



Tratamentul TVA al vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță și al livrărilor de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări

începând cu 1 Iulie 2021



1. Definiții
2. Schema vânzării intracomunitare de bunuri la distanță
3. Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță din România
4. Regimul special UE pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări - OSS
5. Exemple

1. Definiții

Vânzarea intracomunitară de bunuri la distanță - livrarea de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau în numele acestuia, inclusiv în cazul în care furnizorul intervine în mod indirect în transportul sau expedierea bunurilor, dintr-un alt stat membru decât cel în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) livrarea de bunuri este efectuată pentru o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă *ale cărei achiziții intracomunitare de bunuri nu sunt considerate operațiuni impozabile în România în temeiul art. 268 alin. (4) și (8) lit. a) și art. 315¹ alin. (9) sau pentru orice altă persoană neimpozabilă;*

b) bunurile livrate nu sunt mijloace de transport noi sau bunuri livrate după asamblare sau instalare, cu sau fără funcționare de probă, de către furnizor sau în numele acestuia.

[articol 266 alineat (1) pct. 35 din Codul fiscal]

Persoană impozabilă - orice persoană (persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate) care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

Persoană neimpozabilă - alta decât persoana impozabilă, precum: persoana fizică, persoana juridică neimpozabilă (de ex. instituția publică, organismul internațional de drept public, pentru activitățile care sunt desfășurate în calitate de autorități publice, cu excepțiile menționate de lege).

[articol 266 alineat (1) pct. 21-24, art. 269 alineat (1) din Codul fiscal]

Stat membru de consum - statul membru în care se încheie expedierea/transportul bunurilor către client, în cazul vânzării intracomunitare la distanță;

- statul membru în care începe și se încheie expedierea/transportul bunurilor în cazul livrării de bunuri efectuate de către o persoană impozabilă care, prin utilizarea unei interfețe electronice cum ar fi o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare, facilitează livrarea de bunuri în Uniunea Europeană de către o persoană impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană către o persoană neimpozabilă.

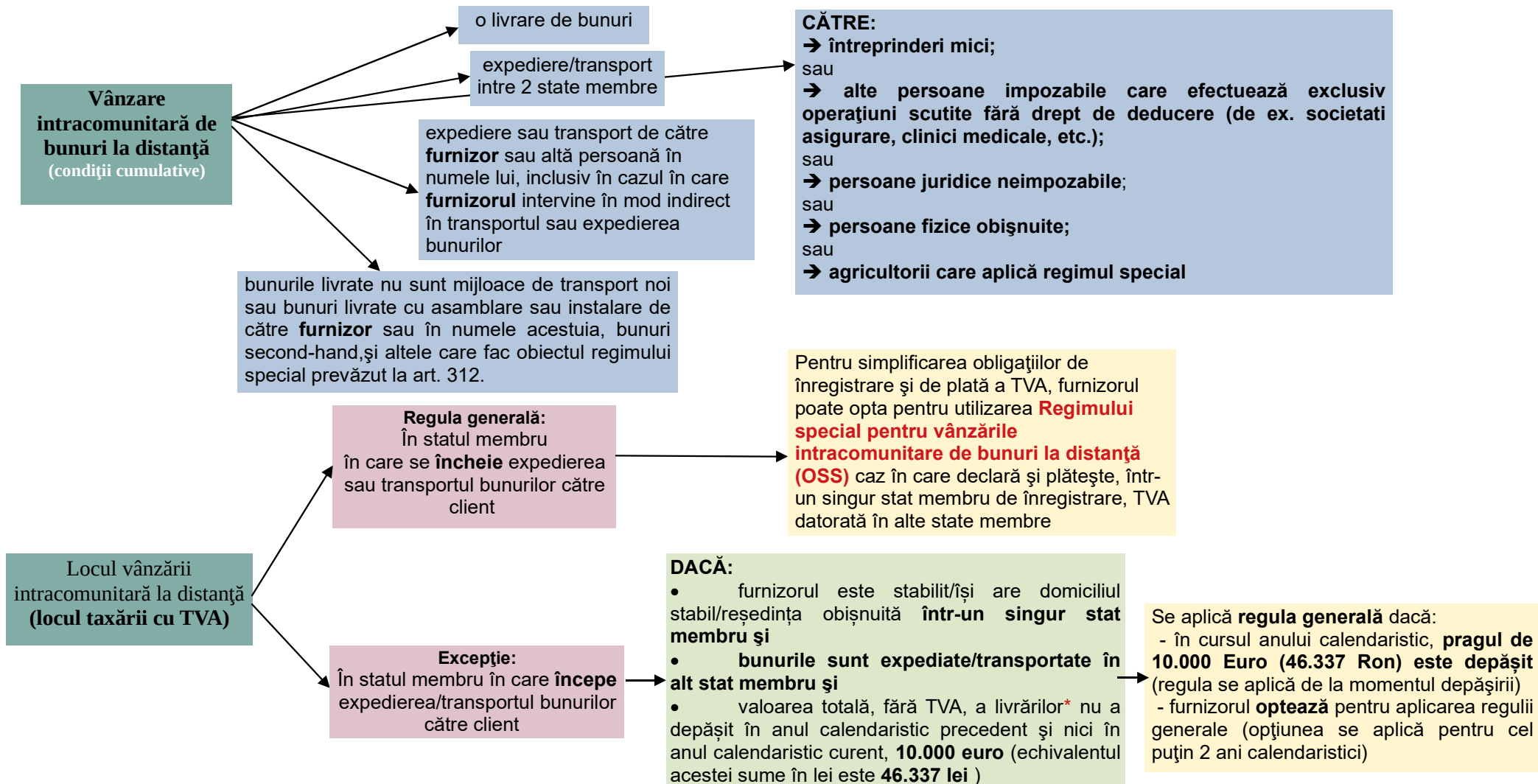
[articol 315 alineat (1) lit. c) din Codul fiscal]

Stat membru de înregistrare - statul membru pe teritoriul căruia persoana impozabilă are sediul activității economice **sau** - statul membru în care dispune de un sediu fix, în cazul în care persoana impozabilă nu are sediul activității economice în Uniunea Europeană. Dacă persoana impozabilă are sedii fixe în mai multe state membre, alege unul dintre aceste state pentru utilizarea regimului special **sau**

- statul membru în care începe expedierea sau transportul bunurilor, în cazul în care persoana impozabilă nu are sediul activității economice și nu dispune de un sediu fix în Uniunea Europeană. În cazul în care există mai multe state membre în care începe expedierea sau transportul bunurilor, persoana impozabilă precizează care dintre aceste state membre este statul membru de înregistrare.

[articol 315 alineat (1) lit. b) din Codul fiscal]

2. Schema vânzării intracomunitare de bunuri la distanță



* Atenție, dacă furnizorul efectuează și prestări de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune (**TBE** - Telecommunications, broadcasting & electronic services) către persoane neimpozabile stabilite/cu domiciliul stabil/reședința obișnuită într-un alt stat membru decât cel în care este stabilit/are domiciliul stabil/reședința furnizorul, în plafon intră și valoarea acestor prestări !

3. Vânzarea intracomunitară de bunuri la distanță efectuată de furnizori stabiliți/având domiciliul stabil/reședința obișnuită în România

LOCUL LIVRĂRII, RESPECTIV AL TAXĂRII CU TVA	OBLIGAȚII SPECIFICE
<p style="text-align: center;">În România DACĂ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • și furnizorul este stabilit/și are domiciliul stabil/reședința obișnuită doar în România; • și bunurile sunt expediate ori transportate către alte state membre decât România • valoarea totală, fără TVA, a livrărilor* nu a depășit în anul calendaristic precedent și nici în anul calendaristic curent, 46.337 lei (valoarea echivalentă în lei a sumei de 10.000 euro stabilită conform legislației europene privind TVA*) [articol 278¹ alineat (1) din Codul fiscal] <p><small>* Valoarea echivalentă în moneda națională a statelor membre a sumei de 10.000 euro se calculează prin aplicarea ratei de schimb publicate de Banca Centrală Europeană la data adoptării Directivei (UE) 2017/2.455 a Consiliului din 5 decembrie 2017 de modificare a Directivei 2006/112/CE și a Directivei 2009/132/CE în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță. Pentru România, valoarea echivalentă în moneda națională este de 46.337 lei. [articol 278¹ alineat (5) din Codul fiscal]</small></p> <p>* Atenție, dacă furnizorul efectuează și prestări de servicii TBE către persoane neimpozabile care sunt stabilite/au domiciliul stabil/reședința obișnuită într-un alt stat membru decât România, în plafon intră și valoarea acestor prestări !</p>	<ul style="list-style-type: none"> - emiterea facturii cu TVA din România (cu excepția cazului în care furnizorul aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici); - declararea operațiunii în Decontul de TVA la rândul 17 și completarea, după caz a rândului 18, în cazul unor regularizări a acestor operațiuni; - completarea în Decontul de TVA a Secțiunii „<i>Informații privind valoarea totală, fără TVA, a operațiunilor prevăzute la art. 278¹ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, respectiv a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță și a prestărilor de servicii de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, precum și servicii furnizate pe cale electronică, către persoane neimpozabile din alte state membre UE</i>”; - respectarea tuturor celelalte obligații declarative și de plată prevăzute de Codul fiscal; [art. 307 alin. (1) din Codul fiscal, Ordinul ANAF nr. 1253/2021]
<p style="text-align: center;">În statul membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client DACĂ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nu sunt întrunite condițiile precizate în caseta anterioară (de ex. furnizorul este stabilit în mai multe state membre) sau • sunt întrunite condițiile precizate în caseta anterioară dar furnizorul optează pentru această regulă privind locul taxării (opțiunea se aplică pentru cel puțin 2 ani calendaristici de la data depunerii a declarației 085. Încetarea opțiunii de aplicare a acestei reguli -după aplicarea ei cel puțin 2 calendaristici - se exercită de asemenea prin depunerea la organul fiscal a declarației 085) sau • furnizorul depășește pragul de 46.337 lei în cursul anului calendaristic (locul taxării se modifică de la momentul depășirii). [articol 275 alin. (2), 278¹ alineatele (2), (3) din Codul fiscal, Ordinul ANAF nr. 1254/2021] 	<ul style="list-style-type: none"> - înregistrarea furnizorului în scopuri de TVA și plata TVA în fiecare stat membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor, chiar dacă aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici, - emiterea facturii conform legislației TVA din statul membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor; <i>*dacă clienții sunt doar persoane impozabile sau juridice neimpozabile, neînregistrate în scopuri de TVA:</i> - clientul va fi obligat la plata TVA, conform articolului din legislația intracomunitară echivalent articolului 307 alin. (6) din Codul fiscal - furnizorul emite factura cu mențiunea „taxare inversă” Clientul nu are obligația de plată a TVA dacă furnizorul aplică regimul special OSS
<p>Pentru simplificarea obligațiilor de înregistrare, de facturare și de plată a TVA, furnizorul poate opta pentru utilizarea Regimului special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță (One Stop Shop - OSS) caz în care declară și plătește, într-un singur stat membru, TVA datorată în alte state membre</p>	

4. OSS - Regimul special UE pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări

- REGIM OPȚIONAL PENTRU DECLARAREA ȘI PLATA TVA ÎNTR-UN SINGUR STAT MEMBRU - [articol 315 din Codul fiscal]

1. Cine poate utiliza regimul special UE în România

În cazul vânzării intracomunitare de bunuri la distanță [art. 315 alin. (1) lit. b), alin. (2) lit. a) din Codul fiscal]

- Persoana impozabilă care are **sediul activității economice în România**
- Persoana impozabilă care nu are sediul activității economice în Uniunea Europeană dar **are de un sediu fix** în România sau are mai multe sedii fixe în Uniunea Europeană, printre care și România, și alege România ca stat membru de înregistrare
- Persoana impozabilă care nu și-a stabilit activitatea economică în Uniunea Europeană și nu are un sediu fix în **România**, dar **expedierea sau transportul bunurilor începe în România** sau în cazul în care există mai multe state membre în care începe expedierea sau transportul bunurilor (printre care și România) și persoana impozabilă alege România ca stat membru de înregistrare

Aceste persoane :

- nu sunt deja înregistrate pentru utilizarea acestui regim special într-un alt stat membru;
- nu se află în perioada în care li s-a interzis să utilizeze regimurile speciale. [Ordinul ANAF nr. 1387/2021, Anexa, punct 10 alin. (1)]

În cazul livrărilor de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări [art 315 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal]

- Persoana impozabilă care, prin utilizarea unei interfețe electronice (piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare) facilitează livrarea de bunuri în Uniunea Europeană **de către un furnizor persoană impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană către un client persoană neimpozabilă, atunci când expedierea sau transportul bunurilor începe și se încheie în România și care**, în acest caz se consideră că a primit și a livrat ea însăși bunurile respective (este cumpărător, revânzător) iar expedierea și transportul bunurilor sunt atribuite acestei livrări.

[A se vedea și art. 270 alin. (16), art. 275 alin. (6) din Codul fiscal]

2. Furnizorul care utilizează în România regimul special UE:

- **trebuie să fie înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 sau art. 317** din Codul fiscal (inclusiv furnizorul care aplică regimul special de scutire pentru întreprinderile mici) și va utiliza acest cod de TVA pentru aplicarea regimului special [arti. 315 alin. (4) din Codul fiscal, a se vedea și art. 317 alin. (2¹) din Codul fiscal]
- nu mai are obligația înregistrării în fiecare stat membru în care se încheie expediția sau transportul bunurilor
- depune trimestrial în România o singură declarație specială de TVA, prin care declară TVA datorată fiecărui stat membru de consum și efectuează o singură plată în România care va fi distribuită de statul român statelor membre de consum, pe baza declarației speciale de TVA.
- Nu are obligația de a emite facturi pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță [art 319 alin. (6) lit. b) din Codul fiscal]

3. Începerea utilizării regimului special [articol 315 alineat (3) din Codul fiscal]

Persoana impozabilă:

- transmite în format electronic declarația de începere a activității supuse regimului special, semnată electronic prin utilizarea certificatului digital calificat, pe portalul electronic pus la dispoziție de ANAF (www.anaf.ro/One Stop Shop)

*Persoană impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană care optează pentru regimul special și alege România ca stat membru de înregistrare, la data începerii operațiunilor taxabile, trebuie să depună în format electronic și o **declarație prin care să confirme că nu și-a stabilit sediul activității economice pe teritoriul Uniunii Europene și nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia.**

4. Obligații pe parcursul desfășurării regimului special:

- Depunerea trimestrială a Declarației speciale de TVA (Formular 398) până la sfârșitul lunii următoare trimestrului **calendaristic, indiferent dacă au fost sau nu au fost efectuate livrări de bunuri pentru care se utilizează regimul special.** [articol 315 alin. (6)-(12) din Codul fiscal, a se vedea și Ordinul ANAF nr. 1387/2021, Anexa, punct 51-63]

Declarația specială
Formular 398

- se depune prin mijloace electronice, pe portalul **One Stop Shop**, semnându-se cu certificatul digital calificat.
 - se întocmește în **euro**. În cazul în care livrările de bunuri se plătesc în alte monede, la completarea declarației, se va folosi cursul de schimb în vigoare în ultima zi a perioadei fiscale de raportare. Cursurile 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.
 - conține următoarele informații:
 - codul de înregistrare în scopuri de TVA conform articolului 316
 - valoarea totală, exclusiv taxa, cotele taxei aplicabile și valoarea totală a taxei corespunzătoare subdivizată pe cote, datorate fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă, în ceea ce privește vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și livrările de bunuri în conformitate cu art. 270 alin. (16) atunci când expedierea sau transportul acestor bunuri începe și se încheie în același stat membru, efectuate în cursul perioadei fiscale;
 - valoarea totală a TVA datorată în statele membre de consum.
- Notă:** Aceste informații se declară și în situația în care bunurile sunt expediate sau transportate din alte state membre decât România, declarația specială de TVA incluzând și numărul individual de identificare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală alocat de către fiecare dintre respectivele state membre;
- modificările ulterioare ale declarației speciale se includ într-o declarație ulterioară în termen **de cel mult 3 ani** de la data la care trebuia depusă declarația inițială. Declarația ulterioară de TVA identifică statul membru relevant de consum, perioada fiscală și valoarea totală a TVA rezultată din corecția livrărilor/prestărilor, care poate fi și negativă.

- Plata TVA, prin achitarea, **în euro**, a sumei totale TVA datorate în statele membre de consum, făcând referire la declarația de TVA, într-un cont special, indicat de organul fiscal, până la data la care are obligația depunerii declarației speciale. [articol 315 alin. (13) din Codul fiscal]

- Ținerea unei evidențe a livrărilor pentru care se aplică regimul special (conform art. 63c alin. (1) din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011, cu modificările și completările ulterioare, prevăzut în Anexă), 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. Aceste evidențe **se păstrează pe o perioadă de 10 ani** de la încheierea anului în care s-au efectuat operațiunile. [articol 315 alin. (15)-(16) din Codul fiscal]

5. Renunțarea/Excluderea de la aplicarea regimului special [articol 315 alin. (3), (5) din Codul fiscal, Ordinul ANAF nr. 1387/2021, Anexa, punct 26-39]

- **La cerere - dacă optează să renunțe la utilizarea regimului special;**
- **dacă își schimbă statul membru de înregistrare** (își mută sediul activității economice sau sediul fix, se schimbă statul membru din care expediază sau transportă bunuri în cazul persoanei impozabile nestabilite în UE, alege alt stat membru ca stat membru de înregistrare în cazul celor care au mai multe sedii fixe în UE);
 - **consideră că nu mai îndeplinește cerințele pentru a utiliza regimul special.**
- Cererea de excludere voluntară se completează și se transmite prin intermediul portalului electronic al ANAF.

- **Organul fiscal va exclude persoana impozabilă** în următoarele situații:
- persoana impozabilă informează organul fiscal că nu mai efectuează livrări de bunuri pentru care se utilizează regimul special;
 - organul fiscal competent constată că operațiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au încheiat;
 - persoana impozabilă nu mai îndeplinește cerințele pentru a se permite utilizarea regimului special;
 - persoana impozabilă încalcă în mod repetat regulile regimului special.

5. EXEMPLE

1. O societate stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România vinde online mobilă din producția proprie, transportând bunurile din România în mai multe state membre, către cumpărători atât persoane impozabile cât și persoane neimpozabile. Cifra de afaceri din vânzările intracomunitare la distanță nu depășește 46.337 lei. (Atenție - plafonul de 46.337 lei cuprinde doar operațiunile care intră în sfera vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță).

Întrucât societatea este stabilită doar în România și cifra de afaceri din vânzările intracomunitare de bunuri la distanță nu depășește 46.337 lei, locul taxării acestor vânzări este în România și societatea va taxa cu TVA din România toate vânzările intracomunitare la distanță.

2. O societate cu sediul activității economice și înregistrată în scopuri de TVA în România vinde jucării persoanelor fizice din Uniunea Europeană prin intermediul unei platforme electronice deținute de o societate din Cehia. Cifra de afaceri din aceste vânzări depășește 46.337 lei.

Întrucât societatea a depășit plafonul de 46.337 lei pentru vânzările sale intracomunitare de bunuri la distanță, locul taxării acestor vânzări este în fiecare stat membru în care se încheie expedierea/transportul bunurilor. În acest caz societatea fie se înregistrează în scopuri de TVA în

fiecare stat membru în care sunt expediate/transportate bunurile, fie aplică regimul special (OSS) în România. Societății din Cehia nu i se aplică prevederile privind calitatea de cumpărător-revânzător al bunurilor întrucât nu intermediază bunuri vândute de către persoane imposabile nestabile în Uniunea Europeană.

3. O societate cu sediul activității economice și înregistrată în scopuri de TVA în România livrează bunuri consumabile unor clinici medicale, persoane imposabile neînregistrate în scopuri de TVA care efectuează prestări de servicii pentru care taxa nu este deductibilă, stabilite în Uniunea Europeană. Cifra de afaceri din aceste operațiuni depășește 46.337 lei.

Întrucât societatea a depășit plafonul de 46.337 lei pentru vânzările sale intracomunitare de bunuri la distanță, locul taxării acestor vânzări este în fiecare stat membru în care se încheie expedierea/transportul bunurilor. Conform articolului din legislația intracomunitară echivalent articolului 307 alin. (6) din Codul fiscal, clienții - persoane imposabile neînregistrate în scopuri de TVA, au obligația plății TVA, caz în care societatea română va emite factură cu mențiunea „taxare inversă”. Totuși, societatea din România poate opta pentru aplicarea în România a regimului special (OSS), caz în care ea este cea care va declara și plăti TVA datorat fiecărui stat membru.

4. O societate cu sediul activității economice în Bulgaria, având un sediu fix în România (un depozit de bunuri) vinde bunuri persoanelor fizice din UE (inclusiv România) din depozitul din România și dorește să se înregistreze în OSS în România.

Nu poate alege România ca stat membru de înregistrare, având sediul activității economice într-un alt stat membru al Uniunii Europene. Se poate înregistra în OSS în Bulgaria. În declarația specială depusă în OSS nu va include livrările efectuate din România către clienți români, care vor fi declarate în decontul de TVA pe care societatea îl depune în România, acestea nefiind livrări intracomunitare de bunuri la distanță.

BAZA LEGALĂ:

- *Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;*
- *Ordinul ANAF nr. 1253/2021 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată"*
- *Ordinul ANAF nr. 1254/2021 pentru aprobarea modelului, conținutului și instrucțiunilor de completare ale formularului (085) "Opțiune privind aplicarea/încetarea aplicării prevederilor art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal"*
- *Ordinul ANAF nr. 1387/2021 pentru aprobarea Procedurii de înregistrare în vederea utilizării unuia dintre regimurile speciale pentru persoanele imposabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau efectuează vânzări de bunuri la distanță, precum și pentru declararea taxei pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 314, art. 315 și art. 315² din Codul fiscal, în situația în care România este stat membru de înregistrare, precum și pentru modificarea unor prevederi procedurale*

LINK-URI UTILE: https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/oss_guidelines_ro_160721.pdf
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/vatecommerceexplanatory_28102020_ro_160721.pdf
https://static.anaf.ro/static/10/Anaf/Informatii_R/Ghid_OSS_160721.pdf
https://ec.europa.eu/taxation_customs/resources-0_en

Anexa

Subsecțiunea 10 / Registre / Articolul 63c din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011

1. Pentru a fi considerate suficient de detaliate în sensul articolelor 369 și 369k din Directiva 2006/112/CE, registrele ținute de persoana impozabilă trebuie să conțină următoarele informații:

- (a) statul membru de consum în care sunt livrate bunurile sau în care sunt prestate serviciile;
- (b) tipul de servicii sau descrierea și cantitatea bunurilor livrate;
- (c) data livrării bunurilor sau a prestării serviciilor;
- (d) baza de impozitare cu indicarea monedei utilizate;
- (e) orice majorare sau reducere ulterioară a bazei de impozitare;
- (f) cota de TVA aplicată;
- (g) valoarea TVA-ului de plată cu indicarea monedei utilizate;
- (h) data și suma plăților primite;
- (l) orice plată în avans primită înainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;
- (j) dacă se emite o factură, informațiile cuprinse în factură;
- (k) în ceea ce privește serviciile, informațiile utilizate pentru a determina locul în care clientul este stabilit sau în care își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită și, în ceea ce privește bunurile, informațiile utilizate pentru a determina locul în care începe și se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client;
- (l) orice dovadă a eventualelor returnări ale unor bunuri, inclusiv baza de impozitare și cota de TVA aplicată.

2. Pentru a fi considerate suficient de detaliate în sensul articolului 369x din Directiva 2006/112/CE, registrele ținute de persoana impozabilă sau de intermediarul care acționează în contul său trebuie să conțină următoarele informații:

- (a) statul membru de consum în care sunt livrate bunurile;
- (b) descrierea și cantitatea bunurilor livrate;
- (c) data livrării bunurilor;
- (d) baza de impozitare cu indicarea monedei utilizate;
- (e) orice majorare sau reducere ulterioară a bazei de impozitare;
- (f) cota de TVA aplicată;
- (g) valoarea TVA-ului de plată cu indicarea monedei utilizate;
- (h) data și suma plăților primite;
- (l) dacă se emite o factură, informațiile cuprinse în factură;
- (j) informațiile utilizate pentru a determina locul în care începe și se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client;
- (k) dovada eventualelor returnări ale unor bunuri, inclusiv baza de impozitare și cota de TVA aplicată;
- (l) numărul comenzii sau numărul unic al tranzacției;
- (m) numărul unic de identificare al lotului în cazul în care persoana impozabilă respectivă este implicată în mod direct în livrare.

3. Informațiile menționate la alineatele (1) și (2) sunt înregistrate de către persoana impozabilă sau intermediarul care acționează în contul său în așa fel încât să poată fi puse la dispoziție prin mijloace electronice fără întârziere și pentru fiecare bun livrat sau serviciu prestat.

În cazul în care unei persoane impozabile sau unui intermediar care acționează în contul său i s-a solicitat să depună, prin mijloace electronice, registrele menționate la articolele 369, 369k și 369x din Directiva 2006/112/CE, iar aceasta/acesta nu le-a depus în termen de 20 de zile de la data solicitării, statul membru de identificare reamintește persoanei impozabile sau intermediarului care acționează în contul său să depună aceste registre. Statul membru de identificare informează prin mijloace electronice statele membre de consum cu privire la transmiterea notificării.