

## Prezentare

### Aspecte legislative

Modificările privind regulile TVA în cadrul Uniunii Europene în ceea ce privește furnizarea de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune vor intra în vigoare la 1 ianuarie 2015. Începând cu această dată, respectivele servicii furnizate de către o firmă către consumatorul final 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 persoana impozabilă care furnizează serviciile respective (Articolul 58 al Directivei TVA 2008/8/EC din 12 februarie 2008 care modifică Directiva Consiliului 2006/112/EC din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată).

*Transpunerea în legislația națională a prevederilor articolului 5 din Directiva 2008/8/EC a fost aprobată de către Guvernul României prin Ordonanța de Urgență nr 8 din 26 februarie 2014 ([link](#)) pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare.*

Reglementări UE specifice:

[Directiva Consiliului 2008/8/EC](#) – locul de prestare a serviciilor (see Article 5)

[Regulamentul de Implementare al Consiliului \(EU\) No 1042/2013](#) – locul de prestare a serviciilor 

[Regulamentul de Implementare al Consiliului \(EU\) No 967/2012](#) 



[Commission Implementing Regulation \(EU\) No 815/2012](#)

### Scopul M1SS

Pentru sprijinirea companiilor furnizoare de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, o nouă schemă specială denumită **Mini One Stop Shop (M1SS)** va deveni operațională la 1 ianuarie 2015.

M1SS va permite companiilor să se înregistreze, să depună declarații și să plătească TVA datorat Statului Membru de Consum 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). Simplificarea constă în oportunitatea ca respectivele companii să nu se mai înregistreze în fiecare dintre statele în care datorează TVA, dar să beneficieze de servicii electronice prin intermediul Statului Membru de Identificare. De asemenea, companiile vor fi taxate la rata TVA aplicabilă în Statul Membru de Consum.

Utilizarea M1SS va fi opțională și se va adresa atât companiilor cu sediul activității în UE (schema UE) cât și celor stabilite în afara UE (schema non-UE). Schema VOES (VAT on E-services) deja operațională, pusă la dispoziția furnizorilor de servicii electronice din afara UE va fi înlocuită cu M1SS.

Alte informații sunt disponibile în documentul anexat [Briefing Schema M1SS](#) și în Ghidul privind Mini One Stop Shop disponibil pe website-ul [Comisiei Europene](#) . A se vedea, de asemenea, [Notele Explicative](#)  publicate de către Comisia Europeană referitoare la noile prevederi legislative UE ([Regulamentul de Implementare al Consiliului \(UE\) Nr. 1042/2013](#) ) elaborat cu scopul sprijinirii

administrațiilor fiscale și companiilor în pregătirea pentru aceste schimbări referitoare la locul de prestare a serviciilor.

Informații suplimentare privind implementarea M1SS, inclusiv procedura privind regimul special vor fi publicate pe pagina web a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

## **Document anexat**

### Briefing Schema M1SS

#### **o Definiția “serviciilor digitale” acoperind servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune**

Articolul 24(2) din Directiva TVA:

„Servicii de telecomunicații” înseamnă servicii care au ca obiect transmiterea, emiterea și recepția de semnale, înscrisuri, imagini și sunete sau de informații de orice natură prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmițeri, emiteri sau recepții, inclusiv furnizarea accesului la rețelele mondiale de informații

Articolul 6b(1) din Regulamentul de Implementare TVA

Serviciile de radiodifuziune și televiziune includ servicii cu conținut audio și audio-vizual, precum programe de radio și televiziune care sunt furnizate publicului prin intermediul rețelilor de comunicații de către și în responsabilitatea editorială a unui furnizor de servicii media, pentru ascultare sau vizualizare simultană, pe baza unui program de difuzare.

Art 7(1) Regulamentul de Implementare TVA

“Serviciile prestate pe cale electronică” prevăzute în Directiva 2006/112/CE includ serviciile furnizate prin internet sau printr-o rețea electronică și a căror natură determină prestarea lor automată, care implică intervenție umană minimă și imposibil de realizat în absența tehnologiei informației.

#### **o Determinarea locului prestării**

Măsurile incluse în Regulamentul de punere în aplicare nr. 1042/2013 de amendare a Regulamentului 282/2011 clarifică modul în care regulile privind locul furnizării serviciilor electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune, așa cum sunt prevăzute în Directiva TVA ar trebui înțelese și implementate.

Notele explicative la Regulamentul nr. 1042/2013 clarifică aspectele privind determinarea locului furnizării serviciilor (de exemplu determinarea reședinței consumatorului, aplicarea și respingerea presupunerilor etc.)

## o **Procesele M1SS**

### **Procesul de înregistrare**

Companiile se pot înregistra în schema M1SS începând cu data de **1 octombrie 2014**, utilizând un certificat digital calificat, în conformitate cu Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 40 din 18 iunie 2014.

#### ✓ Schema UE

Statul Membru de Identificare va fi Statul Membru în care persoana impozabilă și-a stabilit activitatea economică. Dacă nu și-a stabilit activitatea economică în UE, Statul Membru de Identificare va fi Statul Membru în care are un sediu fix. Dacă are mai multe sedii fixe în UE, persoana impozabilă poate să-și aleagă ca Stat Membru de Identificare unul din respectivele State Membre. Persoana impozabilă este obligată să-și mențină această decizie în cursul anului respectiv și în următorii 2 ani calendaristici.

Persoana impozabilă se va identifica în M1SS cu același cod de înregistrare special în scopuri de TVA cu care este identificat în sistemul național de declarare TVA.

#### ✓ Schema non-UE

Persoana impozabilă (care nu are nici sediul activității, nici sediu fix, nici nu este obligat să se înregistreze în UE) poate alege orice Stat Membru ca Stat Membru de Identificare. Statul Membru va alocă persoanei impozabile un cod de înregistrare special în scopuri de TVA.

### **Radierea/Excluderea**

Persoana impozabilă poate renunța la utilizarea schemei M1SS în mod voluntar (radiere) sau poate fi exclusă de către Statul Membru de Identificare.

Persoana impozabilă poate fi exclusă / radiată din următoarele motive:

- Persoana impozabilă notifică SMI faptul că nu mai furnizează servicii de telecomunicații, transmisiuni și servicii electronice
  - Se apreciază că activitățile impozabile ale PIN acoperite de schema specială au încetat (dacă PIN nu a furnizat serviciile acoperite de regimul special pentru o perioadă de 8 trimestre calendaristice)
  - PIN nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru utilizarea regimului special (de exemplu, unei persoane impozabile care utilizează schema non-UE i se solicită înregistrarea într-un SM)
  - PIN, în mod sistematic, nu respectă regulile privind regimul special, referitoare la cel puțin următoarele cazuri:
    - depunerea deconturilor TVA pentru o perioadă de trei trimestre calendaristice consecutive
    - plata valorii totale a TVA pentru trei trimestre calendaristice consecutive, cu excepția cazului în care suma de plată este mai mică de 100 Euro pentru fiecare trimestru calendaristic
- punerea la dispoziția SMI sau a unui SMC, în format electronic, a înregistrărilor tranzacțiilor, pe o perioadă de 6 luni de la solicitarea acestora sau după cel puțin două mesaje succesive de reamintire transmise de către unul dintre SM respective.

Perioadele de carantina sunt prezentate în Ghidul M1SS.

### **Declarația specială de TVA**

Declarația este depusă în termen de 20 de zile de la încheierea perioadei fiscale acoperite de decont. Cele patru perioade de depunere ale declarației sunt:

<b>Trimestru</b>	<b>Perioada fiscală</b>	<b>Data de depunere a decontului TVA</b>	<b>Data transmiterii mesajului de reamintire</b>
1	1 Ianuarie – 31 Martie	20 Aprilie	30 Aprilie
2	1 Aprilie – 30 Iunie	20 Iulie	30 Iulie
3	1 Iulie – 30 Septembrie	20 Octombrie	30 Octombrie
4	1 Octombrie – 31 Decembrie	20 Ianuarie	30 Ianuarie

Datele de depunere pentru aceste perioade sunt 20 aprilie, 20 iulie, 20 octombrie și 20 ianuarie.

În cazul în care nu se furnizează servicii către orice consumator UE în decursul unui trimestru, se va transmite o declarație nulă.

Moneda în care se va completa declarația este LEI, similar cu plata datorată.

Statul Membru de Identificare împarte sumele din declarația TVA aferente Statelor Membre de Consum și transmite respectivele informații către Statele Membre de Consum și către Statele Membre de Stabilire.

Statul Membru de Identificare generează un număr unic de referință pentru fiecare declarație și transmite persoanei impozabile acest număr. Respectivul număr este important întrucât persoana impozabilă trebuie să facă referire la acest număr în momentul în care efectuează plata corespondentă.

M1SS nu poate fi utilizat în Statul Membru de Stabilire. În acest caz, declarațiile trebuie transmise prin intermediul sistemului național.

### **Corecții la declarație**

Modificarea declarațiilor poate fi efectuată prin transmiterea unei corecții la declarația inițială. Modificările pot fi realizate în termen de 3 ani de la sfârșitul perioadei relevante (Regulamentul 967/2012, Articolul 61 paragraful 2), dar regulile Statului Membru de Consum vor prevala. În acest caz, dacă Statul Membru de Consum permite perioade mai mari de transmitere a corecțiilor, acestea vor fi realizate în afara schemei UE, contactând direct Statul Membru de Consum.

### **Procesul de plată**

Termenele limită pentru efectuarea plăților TVA sunt similare cu termenele privind transmiterea declarațiilor TVA. Este obligatoriu a se menționa în fișierul de plată numărul unic de referință al declarației.

A se reține că plata este considerată ca fiind efectuată în momentul în care este înregistrată în sistemul bancar al Statului Membru de Identificare. Informațiile privind detaliile bancare M1SS vor fi transmise în timp util.

În cazul în care există o plată restantă, Statul Membru de Identificare are obligația de a transmite electronic către persoana impozabilă un mesaj de reamintire privind obligația de plată a sumei datorate, în cea de a zecea zi după ultima zi în care plata ar fi trebuit efectuată, respectiv la 30 de zile de la sfârșitul perioadei fiscale.

După ce Statul Membru de Identificare a reamintit persoanei impozabile asupra obligației de plată, următorii pași pentru recuperarea TVA vor fi aplicați de către Statul Membru de Consum. Din acel moment, orice plată pentru respectivul trimestru trebuie efectuată direct către Statul Membru de Consum și nu către Statul Membru de Identificare. Statul Membru de Identificare nu va accepta respectiva plată datorată Statul Membru de Consum pentru respectivul trimestru.

Moneda de plată pentru România este moneda națională - LEI.

Aspectele privind a) rambursarea plăților în exces și b) dobânzi și penalități vor fi tratate în conformitate cu legislația națională în vigoare din Statul Membru de Consum.

### **Alte aspecte:**

#### **•Perioada de reținere**

Pentru schema UE, Statul Membru de Identificare are dreptul să rețină o parte a plății dacă perioada corespunzătoare decontului este între 01.01.2015 și 31.12.2018, astfel:

- de la 01.01.2015 la 31.12.2016 – 30%
- de la 01.01.2017 la 31.12.2018 – 15%
- de la 01.01.2019 – 0%.

#### **•Evidențe**

Persoana impozabilă trebuie să țină o evidență suficient de detaliată a serviciilor pentru care se aplică acest regim special, în conformitate cu regulamentul Consiliului nr. 967/2012. Acestea includ informații generale precum Statul Membru de Consum în care s-au furnizat servicii, tipul serviciilor, data furnizării și valoarea TVA de plată, dar și informații mai specifice precum detalii ale oricăror plăți în cont sau informații utilizate pentru determinarea locului în care consumatorul este stabilit, adresa permanentă sau reședința obișnuită.

Persoana impozabilă va păstra aceste evidențe pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au prestat serviciile indiferent dacă au renunțat sau nu la utilizarea schemei.

Aceste evidențe trebuie transmise electronic, la cerere, fără întârziere, către Statul Membru de Identificare sau Statul Membru de Consum.

În cazul în care nu se depun aceste evidențe la dispoziția Statului Membru, în termen de o lună de la primirea mesajului de reamintire din partea Statului Membru de Identificare, acest lucru va fi considerat ca nerespectare a regulilor de utilizare a regimului special și va determina excluderea din schema.