



## Regimul special UE pentru prestările de servicii către persoane neimpozabile, efectuate de persoane impozabile stabilite în UE, dar nu în statul membru de consum - OSS - începând cu 1 iulie 2021-

[articol 315 din Codul fiscal]



**NOU !!!:** Începând cu 1 iulie 2021, regimul special UE-OSS aplicabil pentru serviciile furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune s-a extins pentru toate serviciile prestate către persoane neimpozabile și care au locul prestării în alt stat membru decât cel în care este stabilit prestatorul.

[art. 315 alin. (1) lit. c) pct. 1 Cod fiscal]

Regimul special UE-OSS nu este obligatoriu, fiind doar o măsură de simplificare, prin care plata TVA datorată în alte state membre se plătește într-un singur stat membru.

### Definiții:

**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.

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

**Persoană neimpozabilă** - 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);

Din punct de vedere al stabilirii locului prestării serviciului, o persoană juridică neimpozabilă care este înregistrată în scopuri de TVA este considerată persoană impozabilă.

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

**Persoană impozabilă nestabilă în statul membru de consum** - persoană impozabilă care are sediul activității economice sau un sediu fix pe teritoriul Uniunii Europene, dar nu are sediul activității economice și nu dispune de un sediu fix pe teritoriul statului membru de consum;

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

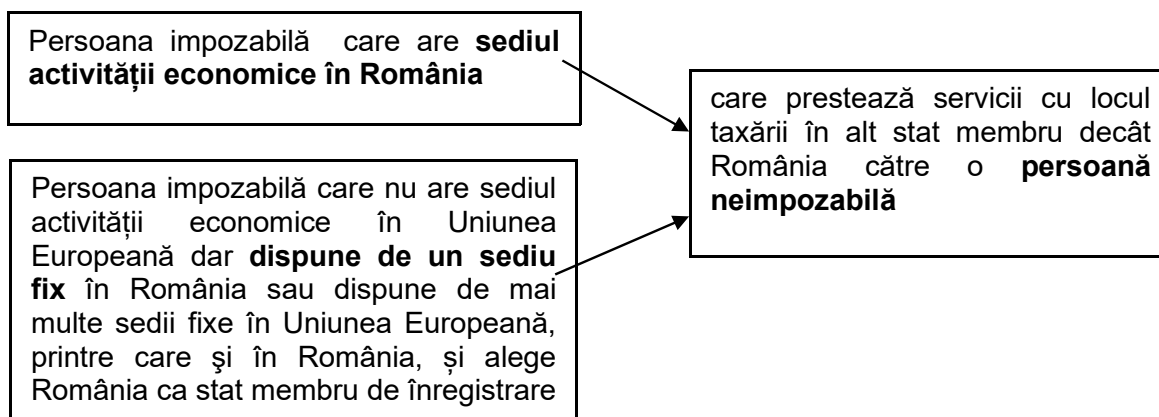
**Stat membru de consum** = statul membru în care are loc prestarea de servicii, respectiv locul taxării cu TVA;

[articol 278 alineatele (4) și (5), articol 315 alineat (1) lit. c) și alineat (2) lit. c) din Codul fiscal]

**Stat membru de înregistrare** = statul membru pe teritoriul căruia persoana impozabilă are sediul activității economice sau un sediu fix (în cazul în care nu are sediul activității economice în Uniunea Europeană). În cazul în care o persoană impozabilă nu are sediul activității economice, dar are mai multe sedii fixe în Uniunea Europeană, statul membru de înregistrare este acela în care persoana impozabilă are un sediu fix și în care declară

că va utiliza regimul special. Regimul special va fi utilizat obligatoriu în anul calendaristic în cauză și în următorii 2 ani calendaristici. [articol 315 alineat (1) lit. b) din Codul fiscal]

### Cine poate opta pentru utilizarea regimul special UE-OSS în România?



#### În cazul optării pentru regimul special UE-OSS:

Prestatorul care utilizează în România acest regim:

- nu mai are obligația înregistrării în fiecare stat membru în care are loc prestarea de servicii (stat membru de consum);
- depune 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.

#### Exemple de servicii pentru care se poate alica regimul special:

- servicii de construcții, proiectare, arhitectură și alte servicii legate de bunuri imobile situate pe teritoriul UE, care au locul prestării în statul membru unde se află bunul imobil [art. 278 alin. (4) lit. a) Cod fiscal]
- servicii de restaurant și catering prestate pe teritoriul UE, care au locul prestării la locul unde serviciul este efectiv prestat [art. 278 alin. (4) lit. c) Cod fiscal]
- închirierea pe termen scurt de mijloace de transport, care au locul prestării la locul unde mijlocul de transport este pus la dispoziția clientului [art. 278 alin. (4) lit. d) Cod fiscal]
- lucrări asupra bunurilor mobile corporale realizate în UE, care au locul prestării la locul unde sunt efectiv prestate serviciile [art. 278 alin. (5) lit. d) Cod fiscal]

#### Obligații [art. 315 Cod fiscal]:

- × La începerea utilizării regimului special UE-OSS:

Persoana impozabilă:

- ➔ trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA conform art 316 din Codul fiscal (dacă nu este deja înregistrată);
- ➔ transmite în format electronic **declarația de începere a activității** supusă regimului special, semnată electronic prin utilizarea certificatului digital calificat, pe portalul electronic pus la dispoziție de ANAF ([www.anaf.ro//One Stop Shop](http://www.anaf.ro//One Stop Shop));

Persoana 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.**

× Pe parcursul desfășurării regimului special UE-OSS:

- Depunerea trimestrială a **Declarației speciale de TVA** cu termen până la sfârșitul lunii următoare încheierii trimestrului calendaristic, **indiferent dacă au fost sau nu au fost efectuate prestări de servicii pentru care se utilizează regimul special.**

**Declarația specială de TVA:**

- se depune prin mijloace electronice, pe portalul **M1SS-Mini One Stop Shop**, semnându-se cu certificatul digital calificat. Programul poate fi descărcat de pe **www.anaf.ro/Servicii electronice/Declarații electronice/Descărcare declarații**;
- 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, publicată 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, a vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță, livrărilor de bunuri în conformitate cu art. 270 alin. (16), atunci când expedierea sau transportul acestor bunuri începe și se încheie în același stat membru;
- valoarea totală a TVA datorată în statele membre de consum.

**Notă:** Dacă persoana impozabilă deține unul sau mai multe sedii fixe în alte state membre, de la care sunt prestate servicii, informațiile menționate mai sus se declară defalcat și pentru fiecare stat membru cu precizarea numărului individual de identificare în scopuri de TVA sau a codului de înregistrare fiscală al sediului respectiv.

- 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 sumei totale TVA datorate în statele membre de consum în euro, făcând referire la declarația de TVA, în contul special indicat de organul fiscal, până la data la care are obligația depunerii declarației speciale.

- 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), 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. **Persoana impozabilă** va păstra aceste evidențe **pe o perioadă de 10 ani** de la încheierea anului în care s-au efectuat operațiunile.

× Renunțarea/Excluderea de la aplicarea regimului special UE-OSS

- 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.

- **Organul fiscal va exclude persoana impozabilă** în următoarele situații:

- constată că operațiunile taxabile ale persoanei impozabile s-au încheiat;

- persoana impozabilă informează organul fiscal că nu mai efectuează livrări de bunuri pentru care se utilizează regimul special;
- persoana impozabilă nu mai îndeplinește cerințele pentru a i se permite utilizarea regimului special;
- persoana impozabilă încalcă în mod repetat regulile regimului special.

### EXCEPȚIE ÎN CAZUL SERVICIILOR FURNIZATE PE CALE ELECTRONICĂ, DE TELECOMUNICAȚII, DE RADIODIFUZIUNE ȘI DE TELEVIZIUNE:

*prestate de un prestator care este stabilit într-un singur stat membru, iar clientul este persoană neimpozabilă stabilită în alt stat membru decât prestatorul, este stabilit un prag de 46.337 lei în funcție de care se determină locul taxării cu TVA.*

#### *Pragul anual de 46.337 lei =*

- valoarea totală, fără TVA, a prestărilor de servicii către persoane neimpozabile care sunt stabilite, își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în alt stat membru decât statul membru în care este stabilit prestatorul (la care se adaugă, după caz, și valoarea livrărilor de bunuri efectuate în cadrul vânzărilor la distanță);
- valoarea echivalentă în lei a sumei 10.000 euro stabilită conform legislației europene privind TVA. [art. 278<sup>1</sup> alin. (5) Cod fiscal]

*Dacă valoarea totală, fără TVA, a serviciilor furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune:*

- *Nu depășește 46.337 lei: locul taxării cu TVA este în statul membru în care este stabilit prestatorul, facturând serviciile cu cota de TVA din acest stat.*

*Totuși prestatorul poate opta pentru plata TVA în statul membru al beneficiarului, fie prin înregistrarea în acel stat, fie prin aplicarea regimului special UE-OSS.*

- *Depășește 46.337 lei : locul taxării cu TVA este în statul membru în care este stabilit clientul persoană neimpozabilă.*

*În acest caz prestatorul:*

- *fie trebuie să se înregistreze în statul membru/în fiecare stat membru în care este stabilit clientul, pentru a plăti TVA datorată în acest stat;*
- *fie poate opta pentru aplicarea regimului special UE-OSS.*

*!!! A se vedea materialul informativ „Tratamentul TVA al serviciilor electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune, începând cu 1 iulie 2021” publicat pe site-ul ANAF/ Harta Romaniei/Regiunea Brașov/Asistenta Contribuabil/Informatii Curente/Informații privind noutăți legislative.*

#### **Exemple:**

1.

Un prestator de servicii, persoană impozabilă cu sediul activității și înregistrată în scopuri de TVA în România, desfășoară activitate de construcții, construind imobile. O parte dintre clienții săi sunt persoane fizice pentru care construiește case în Franța, Germania, Grecia, Italia. Cifra de afaceri totală din lucrările de construcții este mai mare de 46.337 lei.

Întrucât persoana impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România prestează servicii în legătură cu bunuri imobile, locul taxării cu TVA pentru această categorie de servicii este locul unde sunt situate bunurile imobile, aceste servicii nefiind impozabile din punctul de vedere al TVA în România.

Cifra de afaceri din lucrările de construcții mai mare de 46.337 lei nu modifică tratamentul fiscal, fiind relevantă doar în cazul serviciilor furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune către persoane neimpozabile.

Beneficiarii fiind persoane fizice obișnuite, respectiv persoane neimpozabile,

prestatorul român trebuie să se înregistreze în scopuri de TVA în fiecare stat membru în care construiește clădiri pentru persoane fizice pentru a plăti TVA aferent sau poate opta pentru aplicarea regimului special UE-OSS prin transmiterea declarației de începere a activității în regim special, pe portalul electronic [www.anaf.ro/One Stop Shop](http://www.anaf.ro/One Stop Shop), caz în care va plăti în România TVA datorat în statele membre.

Prestatorul român va depune Declarația specială de TVA trimestrială până la sfârșitul lunii următoare încheierii trimestrului calendaristic, chiar dacă nu a emis facturi pentru lucrările de construcții în cursul unui trimestru.

2.

Un prestator de servicii, persoană impozabilă cu sediul activității și înregistrată în scopuri de TVA doar în România, încheie cu un contract de furnizare și actualizare software cu persoane fizice obișnuite din Italia și Grecia. Cifra de afaceri din prestarea acestor servicii către persoane fizice nu depășește 46.337 lei.

În cazul serviciilor furnizate pe cale electronică statul membru în care se datorează TVA se stabilește în funcție de valoarea acestora raportată la pragul de 46.337 lei.

Întrucât cifra de afaceri realizată de prestatorul de servicii furnizate pe cale electronică este sub pragul de 46.337 lei, locul taxării cu TVA este în statul membru în care este stabilit prestatorul, România, facturând cu TVA din România.

Prestatorul român poate opta, dacă dorește, pentru plata TVA în statul membru al beneficiarului, respectiv Italia și Grecia, prin depunerea formularului 085, fiind îndeplinite condițiile de valoare a serviciilor sub 46.337 lei și de clienți persoane fizice obișnuite. În acest caz prestatorul are obligația să se înregistreze în Italia și Grecia pentru a declara și plăti TVA aferent acestor servicii în aceste state, fie poate să opteze pentru aplicarea regimului special OSS, prin transmiterea declarației de începere a activității în regim special, pe portalul electronic [www.anaf.ro/One Stop Shop](http://www.anaf.ro/One Stop Shop) și va plăti în România TVA datorat în statele membre.

3.

Un prestator de servicii, persoană impozabilă cu sediul activității și înregistrată în scopuri de TVA în România, prestează servicii constând în acordarea accesului la un eveniment cultural care se desfășoară în Franța, către persoane fizice obișnuite, în valoare totală de 40.000 lei.

Pentru serviciile legate de activități culturale, prestate către persoane neimpozabile, locul taxării cu TVA este locul unde evenimentul se desfășoară efectiv, respectiv în Franța, prestatorul român trebuind să se înregistreze în scopuri de TVA în acest stat membru pentru a plăti TVA.

Pentru a plăti TVA prestatorul român poate opta, pentru aplicarea regimului special OSS prin transmiterea declarației de începere a activității în regim special, pe portalul electronic [www.anaf.ro/One Stop Shop](http://www.anaf.ro/One Stop Shop) și va plăti în România TVA datorat în statele membre.

Faptul că cifra de afaceri din aceste servicii este mai mică de 46.337 lei nu modifică locul taxării cu TVA a acestor servicii, această regulă aplicându-se doar în cazul serviciilor furnizate pe cale electronică, de telecomunicații, de radiodifuziune și de televiziune către persoane neimpozabile.

#### **BAZA LEGALĂ:**

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- Ordinul ANAF nr. 1.254/2021 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".
- Informații suplimentare sunt disponibile pe site-ul ANAF-[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro), secțiunea Info UE - Mini One Stop Shop.

Material informativ elaborat de Serviciul Asistență pentru Contribuabili - DGRFP Brașov la data de 27.08.2021