAZA LEGALĂ:

- **Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările aduse de Legea 60/2019 pentru modificarea și completarea Legii 227/2015 privind Codul fiscal;**
- **Ordinul Președintelui ANAF 3737/2016 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. 314 și art. 315 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 (M1SS)**

* Același tratament fiscal din punct de vedere al TVA se aplică și **serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune** prestate de către persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar într-un alt stat membru decât statul membru de consum către persoane neimpozabile.

Material informativ elaborat la data de 15.05.2019