

# REGIMUL SPECIAL PENTRU SERVICIILE ELECTRONICE, DE TELECOMUNICAȚII, DE RADIODIFUZIUNE SAU DE TELEVIZIUNE

## -MINI-GHIȘUL UNIC (MOSS) ÎN CONTEXTUL BREXIT-

### I. REGULI GENERALE

Prestările de servicii de telecomunicații, de servicii de radiodifuziune și televiziune și de servicii electronice, către persoane neimpozabile, sunt considerate ca având loc acolo unde este stabilit clientul/beneficiarul.

Dacă locul prestării serviciilor, determinat în conformitate cu Directiva TVA, este situat într-un stat membru, prestarea serviciilor va fi supusă TVA în acel stat membru, pe baza condițiilor prevăzute în directiva menționată și în conformitate cu aceste condiții.

Dacă locul prestării serviciilor este situat într-o țară terță sau teritoriu terț, prestarea nu va fi supusă TVA în Uniunea Europeană.

Dacă beneficiarul este stabilit într-un stat membru al Uniunii Europene, prestatorii care nu sunt stabiliți în statul membru al beneficiarului pot utiliza un regim special pentru declararea și plata TVA datorate, prin intermediul **mini-ghișului unic (MOSS)**.

Mini-ghișul unic cuprinde două tipuri de regim:

- „regimul non-UE” – regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prestate de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană (art.314 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare), utilizat de persoanele impozabile care nu sunt stabilite în UE;

- regimul UE” - regimul special pentru serviciile electronice, 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 (art.315 din Codul fiscal), utilizat de persoanele impozabile care sunt stabilite în UE.

MOSS permite unei persoane impozabile să depună, în statul de înregistrare (de stabilire) o singură declarație specială de TVA pentru fiecare trimestru calendaristic, prin care declară TVA datorată fiecărui stat membru de consum (în care au fost prestate serviciile către persoane neimpozabile) și permite efectuarea unei singure plăți către statul membru de înregistrare. Statul membru de înregistrare, pe baza declarației speciale de TVA, distribuie suma încasată între statele membre de consum și le transmite acestora detaliile și plățile aferente.

Termenul limită de depunere a declarației speciale de TVA și de plată a TVA cumulate este data de 20 a lunii următoare fiecărui trimestru calendaristic.

### II. REGULI TRANZITORII PRIVIND ÎNCHEIEREA PERIOADEI DE TRANZIȚIE

#### A. SERVICII PRESTATE ÎNAINTE DE DATA DE 31.12.2020

Potrivit art.51 alineatul (2) din Acordul de retragere, Directiva TVA va continua să se aplice timp de cinci ani de la încheierea perioadei de tranziție în ceea ce privește drepturile și obligațiile persoanelor impozabile pentru tranzacțiile având un element

transfrontalier între Regatul Unit și statele membre, care au avut loc înainte de încheierea perioadei de tranziție.

Prin urmare, obligațiile de plată și raportare din Directiva TVA pentru astfel de servicii prestate până la încheierea perioadei de tranziție vor rămâne aplicabile și după încheierea perioadei de tranziție.

Astfel, persoanele impozabile înregistrate în MOSS în Regatul Unit și în statele membre vor fi obligate la plata TVA pentru aceste servicii și vor trebui să **depună declarațiile de TVA MOSS pentru al patrulea trimestru al anului 2020 până la 20 ianuarie 2021.**

Cu toate acestea, în conformitate cu articolul 51 alineatul (4) din Acordul de retragere, **modificările aduse declarațiilor MOSS** pentru serviciile furnizate înainte de încheierea perioadei de tranziție vor trebui depuse cel târziu la **31 decembrie 2021, dacă declarația inițială a fost depusă în termen, adică până pe 20 ianuarie 2021.**

**Începând cu data de 1 ianuari 2022, plata TVA și depunerea declarațiilor de corecție se fac direct la autoritățile fiscale din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.**

Autoritățile fiscale vor avea **acces reciproc la sistemele informatice**, după cum urmează:

-se acordă acces reciproc la sistemele informatice în scopul de a face schimb de informații privind înregistrarea și istoricul înregistrărilor până la data de 31 decembrie 2024;

-se acordă acces reciproc la sistemele informatice în scopul de a disemina informații privind noile înregistrări MOSS, pentru înregistrările a căror dată de înregistrare efectivă este anterioară datei de 31 decembrie 2020 sau coincide cu această dată până la data de 20 februarie 2021;

-se acordă acces reciproc la sistemele informatice în scopul de a face schimb de informații privind declarațiile MOSS, pentru declarațiile depuse înainte de 31 ianuarie 2021 sau la această dată până la data de 20 februarie 2021;

-se acordă acces reciproc la sistemele informatice în scopul de a-și transmite reciproc modificările aferente declarațiilor MOSS, pentru declarațiile de TVA depuse înainte de 20 ianuarie 2021 sau la această dată până la data de 20 ianuarie 2022;

-se acordă acces reciproc la sistemele informatice în scopul de a face schimb de informații privind declarațiile de TVA pentru tranzacțiile în care este implicată cealaltă parte până la data de 31 decembrie 2024.

## **B.SERVICII CARE SE VOR PRESTA DUPĂ DATA DE 01.01.2021**

### **1. PRESTATORI ÎNREGISTRAȚI ÎN MOSS ÎN REGATUL UNIT AL MARIII BRITANII ȘI IRLANDEI DE NORD**

După încheierea perioadei de tranziție la 31 decembrie 2020, prestatorii stabiliți în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord și înregistrați în „regimul UE” din Regatul Unit, precum și prestatorii stabiliți într-o țară terță sau într-un teritoriu terț și înregistrați în „regimul non-UE” din Regatul Unit, care vor continua să presteze servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune și servicii electronice unor clienți dintr-un stat membru UE vor trebui să opereze o schimbare și să utilizeze „regimul non-UE” într-unul din statele membre.

Prestatorii stabiliți în Regatul Unit și înregistrați în „regimul UE” din Regatul Unit care sunt stabiliți și într-un stat membru ar trebui să își schimbe înregistrarea pentru „regimul UE” din Regatul Unit în statul membru respectiv, cu efect de la încheierea perioadei de tranziție.

Dacă prestatorii de servicii care erau înregistrați într-unul din regimurile speciale în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord **aleg România ca stat membru de înregistrare**, la data începerii operațiunilor taxabile, persoanele respective trebuie să depună în format electronic o declarație de începere a activității la organul fiscal competent.

Modelul declarației de începere a activității este prevăzut în **Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 815/2012** al Comisiei din 13 septembrie 2012 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 al Consiliului, în ceea ce privește regimurile speciale pentru persoanele impozabile nestabilite care prestează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și de televiziune sau servicii electronice către persoane neimpozabile, cu modificările ulterioare.

Declarația se completează și se depune, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală, de către orice persoană impozabilă care intenționează să utilizeze unul dintre regimurile speciale, în situația în care România este stat membru de înregistrare.

Semnarea declarației de începere a activității se realizează prin utilizarea certificatului calificat emis de un furnizor de servicii de certificare, acreditat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Certificatul utilizat pentru semnarea declarației de începere a activității trebuie înregistrat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit prevederilor în vigoare privind comunicarea prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Agenția Națională de Administrare Fiscală și contribuabili.

Persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană care optează pentru utilizarea regimului non-UE trebuie să depună și o declarație prin care se confirmă că persoana nu și-a stabilit sediul activității economice pe teritoriul Uniunii Europene și nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia.

La primirea declarației de începere a activității organul fiscal competent va înregistra persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană cu un cod de înregistrare special în scopuri de TVA și va comunica acest cod persoanei respective prin mijloace electronice. În scopul înregistrării nu este necesară desemnarea unui reprezentant fiscal.

## **2. PRESTATORI ÎNREGISTRAȚI ÎN MOSS ÎN ROMÂNIA**

Prestatorii stabiliți în România și înregistrați în „regimul UE”, precum și prestatorii stabiliți într-o țară terță sau într-un teritoriu terț și înregistrați în România în „regimul non-UE” (au ales România ca stat de înregistrare), care vor continua să presteze servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și de televiziune și servicii electronice în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, după data de 31 decembrie 2020, nu vor fi în măsură să utilizeze MOSS pentru a raporta și a plăti TVA care ar putea fi datorată în Regatul Unit. Aceștia vor trebui să respecte normele aplicabile în Regatul Unit.

## **3. EXTINDEREA MOSS DUPĂ DATA DE 01.07.2021**

Începând de la 1 iulie 2021, MOSS va fi extins sub forma unui ghișeu unic (*One-Stop Shop - OSS*) și va include, printre altele, alte prestări de servicii B2C care sunt impozabile în UE.

Prestatorii stabiliți în Regatul Unit care vor presta aceste tipuri de servicii unor consumatori finali din UE vor trebui să utilizeze „regimul non-UE” și să se înregistreze în acest scop într-unul din statele membre.

Prestatorii stabiliți în Regatul Unit care sunt stabiliți și într-un stat membru vor trebui să utilizeze „regimul UE” și să se înregistreze în acest scop în statul membru respectiv.

Cu toate acestea, întrucât MOSS/OSS nu este obligatoriu, prestatorii stabiliți în Regatul Unit care prestează servicii B2C impozabile în UE și care nu doresc să utilizeze regimul non-UE ar trebui să se înregistreze în toate statele membre în care este datorată TVA.