



Ghid privind mini-ghișeul unic pentru TVA **(REV 1 aplicabil începând cu 1 ianuarie 2019)**

Cuprins

Context.....	2
Partea 1a – Înregistrarea	6
Context:.....	6
Detalii specifice:	6
Partea 1b - Retragerea/excluderea	12
Context.....	12
Detalii specifice	12
Retragerea	12
Excluderea	14
Perioada de carantină	14
Partea 2 - Declarațiile de TVA depuse la mini-ghișeul unic	16
Context.....	16
Detalii specifice	16
Partea 3: Plăți	22
Context.....	22
Detalii specifice	22
Partea 4: Diverse.....	26
Evidențe	26
Anularea creanțelor irecuperabile.....	26
Anexa 1 - Legislația.....	28
Anexa 2 – Informațiile necesare pentru înregistrare.....	29
Anexa 3 – Informațiile solicitate în declarația depusă la mini-ghișeul unic.....	31

Informații generale despre ghid

Acest ghid urmărește să asigure o mai bună înțelegere a legislației UE (a se vedea anexa 1) referitoare la mini-ghișeul unic, precum și a specificațiilor funcționale și tehnice ale regimurilor speciale, astfel cum au fost adoptate de Comitetul permanent pentru cooperare administrativă (*Standing Committee on Administrative Cooperation, SCAC*).

Ghidul a fost completat de:

- orientări suplimentare privind auditul mini-ghișeului unic;
- note explicative privind normele referitoare la locul de prestare a serviciilor de telecomunicații, a serviciilor de radiodifuziune și televiziune și a serviciilor furnizate pe cale electronică.

Ghidul este produsul unei colaborări: deși notele au fost elaborate de DG TAXUD pentru a fi prezentate pe site-ul său, acestea sunt rezultatul unor discuții aprofundate cu statele membre.

Statele membre au contribuit, mai întâi prin intermediul unui atelier Fiscalis privind mini-ghișeul unic, desfășurat la Nicosia în mai 2013, iar apoi prin discuții în cadrul SCAC.

Ghidul de față nu este obligatoriu din punct de vedere juridic, ci constă în orientări practice și neoficiale privind modul în care trebuie aplicate legislația și specificațiile UE, pe baza opiniilor DG TAXUD.

Ghidul este încă în curs de elaborare: el nu este un produs final, ci reflectă situația într-un anumit moment, în conformitate cu experiența și cunoștințele disponibile. Este de așteptat ca, în timp, să fie necesare și alte elemente suplimentare.

Context

Mini-ghișeul unic a intrat în funcțiune la 1 ianuarie 2015 și permite persoanelor impozabile care prestează servicii de telecomunicații, servicii de televiziune și radiodifuziune și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile, în state membre în care nu dețin un sediu, să declare TVA datorată pentru serviciile respective prin intermediul unui portal web, în statul membru de identificare. Regimul este opțional și reprezintă o măsură de simplificare luată în urma modificării normelor TVA privind locul prestării, constând în faptul că prestarea are loc în statul membru al clientului, și nu în cel al furnizorului (o derogare de la această regulă privind locul prestării serviciilor se aplică începând cu 1 ianuarie 2019 pentru serviciile furnizate de anumite persoane impozabile, a căror cifră de afaceri anuală nu depășește 10 000 EUR – pentru mai multe informații, a se vedea punctul 6 de mai jos). Regimul permite persoanelor impozabile să evite înregistrarea în fiecare stat membru de consum.

În practică, în cadrul acestui regim, o persoană impozabilă înregistrată la mini-ghișeul unic dintr-un stat membru (statul membru de identificare) depune trimestrial la mini-ghișeul unic, pe cale electronică, declarații de TVA conținând detalierea serviciilor de telecomunicații, serviciilor de televiziune și radiodifuziune și a serviciilor furnizate pe cale electronică unor persoane neimpozabile din alte state membre (stat sau state membre de consum), împreună cu TVA datorată. Declarațiile respective, precum și TVA plătită, sunt transmise ulterior de către statul membru de identificare statelor membre de consum corespunzătoare, printr-o rețea de comunicații securizată.

Declarațiile de TVA depuse la mini-ghișeul unic se adaugă celor pe care o persoană impozabilă le depune în propriul stat membru, conform reglementărilor naționale privind TVA.

Mini-ghișeul unic poate fi utilizat de către persoane impozabile stabilite în UE (regimul UE), precum și de către persoane impozabile nestabilite în UE (regimul non-UE). În lipsa mini-ghișeului unic, furnizorul ar trebui să se înregistreze în fiecare stat membru în care prestează servicii clienților. Utilizarea mini-ghișeului unic este opțională pentru persoanele impozabile.

Cu toate acestea, în cazul în care optează să utilizeze mini-ghișeul unic, persoana impozabilă trebuie să aplice regimul în toate statele membre relevante. Acesta nu este un regim opțional la nivel de stat membru.

Legislația referitoare la mini-ghișeul unic este cuprinsă în mai multe acte legislative (a se vedea anexa 1). Pentru a oferi persoanelor impozabile și statelor membre o imagine clară asupra funcționării mini-ghișeului unic, Comisia a reunit aspectele cele mai importante sub forma unui ghid privind mini-ghișeul unic. Acest ghid vizează patru elemente:

- procedura de înregistrare, inclusiv retragerea;
- procedura de depunere a declarației;
- procedura de plată, inclusiv restituirile;
- diverse, inclusiv păstrarea evidențelor.

În vederea abordării celor patru elemente, este important să se clarifice o serie de concepte de bază:

1) Conceptul de persoană impozabilă în raport cu mini-ghișeul unic

În cadrul regimului UE, o persoană impozabilă este o întreprindere (o companie, o societate în nume colectiv sau o societate cu asociat unic) care este stabilită sau are un sediu fix pe teritoriul UE. Persoana impozabilă nu poate utiliza mini-ghișeul unic pentru serviciile furnizate în statele membre în care este stabilită (acolo unde are sediul activității economice sau sediul fix).

În cadrul regimului non-UE, o persoană impozabilă este o întreprindere (o companie, o societate în nume colectiv sau o societate cu asociat unic) care nu este stabilită și nu are un sediu fix în UE. Faptul că este identificată sau are obligația de a fi identificată în scopuri de TVA în UE nu împiedică persoana impozabilă să utilizeze mini-ghișeul unic.

2) Conceptul de stat membru de identificare

Statul membru de identificare este statul membru în care persoana impozabilă este înregistrată ca utilizator al mini-ghișeului unic și în care aceasta declară și plătește TVA datorată în statul sau statele membre de consum.

În cadrul regimului UE, statul membru de identificare trebuie să fie statul membru în care este stabilită persoana impozabilă, și anume statul membru în care se găsește sediul social al unei societăți sau sediul activității economice a unei societăți cu asociat unic.

Cu toate acestea, dacă persoana impozabilă nu are sediul activității sale economice în

UE, statul membru de identificare este cel în care aceasta deține un sediu fix. În cazul în care persoana impozabilă are mai multe sedii fixe, aceasta poate alege ca stat membru de identificare oricare dintre statele membre în care are un sediu fix.

În cadrul regimului non-UE, persoana impozabilă are libertatea de a alege un stat membru de identificare.

3) Conceptul de stat membru de consum

Statul membru de consum este un stat membru în care persoana impozabilă prestează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile. În cadrul regimului UE, persoana impozabilă nu poate avea nici sediul activității economice, nici sediul fix în statul membru respectiv. În cadrul regimului non-UE, persoana impozabilă nu trebuie să aibă niciun fel de sediu în statul membru respectiv sau în orice alt stat membru. Cu toate acestea, persoana impozabilă poate fi identificată (sau are obligația să fie identificată) în scopuri de TVA în unul sau mai multe state membre și este în continuare eligibilă pentru regimul non-UE pentru furnizarea de servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile.

În cadrul regimului non-UE, statul membru de identificare poate fi, de asemenea, statul membru de consum – și anume, persoana impozabilă utilizează mini-ghișeul unic pentru a declara și a plăti TVA pentru serviciile de telecomunicații, serviciile de radiodifuziune și televiziune sau serviciile furnizate pe cale electronică clienților din statul membru de identificare.

Este important de subliniat că, în cadrul mini-ghișeului unic, serviciile au fost prestate în statul membru de consum, nu în statul membru de identificare sau în statul membru de stabilire. Prin urmare, normele aplicabile serviciilor naționale în statul membru de consum se aplică, de asemenea, serviciilor consemnate la mini-ghișeul unic (cu excepția facturării). Acestea includ normele privind contabilitatea de casă, anularea creanțelor nerecuperabile și păstrarea evidențelor. Pentru facturare, se aplică următoarele norme:

- normele de facturare ale statului membru de consum până la 31 decembrie 2018 și
- normele statelor membre de identificare începând cu 1 ianuarie 2019.

4) Conceptul de sediu fix

Sediul fix trebuie să aibă un grad suficient de permanență și o structură adecvată – în termeni de resurse umane și tehnice – pentru a primi și a utiliza sau pentru a presta serviciile respective. Simpla deținere a unui număr de identificare în scopuri de TVA nu implică existența unui sediu fix.

5) Conceptul de stat membru de stabilire

Statul membru de stabilire este statul membru în care o persoană impozabilă are un

sediu fix. O persoană impozabilă poate avea sediul activității sale economice în statul membru de identificare, însă, în același timp, aceasta poate avea sedii fixe în alte state membre. Serviciile furnizate din astfel de sedii fixe către state membre de consum trebuie să fie incluse, de asemenea, în declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic.

În cadrul regimului UE, statul membru de stabilire nu poate fi statul membru de consum – orice servicii relevante, prestate în statul membru respectiv, trebuie să fie consemnate în declarația de TVA națională a sediului fix.

6) Locul prestării serviciilor – pragul de 10 000 EUR

Locul prestării serviciilor de telecomunicații, a serviciilor de radiodifuziune și televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile este în statul membru al clientului.

Cu toate acestea, începând cu 1 ianuarie 2019, locul prestării serviciilor este, în mod excepțional, în statul membru al furnizorului, în cazul în care:

- 1) furnizorul este stabilit sau, dacă nu este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită într-un singur stat membru; și
- 2) acesta furnizează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune și servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile situate într-un alt stat membru; și
- 3) aceste servicii nu depășesc 10 000 EUR (fără TVA) în anul calendaristic curent și în anul calendaristic precedent.

Dacă sunt îndeplinite toate aceste condiții, serviciile sunt supuse la plata TVA în conformitate cu normele aplicabile în statul membru al furnizorului. Mini-ghișeul unic nu este relevant în această situație.

Cu toate acestea, furnizorul poate opta să aplice regula „statului membru al clientului” și, în acest caz, va fi obligat să respecte această decizie timp de doi ani calendaristici. Imediat ce pragul este depășit, locul prestării serviciilor este în statul membru al clientului (nu este posibilă nicio opțiune).

De asemenea, trebuie precizat faptul că acest ghid are drept scop să abordeze aplicarea practică a mini-ghișeului unic. Într-un document separat intitulat „Notele explicative referitoare la modificările TVA în Uniunea Europeană în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor de telecomunicații, a serviciilor de radiodifuziune și televiziune și a serviciilor electronice care intră în vigoare în 2015” sunt furnizate orientări detaliate referitoare la locul prestării serviciilor și la statutul clientului.

Partea 1a – Înregistrarea

Context:

O persoană impozabilă care alege să utilizeze mini-ghișeul unic trebuie să se înregistreze în statul membru de identificare. În cadrul regimului UE, acesta este statul membru în care persoana impozabilă are sediul activității sale economice.

În cazul în care persoana impozabilă nu are sediul activității sale economice în UE, se va desemna statul membru în care aceasta are un sediu fix. În cazul în care persoana impozabilă are mai multe sedii fixe în UE, aceasta are dreptul de a alege unul dintre statele membre în cauză ca stat membru de identificare. Aceasta este singura situație în care persoana impozabilă poate să-și aleagă statul membru de identificare în cadrul regimului UE, ea având obligația să-și păstreze opțiunea în anul calendaristic în care a luat decizia, plus următorii doi ani calendaristici.

În cadrul regimului UE, în toate situațiile, persoana impozabilă este identificată la mini-ghișeul unic cu ajutorul numărului de identificare în scopuri de TVA utilizat pentru declarațiile de TVA naționale.

În cadrul regimului non-UE, persoana impozabilă (care nu are sediul activității sale economice, nici nu are un sediu fix în UE¹) poate desemna orice stat membru ca stat membru de identificare. Statul membru respectiv atribuie persoanei impozabile un număr individual de identificare în scopuri de TVA (cu formatul EUxxxxxyyyz).

În ambele cazuri (regimul UE și regimul non-UE), persoana impozabilă poate avea un singur stat membru de identificare și toate serviciile de telecomunicații, serviciile de radiodifuziune și televiziune și serviciile furnizate pe cale electronică de către aceasta persoanelor neimpozabile într-un stat membru în care nu este stabilită trebuie să fie declarate prin intermediul mini-ghișeului unic, în cazul în care persoana respectivă optează pentru utilizarea acestuia.

Detalii specifice:

1) Cine se poate înregistra la mini-ghișeul unic?

Orice persoană impozabilă care prestează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile dintr-un stat membru în care nu are sediu se poate înscrie la mini-ghișeul unic.

Sunt disponibile două regimuri:

Regimul UE - o persoană impozabilă se poate înregistra pentru a utiliza mini-ghișeul unic dacă are sediul activității sale economice în UE sau, în caz contrar, dacă are un

¹ Atunci când se face distincția între regimul UE și regimul non-UE, trebuie să se precizeze că există anumite teritorii ale statelor membre ale UE unde nu se aplică Directiva 2006/112/CE privind TVA, acestea fiind enumerate la articolul 6 din directiva menționată.

sediu fix în UE.

Regimul non-UE - o persoană impozabilă din afara UE se poate înregistra pentru a utiliza mini-ghișeul unic dacă nu are sediul activității sale economice și nu are un sediu fix în UE.

De la 1 ianuarie 2019, o persoană impozabilă din afara UE care este înregistrată în scopuri de TVA sau are obligația de a se înregistra în scopuri de TVA în UE, însă nu este stabilită în UE **poate** utiliza regimul non-UE. Persoana impozabilă respectivă nu poate utiliza însă regimul UE (deoarece nu are un sediu în UE).

Până la 31 decembrie 2018, o astfel de activitate comercială trebuie să fie înregistrată și să declare TVA în fiecare stat membru în care are un client căruia îi furnizează serviciile relevante.

- 2) Care este procedura de înregistrare la mini-ghișeul unic în statul membru de identificare?

Pentru a se înregistra la mini-ghișeul unic, persoana impozabilă trebuie să ofere anumite informații statului membru de identificare. Statele membre au libertatea de a alege modalitatea de colectare a informațiilor de la persoana impozabilă, însă acestea trebuie să fie furnizate pe cale electronică. În practică, statele membre vor pune la dispoziție un portal web pentru comunicarea informațiilor necesare.

Informațiile solicitate diferă în funcție de regimul UE sau regimul non-UE pentru care se înregistrează persoana impozabilă. Este important de subliniat faptul că, pentru regimul UE, este posibil ca statul membru să dețină deja o mare parte din informațiile necesare, având în vedere că persoana impozabilă este înregistrată deja în scopuri de TVA în statul membru de identificare pentru serviciile pe care le prestează pe plan național.

După ce statul membru de identificare primește și validează informațiile necesare pentru înregistrare (a se vedea punctul 3 de mai jos), acestea sunt stocate în baza sa de date și transmise celorlalte state membre. În acest moment, persoanele impozabile care folosesc regimul non-UE primesc un număr individual de identificare în scopuri de TVA de la statul membru de identificare.

Anexa 2 conține informațiile necesare pentru înregistrare, care vor fi transmise celorlalte state membre. După cum se poate observa, există anumite elemente comune ambelor regimuri, de exemplu numele societății, denumirea comercială, adresa poștală completă etc. De asemenea, există elemente relevante numai pentru regimul UE, cum ar fi numărul de identificare în scopuri de TVA al sediilor fixe din afara statului membru de identificare, precum și elemente relevante numai pentru regimul non-UE, cum ar fi o declarație atestând că persoana impozabilă nu are un sediu în Uniunea Europeană (valabilă începând cu 1 ianuarie 2019).

- 3) Verifică statul membru de identificare informațiile furnizate cu ocazia înregistrării?

Statul membru de identificare efectuează anumite verificări cu privire la informațiile furnizate la înregistrare, pentru a se asigura că persoana impozabilă întrunește condițiile pentru utilizarea regimului. Acesta verifică, cel puțin, dacă persoana

impozabilă este sau nu înregistrată deja la mini-ghișeul unic într-un alt stat membru sau dacă perioada de carantină (a se vedea secțiunea privind retragerea) s-a încheiat sau nu.

În urma verificărilor, statul membru de identificare poate refuza înregistrarea unei persoane impozabile la mini-ghișeul unic. Persoana impozabilă respectivă poate recurge la căile de atac naționale pentru a contesta o astfel de decizie.

4) Primește persoana impozabilă un număr individual de identificare în scopuri de TVA?

În cadrul regimului UE, numărul individual de înregistrare în scopuri de TVA este același cu cel atribuit deja persoanei impozabile de către statul membru de identificare pentru serviciile furnizate pe plan național. O persoană impozabilă nu poate fi înregistrată în cadrul regimului UE fără numărul respectiv.

În cadrul regimului non-UE, statul membru de identificare atribuie persoanei impozabile un număr individual de identificare în scopuri de TVA (utilizând formatul EUxxxxxyyyz).

5) Când devine efectivă înregistrarea?

În mod normal, înregistrarea devine efectivă în prima zi a trimestrului calendaristic următor celui în care persoana impozabilă informează statul membru de identificare că dorește să utilizeze regimul. Astfel, dacă de exemplu la 15 februarie 2016 o persoană impozabilă anunță statul membru de identificare că dorește să înceapă să utilizeze regimul și furnizează informațiile necesare, persoana impozabilă în cauză va putea utiliza mini-ghișeul unic pentru serviciile prestate începând cu data de 1 aprilie 2016.

Cu toate acestea, pot exista situații în care persoana impozabilă începe să presteze servicii în cadrul regimului înainte de data respectivă. În acest caz, regimul începe să se aplice de la data primului serviciu prestat, cu condiția ca persoana impozabilă să fi informat statul membru de identificare că și-a început activitatea în cadrul regimului până în ziua a 10-a a lunii care urmează după primul serviciu prestat. Acest termen se aplică, de asemenea, modificărilor aduse informațiilor de înregistrare, în cazul în care persoana impozabilă a informat deja statul membru de identificare că dorește să înceapă să utilizeze regimul de la începutul trimestrului următor, însă începe să furnizeze servicii, în fapt, înainte de data menționată. Dacă persoana impozabilă nu respectă termenul, aceasta trebuie să se înregistreze și să declare TVA în statul sau statele membre în care se găsește clientul său.

De exemplu, persoana impozabilă de mai sus furnizează primul serviciu unei persoane neimpozabile la 1 martie. Dacă statul membru de identificare este informat în acest sens până la data de 10 aprilie, se consideră că persoana impozabilă s-a înscris pentru utilizarea regimului special la 1 martie și toate serviciile ulterioare se vor efectua în cadrul regimului respectiv. Aceasta se aplică atât pentru regimul UE, cât și pentru regimul non-UE.

În anexa 2 sunt indicate trei casete care se referă la data de înregistrare. Aceasta face parte din informațiile de înregistrare pe care statul membru de identificare le trimite celorlalte state membre:

- caseta 17: Data începerii utilizării regimului;

Este vorba despre data la care persoana impozabilă începe să utilizeze regimul.

- caseta 18: Data cererii de înregistrare în cadrul regimului a persoanei impozabile;

Este vorba despre data la care persoana impozabilă informează statul membru de identificare că dorește să înceapă să utilizeze regimul și transmite informațiile necesare. În practică, este data la care persoana impozabilă furnizează toate informațiile necesare pentru înregistrare pe portalul web.

- caseta 19: Data deciziei de înregistrare emise de statul membru de identificare.

Este vorba despre data la care statul membru de identificare, după ce a verificat validitatea informațiilor furnizate de persoana impozabilă, ia decizia de a o înregistra ca utilizator al mini-ghișeului unic.

Statul membru de identificare confirmă persoanei impozabile pe cale electronică data deciziei de înregistrare (acest lucru s-ar putea realiza prin intermediul portalului web al mini-ghișeului unic).

- 6) Ce se întâmplă dacă o persoană impozabilă are sedii fixe în alte state membre?

Dacă o persoană impozabilă care utilizează regimul UE are sedii fixe în afara statului membru de identificare, informațiile de înregistrare la mini-ghișeul unic trebuie să includă numărul de identificare în scopuri de TVA sau codul fiscal, precum și numele și adresa tuturor sediilor fixe din alte state membre. Acest lucru este necesar indiferent dacă sediile fixe respective prestează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică. Cerințele privind informațiile respective se găsesc în casetele 13.1 și 14.1 din anexa 2.

În plus, în cadrul regimului UE, în cazul în care o persoană impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA într-un alt stat membru, însă nu este stabilită în statul membru respectiv (deoarece, de exemplu, are obligația de a se înregistra pentru vânzarea de produse la distanță), numărul de identificare în scopuri de TVA trebuie să facă parte din informațiile de înregistrare la mini-ghișeul unic (caseta 15.1 din anexa 2).

În cazul în care persoana impozabilă are un sediu de orice tip în UE, aceasta nu poate utiliza regimul non-UE.

- 7) Poate o persoană impozabilă să modifice informațiile de înregistrare?

Persoana impozabilă are obligația legală de a informa statul membru de identificare cu privire la modificările aduse informațiilor de înregistrare cel mai târziu în a 10-a zi a lunii următoare celei în care a survenit modificarea.

Se pot modifica anumite elemente din informațiile de înregistrare precum adresa, adresa de e-mail, datele de contact, lista sediilor fixe, lista numerelor de identificare în scopuri de TVA în alte state membre etc., însă numărul individual de identificare în scopuri de TVA nu poate fi modificat. Statele membre stabilesc cu exactitate modul în

care se pot modifica informațiile de înregistrare și modificările care pot fi aduse.

8) Unde se consemnează modificările?

Informațiile de înregistrare, inclusiv eventualele modificări aduse acestora, sunt stocate în baza de date a statului membru de identificare. La cerere, toate statele membre au acces la informațiile respective.

9) Care este tratamentul aplicat grupurilor TVA?

Deși se știe că statele membre au reglementări naționale diferite pentru grupurile TVA, ca soluție practică pentru circumstanțele speciale ale mini-ghișeului unic, tratamentul aplicat acestor grupuri este următorul:

- Un grup TVA poate utiliza mini-ghișeul unic, însă, la înregistrare, trebuie să precizeze calitatea sa de grup TVA în caseta 20 din cadrul informațiilor de înregistrare;
- Un grup TVA se înregistrează sub același număr de identificare în scopuri de TVA sub care este înregistrat pentru prestarea de servicii pe plan național; în cazul în care membrilor grupului li s-au atribuit numere diferite la nivel național, grupul TVA trebuie să primească un număr unic pentru a-l utiliza cel puțin în scopul înregistrării la mini-ghișeul unic².
- În cazul în care un membru al unui grup TVA are sau va avea un sediu fix într-un alt stat membru, în scopul înregistrării la mini-ghișeul unic se rup legăturile cu sediul respectiv, iar serviciile prestate de la respectivul sediu fix nu pot fi incluse în declarația de TVA a grupului TVA depusă la mini-ghișeul unic.
- În mod similar, serviciile prestate de grupul TVA în statul membru în care se găsește sediul fix sunt incluse în declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic și nu în declarația de TVA națională a respectivului sediu fix.
- Prin urmare, un grup TVA nu poate include sedii fixe din alte state membre atunci când se înregistrează la mini-ghișeul unic.

10) Schimbarea voluntară a statului membru de identificare în cazurile în care nu se schimbă locația sediului activității economice sau locația sediului ori a sediilor fixe.

O persoană impozabilă care utilizează regimul UE poate să schimbe statul membru de identificare, alegând un alt stat membru în care deține un sediu fix, cu condiția ca în continuare ea să nu aibă sediul activității economice în UE. În acest caz, persoana impozabilă trebuie să respecte decizia în anul calendaristic respectiv și în următorii doi ani calendaristici [a se vedea articolul 369a alineatul (2) din Directiva privind TVA].

O persoană impozabilă care utilizează regimul non-UE poate să schimbe statul membru de identificare în orice moment, fără restricții ulterioare.

² Acesta poate fi un număr nou sau un număr care a fost deja atribuit unuia dintre membrii grupului.

În orice caz, aceasta implică o retragere voluntară, urmată de înregistrare. Prin urmare, persoana impozabilă trebuie să se retragă de la mini-ghișeul unic în fostul stat membru de identificare și să efectueze procedura de înregistrare în noul stat membru de identificare, în conformitate cu normele obișnuite.

Partea 1b - Retragera/excluderea

Context

O persoană impozabilă poate fie să părăsească regimul din proprie inițiativă (retragere), fie să fie exclusă de la utilizarea regimului de către statul membru de identificare. În funcție de motivele retragerii sau excluderii, persoanei impozabile i se poate interzice să folosească fie regimul respectiv (regimul UE sau regimul non-UE), fie ambele regimuri, pentru o anumită perioadă de timp. Această perioadă este denumită „perioadă de carantină”.

Detalii specifice

Retragerea

- 1) Cum se poate retrage o persoană impozabilă de la mini-ghișeul unic?

Pentru a renunța la regim, persoana impozabilă trebuie să informeze statul membru de identificare cu cel puțin 15 zile înainte de sfârșitul trimestrului calendaristic anterior celui în care dorește să renunțe la utilizarea regimului. Prin urmare, dacă o persoană impozabilă dorește să se retragă la 1 iulie, aceasta trebuie să informeze statul membru de identificare în acest sens înainte de 15 iunie.

Statele membre își elaborează propriile proceduri de notificare a intenției de a renunța la regim, însă aceasta trebuie să se realizeze pe cale electronică.

După ce persoana impozabilă a încetat să utilizeze regimul, obligațiile izvorâte din prestarea unor servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică, pentru care TVA se încasează după data încetării, vor fi îndeplinite în statul sau statele membre de consum.

Este important de precizat că, în acest caz, persoana impozabilă este exclusă de la utilizarea regimului la care a renunțat timp de două trimestre calendaristice.

- 2) Ce se întâmplă dacă o persoană impozabilă își mută sediul activității economice sau sediul fix din statul membru de identificare într-un alt stat membru?

În cazul în care o persoană impozabilă își mută sediul activității economice dintr-un stat membru în altul sau nu mai este stabilită în statul membru de identificare, însă dorește să continue să utilizeze regimul dintr-un alt stat membru în care are un sediu fix, persoana impozabilă respectivă va trebui să se retragă din regim într-un stat membru și să se înregistreze în celălalt stat membru.

În această situație, data retragerii/înregistrării este data la care a avut loc modificarea (și anume, data la care societatea și-a închis sediul din statul membru de identificare), neaplicându-se o perioadă de carantină. Totuși, persoana impozabilă trebuie să informeze ambele state membre (fostul stat membru de identificare și noul stat membru de identificare) cu privire la modificare cel târziu în a 10-a zi a lunii următoare modificării.

De exemplu, o persoană impozabilă este stabilită în Regatul Unit și este înregistrată la mini-ghișeul unic în Regatul Unit de la 1 ianuarie 2015. În urma unei restructurări, aceasta își mută sediul activității economice în Franța la 21 martie 2017. Pentru a putea să utilizeze în continuare mini-ghișeul unic, persoana impozabilă va trebui să se retragă de la mini-ghișeul unic în Regatul Unit și să se înregistreze la mini-ghișeul unic în Franța. Data retragerii în Regatul Unit și a înregistrării în Franța este 21 martie 2017³. Persoana impozabilă trebuie să informeze ambele state membre cu privire la modificare până la data de 10 aprilie 2017.

Dacă persoana impozabilă nu informează ambele state membre la termen, aceasta va trebui să se înregistreze și să declare TVA în fiecare stat membru în care are clienți pentru serviciile prestate începând cu data de 21 martie 2017 și va trebui să respecte o perioadă de carantină, conform reglementărilor obișnuite.

Aceeași procedură se aplică, de asemenea, în cazul în care persoana impozabilă se transferă de la regimul UE la regimul non-UE (sau invers).

3) Trebuie o persoană impozabilă să se retragă din regimul UE începând cu 1 ianuarie 2019 dacă valoarea totală a serviciilor de telecomunicații, a serviciilor de radiodifuziune și televiziune și a serviciilor furnizate de aceasta pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre în 2018 nu a depășit 10 000 EUR?

Locul prestării serviciilor de telecomunicații, a serviciilor de radiodifuziune și televiziune sau a serviciilor furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile din alte state membre este, în principiu, în statul membru al clientului. Cu toate acestea, pentru a reduce povara administrativă pentru întreprinderile mici, a fost introdusă o derogare de la acest principiu, care intră în vigoare la 1 ianuarie 2019. Aceasta prevede că locul prestării serviciilor respective este în statul membru al furnizorului, cu condiția ca:

- acesta să fie stabilit sau, dacă nu este stabilit, să aibă domiciliul stabil sau reședința obișnuită într-un singur stat membru și
- valoarea totală a prestațiilor să nu depășească 10 000 EUR (fără TVA) în anul calendaristic curent și în cel precedent.

Furnizorul poate opta să aplice regula „statului membru al clientului” și, în acest caz, va fi obligat să respecte această decizie timp de doi ani calendaristici. Imediat ce pragul este depășit, locul prestării serviciilor este în statul membru al clientului (nu este posibilă nicio opțiune).

Aceasta înseamnă că persoanele impozabile ale căror prestări de servicii relevante nu depășesc valoarea de 10 000 EUR în 2018 se pot retrage voluntar din regimul UE în 2019. Cu toate acestea, ele nu sunt obligate să facă acest lucru și pot opta să aplice regula generală privind locul prestării serviciilor (impozitarea în statul membru al clientului) și să utilizeze în continuare mini-ghișeul unic, în special în cazul în care se așteaptă ca în 2019 cifra lor de afaceri să depășească acest prag.

³ Serviciile furnizate la data de 21 martie 2017 trebuie să fie incluse în declarația depusă la mini-ghișeul unic.

- 4) Cum ar trebui statele membre care nu au adoptat moneda euro să calculeze valoarea corespunzătoare a pragului de 10 000 EUR în moneda lor națională?

Acestea ar trebui să calculeze valoarea în moneda națională aplicând cursul de schimb publicat de Banca Centrală Europeană la 5 decembrie 2017 [data adoptării Directivei (UE) 2017/2455 care a introdus acest prag].

Excluderea

O persoană impozabilă este exclusă de la regim pentru următoarele motive:

- aceasta notifică faptul că nu mai furnizează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică;
- se poate presupune că activitățile sale în cadrul regimurilor speciale au încetat
 - atunci când nu a mai furnizat servicii în cadrul regimului special timp de opt trimestre calendaristice consecutive;
- nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru utilizarea regimului (de exemplu, o persoană impozabilă care utilizează regimul non-UE își mută ulterior activitatea comercială sau își stabilește un sediu fix într-un stat membru);
- încalcă în mod repetat normele regimului - încălcarea se consideră repetată cel puțin în următoarele cazuri:
 - persoanei impozabile i s-au trimis scrisori de atenționare pentru depunerea declarației în ultimele trei trimestre calendaristice și, de fiecare dată, declarația de TVA nu a fost depusă în termen de 10 zile de la primirea scrisorii de atenționare;
 - persoanei impozabile i s-au trimis scrisori de atenționare pentru efectuarea unei plăți în ultimele trei trimestre calendaristice și aceasta nu a achitat suma integrală în termen de 10 zile de la primirea fiecăruia dintre scrisori, cu excepția cazului în care suma datorată pentru fiecare declarație este mai mică de 100 EUR;
 - în cazul în care persoana impozabilă nu a pus evidențele sale la dispoziția statului membru de identificare sau a statului membru de consum pe cale electronică, în termen de o lună de la primirea unei ulterioare scrisori de atenționare din partea statului membru de identificare.

Deși orice stat membru poate solicita statului membru de identificare să excludă o persoană impozabilă, numai statul membru de identificare poate lua decizia de excludere. Persoana impozabilă poate contesta decizia de excludere conform procedurilor naționale care se aplică în statul membru de identificare.

Perioada de carantină

Perioada de carantină este perioada în care persoanei impozabile i se interzice să utilizeze unul sau ambele regimuri ale mini-ghișeului unic. Perioada de carantină se instituie numai în următoarele situații:

- a. dacă persoana impozabilă informează statul membru de identificare că nu mai prestează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică, se aplică o perioadă de carantină de două

trimestre calendaristice, începând de la data încetării. Carantina se aplică numai pentru regimul utilizat de persoana impozabilă;

- b. dacă persoana impozabilă renunță la regim din proprie inițiativă, se aplică o perioadă de carantină de două trimestre calendaristice începând de la data încetării. Carantina se aplică numai pentru regimul utilizat de persoana impozabilă;
- c. dacă persoana impozabilă încalcă în mod repetat normele referitoare la regimul special, se aplică o perioadă de carantină de opt trimestre calendaristice începând de la data încetării. Carantina se aplică pentru ambele regimuri;
- d. dacă persoana impozabilă este exclusă deoarece nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru utilizarea regimului special respectiv, nu se aplică o perioadă de carantină;
- e. dacă se presupune că persoana impozabilă și-a încetat activitățile din cadrul unui regim special deoarece nu a prestat servicii aferente regimului respectiv timp de opt trimestre calendaristice consecutive, nu se aplică o perioadă de carantină.

Data la care intră în vigoare excluderea

În cazul în care persoana impozabilă se retrage de la utilizarea regimului din proprie inițiativă, încetarea devine efectivă în prima zi a trimestrului calendaristic următor.

În cazul în care persoana impozabilă informează statul membru de identificare că nu mai prestează servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică sau în cazul în care aceasta încalcă în mod repetat normele referitoare la regimul special, excluderea devine efectivă în prima zi a trimestrului calendaristic de după data la care decizia de excludere a fost trimisă persoanei impozabile pe cale electronică. În schimb, dacă excluderea este determinată de schimbarea sediului principal sau a sediului fix al persoanei impozabile, excluderea intră în vigoare la data la care a avut loc schimbarea, cu condiția ca persoana impozabilă să informeze ambele state cu privire la schimbare până cel târziu în a 10-a zi a lunii următoare celei în care s-a produs schimbarea.

Partea 2 - Declarațiile de TVA depuse la mini-ghișeul unic

Context

O persoană impozabilă care utilizează unul dintre regimurile speciale trebuie să depună, pe cale electronică, o declarație de TVA la mini-ghișeul unic pentru fiecare trimestru calendaristic, indiferent dacă aceasta a furnizat efectiv servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică (în cazul în care nu s-au prestat servicii în UE în trimestrul respectiv, se depune o „declarație TVA zero”). Această declarație de TVA (și plata aferentă) trebuie depuse la mini-ghișeul unic în termen de 20 de zile de la încheierea perioadei vizate de declarație.

Declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic conține informații privind serviciile furnizate clienților din fiecare stat membru de consum de către persoana impozabilă în cadrul regimului, iar în cazul regimului UE, de către fiecare sediu fix.

Statul membru de identificare separă informațiile din declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic în funcție de statul membru de consum și transmite informațiile diferitelor state membre de consum și de stabilire.

Statul membru de identificare generează un număr de referință unic pentru fiecare declarație de TVA depusă la mini-ghișeul unic și comunică numărul respectiv persoanei impozabile. Numărul de referință este important, deoarece persoana impozabilă trebuie să îl utilizeze atunci când realizează plata aferentă.

Detalii specifice

1) Ce servicii sunt incluse în declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic?

Informațiile care trebuie consemnate în declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic se referă la serviciile furnizate în cadrul regimului mini-ghișeului unic, și anume servicii de telecomunicații, servicii de radiodifuziune și televiziune sau servicii furnizate pe cale electronică către persoane neimpozabile. Pentru regimul non-UE, este vorba despre toate serviciile prestate în UE în cadrul regimului (inclusiv serviciile prestate în statul membru de identificare).

Pentru regimul UE, este vorba despre toate serviciile de acest tip furnizate de persoana impozabilă fie de la sediul activității sale economice, fie de la unul dintre sediile sale fixe, în statul membru de consum.

Este important de remarcat faptul că, atunci când o persoană impozabilă este stabilită într-un stat membru, toate serviciile de telecomunicații, serviciile de radiodifuziune și televiziune sau serviciile furnizate pe cale electronică consumatorilor privați din statul membru respectiv de către persoana impozabilă în cauză sunt incluse în declarațiile de TVA naționale ale entității respective și nu la mini-ghișeul unic. Această prevedere se aplică serviciilor prestate de persoana impozabilă prin sediile sale din interiorul sau din afara statului membru respectiv. Ea nu se aplică statelor membre în care persoana impozabilă este înregistrată în scopuri de TVA, fără a deține un sediu fix.

Iată un exemplu:

- persoana impozabilă A are sediul social în Regatul Unit și sedii fixe în Franța și Belgia;
- sediul central furnizează servicii de telecomunicații persoanelor private în Franța și Germania;
- sediul fix din Belgia furnizează servicii de telecomunicații persoanelor private în Franța și Germania;
- persoana impozabilă A declară serviciile prestate în Germania în declarația depusă la mini-ghișeul unic în Regatul Unit, însă trebuie să declare serviciile prestate în Franța în declarația de TVA națională a sediului fix din Franța.

2) Când trebuie depusă declarația de TVA la mini-ghișeul unic?

Persoana impozabilă trebuie să depună declarația de TVA la mini-ghișeul unic, pe cale electronică, în statul membru de identificare, în termen de 20 de zile de la încheierea perioadei de declarare.

Perioada de declarare este un trimestru calendaristic, așadar prima perioadă este cuprinsă între 1 ianuarie – 31 martie, cea de-a doua între 1 aprilie – 30 iunie, a treia între 1 iulie – 30 septembrie, iar cea de-a patra între 1 octombrie – 31 decembrie.

Prin urmare, datele de depunere pentru fiecare dintre perioade sunt următoarele: 20 aprilie, 20 iulie, 20 octombrie și 20 ianuarie.

Data limită de depunere a declarației nu se modifică, chiar dacă aceasta cade sâmbăta, duminica sau într-o zi de sărbătoare legală.

Persoana impozabilă nu poate depune declarația de TVA la mini-ghișeul unic înainte de încheierea perioadei de declarare.

3) Ce se întâmplă dacă declarația de TVA nu este depusă la timp la mini-ghișeul unic?

În cazul în care persoana impozabilă nu a depus declarația în termen de 30 de zile de la încheierea perioadei de declarare, statul membru de identificare trimite o scrisoare de atenționare pe cale electronică pentru a-i aminti persoanei impozabile obligația de declarare și de plată.

Eventualele scrisori de atenționare suplimentare sunt emise de către statul sau statele membre de consum. Fără a aduce atingere explicațiilor de la punctul 17, declarația trebuie depusă întotdeauna pe cale electronică în statul membru de identificare. Eventualele penalități și taxe datorate pentru depunerea cu întârziere a declarațiilor intră în competența statului membru de consum, în conformitate cu normele și procedurile acestuia.

Trebuie avut în vedere faptul că, atunci când persoana impozabilă primește o scrisoare de atenționare în trei trimestre calendaristice consecutive și nu depune declarația în termen de 10 zile de la primirea fiecăreia dintre scrisori, se va considera că aceasta a încălcat în mod repetat normele regimului și va fi, prin urmare, exclusă.

4) Ce informații specifice sunt consemnate în declarația de TVA depusă la mini-ghișeul

unic?

Informațiile specifice sunt prezentate în anexa III la Regulamentul de punere în aplicare nr. 815/2012 al Comisiei (reprodusă aici în anexa 3). În principal, pentru fiecare stat membru de consum, persoana impozabilă trebuie să consemneze toate serviciile prestate la cota standard și la cota redusă⁴, precum și TVA la cota standard și la cota redusă (cotele de TVA pentru fiecare stat membru vor fi publicate de către Comisie).

- Partea 1 a declarației de TVA depuse la mini-ghișeul unic conține informații generale. Numărul de referință unic este numărul atribuit declarației de statul membru de identificare.
- Partea 2 a declarației de TVA depuse la mini-ghișeul unic cuprinde informații specifice pentru fiecare stat membru de consum.
 - o Partea 2a vizează informații privind statul membru de identificare. În cadrul regimului UE, este vorba despre servicii prestate de sediul din statul membru de identificare către clienți din statul membru de consum în cauză. În cadrul regimului non-UE, este vorba despre toate serviciile prestate în statul membru de consum.
 - o Partea 2b se referă doar la regimul UE și vizează serviciile prestate în același stat membru de consum de către persoane impozabile nestabilite în statul membru de identificare (și anume, cu sedii fixe în alte state membre).
 - o Partea 2c reprezintă totalul general al tuturor serviciilor prestate în statul membru de consum în cauză de către persoana impozabilă prin toate sediile sale și se referă numai la regimul UE.

De exemplu, dacă o persoană impozabilă prestează servicii în trei state membre de consum, aceasta va trebui să completeze de trei ori partea 2 a declarației de TVA depuse la mini-ghișeul unic, pentru fiecare stat membru de consum.

5) Ce informații nu se consemnează în declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic?

Dacă o persoană impozabilă nu a prestat servicii în cadrul mini-ghișeului unic într-un anumit stat membru de consum în perioada de declarare, nu este necesar ca aceasta să includă statul membru respectiv în declarația sa de TVA depusă la mini-ghișeul unic, chiar dacă anterior a furnizat servicii în respectivul stat membru de consum.

De exemplu, în primul trimestru, o persoană impozabilă stabilită în Germania prestează servicii în Italia și Regatul Unit și completează partea 2 a declarației de două ori, o dată pentru serviciile furnizate în Italia și o dată pentru cele furnizate în Regatul Unit. În trimestrul următor, persoana impozabilă respectivă prestează servicii numai în

⁴ În anumite cazuri, este necesar să se menționeze în declarația de TVA mai mult de două cote de TVA, de exemplu dacă un stat membru modifică cota de TVA respectivă în cursul perioadei de declarare.

Italia. Prin urmare, aceasta trebuie să completeze partea 2 a declarației o singură dată, pentru serviciile prestate în Italia. Nu este necesar ca aceasta să completeze partea 2 a declarației indicând „zero” servicii furnizate în Regatul Unit.

În plus, serviciile prestate scutite de la plata TVA în statul membru de consum, care pot include anumite jocuri de noroc sau programe de educație online, nu trebuie să fie consemnate în declarația depusă la mini-ghișeul unic.

6) Ce este numărul unic de referință?

După ce persoana impozabilă a depus declarația de TVA la mini-ghișeul unic, aceasta primește numărul unic de referință al declarației. Numărul respectiv trebuie să fie utilizat de persoana impozabilă atunci când face plata aferentă. Numărul este format din codul de țară al statului membru de identificare, numărul individual de identificare în scopuri de TVA a persoanei impozabile și perioada de declarare.

7) Poate o persoană impozabilă să deducă TVA aferentă cheltuielilor sale profesionale efectuate în statul membru de consum în declarația TVA depusă la mini-ghișeul unic?

Nu. Niciun fel de TVA aferentă cheltuielilor profesionale suportate de persoana impozabilă în statul membru de consum nu poate fi dedusă din serviciile incluse în declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic. Cheltuielile respective trebuie să fie recuperate prin mecanismul electronic de rambursare a TVA (în conformitate cu Directiva 2008/9/CE a Consiliului) pentru regimul UE sau cu cea de-a 13-a Directivă privind TVA (Directiva 86/560/CEE a Consiliului) pentru regimul non-UE sau prin declarația de TVA națională dacă persoana impozabilă este înregistrată (însă nu stabilită) în statul membru de consum.

8) Cum se procedează dacă nu se prestează servicii în niciun stat membru de consum într-un anumit trimestru?

Dacă persoana impozabilă nu prestează în UE niciun serviciu care trebuie declarat la mini-ghișeul unic într-un anumit trimestru, aceasta trebuie să depună o „declarație zero”.

O „declarație zero” presupune, în practică, următoarele: pentru regimul UE, persoana impozabilă trebuie să completeze în declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic (a se vedea anexa 3) caseta 1 (numărul individual de identificare în scopuri de TVA); caseta 2 (perioada de declarare a TVA) și caseta 21 (total TVA de plată pentru toate sediile = zero), iar pentru regimul non-UE, aceasta trebuie să completeze caseta 1, caseta 2 și caseta 11 (total TVA de plată = zero).

9) Poate o persoană impozabilă să rectifice o declarație?

Orice modificare trebuie adusă prin rectificarea declarației originale și nu prin modificări efectuate în declarații ulterioare.

Statul membru de identificare permite persoanei impozabile să rectifice pe cale electronică declarațiile de TVA depuse la mini-ghișeul unic în termen de trei ani de la data la care trebuia depusă declarația inițială⁵. Statul membru de identificare transmite

⁵ Această prevedere se aplică și în cazul în care persoana impozabilă a încetat între timp să utilizeze regimul.

ulterior rectificarea statului sau statelor membre de consum în cauză. Eventualele plăți suplimentare datorate statului sau statelor membre de consum sunt plătite de persoana impozabilă statului membru de identificare, care le distribuie ulterior. În cazul în care rectificarea presupune o restituire din partea statului sau a statelor membre de consum, aceasta este plătită direct persoanei impozabile de statul sau statele membre respective.

Cu toate acestea, statul membru de consum poate accepta rectificări după expirarea termenului limită de trei ani, în conformitate cu normele sale naționale; în acest caz, persoana impozabilă trebuie să contacteze statul membru de consum în mod direct. Astfel de rectificări nu fac parte din regimul mini-ghișeului unic.

10) Ce se întâmplă dacă se primește o notă de credit într-un trimestru ulterior?

Nota de credit trebuie soluționată prin rectificarea declarației de TVA depuse la mini-ghișeul unic pentru perioada în care a fost declarat serviciul.

11) Poate o persoană impozabilă să depună o declarație în minus?

Nu. Dacă se primește o notă de credit sau dacă plata nu a fost efectuată, parțial sau integral (având în vedere normele statului membru de consum privind anularea creanțelor nerecuperabile), trebuie să se rectifice declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic în care a fost declarat inițial serviciul prestat.

12) Cine are acces la informațiile din declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic?

Statul membru de identificare stochează informațiile din declarațiile de TVA depuse la mini-ghișeul unic în baza sa de date, care poate fi accesată de autoritățile competente din orice stat membru.

13) În ce valută trebuie exprimată declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic?

Declarația depusă la mini-ghișeul unic trebuie să fie exprimată în EUR, deși statele membre de identificare care nu au adoptat încă moneda euro pot solicita să întocmească declarația în moneda lor națională. Cu toate acestea, atunci când informațiile din declarație sunt transmise celorlalte state membre, sumele sunt convertite în EUR pe baza ratei de schimb valutar publicate de Banca Centrală Europeană în ultima zi a perioadei de declarare.

14) Se poate salva o declarație de TVA în curs de elaborare în cadrul mini-ghișeului unic?

Da. Portalurile web ale statelor membre permit persoanelor impozabile să salveze declarațiile TVA în cadrul mini-ghișeului unic și să le completeze la o dată ulterioară.

15) Este permis transferul de fișiere electronice?

Da, portalurile web ale statelor membre permit încărcarea datelor din declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic prin transfer de fișiere electronice.

16) Declarațiile de TVA pot fi depuse la mini-ghișeul unic de către reprezentanți?

Reprezentanții pot depune declarații de TVA la mini-ghișeul unic în numele clienților lor în conformitate cu normele și procedurile din statul membru de identificare.

17) Ce se întâmplă dacă nu se depune nicio declarație de TVA la mini-ghișeul unic?

Dacă nu s-a depus nicio declarație de TVA la mini-ghișeul unic, în pofida scrisorilor de atenționare trimise de statele membre, persoana impozabilă poate depune declarația în statul membru de identificare timp de trei ani de la data la care declarația trebuia să fie depusă. În cazul în care persoana impozabilă depune declarația după această dată, aceasta este înaintată direct statului sau statelor membre de consum relevante.

Partea 3: Plăți

Context

Persoana impozabilă plătește TVA datorată statului membru de identificare. Aceasta plătește o singură sumă, reprezentând totalul din declarație (și anume, pentru toate statele membre de consum). Statul membru de identificare împarte ulterior suma și o distribuie diferitelor state membre de consum. În cadrul regimului UE, statul membru de identificare reține un procentaj din suma respectivă până la 31 decembrie 2018 (perioada de reținere).

Detalii specifice

1) Cum efectuează o persoană impozabilă plățile către statul membru de identificare?

Statul membru de identificare precizează modul în care persoanele impozabile trebuie să efectueze plățile. Plata trebuie să includă o trimitere la declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic (adică numărul de referință unic atribuit de statul membru de identificare).

2) Când este obligată persoana impozabilă să plătească TVA datorată?

Plata ar trebui efectuată la transmiterea declarației de TVA în cadrul mini-ghișeului unic, menționându-se numărul de referință unic al declarației respective. Cu toate acestea, dacă plata nu este efectuată la depunerea declarației, aceasta ar trebui efectuată cel târziu la data până la care trebuia depusă declarația. De exemplu, dacă o persoană impozabilă depune declarația de TVA la mini-ghișeul unic în cea de-a 10-a zi a lunii următoare încheierii perioadei fiscale, aceasta trebuie să efectueze plata până în cea de-a 20-a zi a lunii respective.

Persoana impozabilă ar trebui să știe faptul că plata este considerată efectuată atunci când ea intră în contul bancar al statului membru de identificare. În plus, statul membru de identificare nu poate pune la dispoziție eșalonări ale plăților sau alte mecanisme similare de plată întârziată pentru plățile primite în cadrul mini-ghișeului unic.

3) Ce se întâmplă dacă plata nu este efectuată?

Dacă persoana impozabilă nu efectuează plata sau nu achită integral suma, statul membru de identificare trimite o scrisoare de atenționare pe cale electronică în cea de-a

10-a zi de la data la care plata a ajuns la scadență.

Trebuie să se aibă în vedere faptul că, în cazul în care statul membru de identificare a trimis persoanei impozabile o scrisoare de atenționare în ultimele trei trimestre calendaristice și aceasta nu a achitat suma integrală a TVA în termen de 10 zile de la primirea fiecăreia dintre scrisori, se consideră că persoana impozabilă a încălcat în mod repetat normele regimurilor și, prin urmare, aceasta este exclusă, cu excepția cazului în care sumele datorate pentru fiecare trimestru sunt mai mici de 100 EUR.

4) Ce se întâmplă dacă persoana impozabilă continuă să nu plătească TVA?

Scrisorile de atenționare ulterioare și măsurile luate pentru recuperarea TVA intră în atribuțiile statului membru de consum. În cazul în care statul membru de consum trimite o scrisoare de atenționare, persoana impozabilă nu mai poate plăti TVA datorată statului membru de identificare, ci trebuie să o plătească direct statului membru de consum. În cazul în care, în pofida acestui fapt, persoana impozabilă face plata către statul membru de identificare, suma nu va fi transmisă statului membru de consum de către statul membru de identificare, ci va fi restituită persoanei impozabile.

Eventualele penalități și taxe pentru efectuarea cu întârziere a plății nu intră în domeniul de aplicare a regimului mini-ghișeului unic și sunt de competența statului membru de consum, în conformitate cu normele și procedurile acestuia.

5) Ce se întâmplă dacă s-a plătit o sumă mai mare decât TVA datorată?

În cazul în care se plătește o sumă mai mare decât cea datorată, există două situații, după cum urmează:

- Atunci când statul membru de identificare primește o plată, suma este confruntată cu declarația de TVA. În cazul în care constată că suma plătită de persoana impozabilă este mai mare decât cea din declarația de TVA, statul membru de identificare restituie excedentul persoanei impozabile în conformitate cu legislația și procedurile sale interne.
- Dacă persoana impozabilă constată că s-a făcut o eroare în declarația de TVA și face o rectificare care determină o plată excedentară, statul membru de identificare restituie excedentul, dacă rectificarea este realizată înainte ca acesta să distribuie suma statelor membre de consum. Dacă rectificarea este realizată după ce statul membru de identificare a distribuit suma statelor membre de consum, acestea din urmă restituie excedentul persoanei impozabile în mod direct, în conformitate cu legislația și procedurile lor naționale (cu condiția ca statele membre respective să fie de acord cu rectificarea efectuată). Până la 31 decembrie 2018, statul membru de identificare restituie, de asemenea, suma reținută din plata excedentară în mod direct persoanei impozabile, în conformitate cu legislația și procedurile sale naționale, după ce statul membru

de consum și-a exprimat acordul⁶ cu privire la rectificare.

Deși administrațiile naționale trebuie să decidă acest lucru, Comisia recomandă ca excedentele de plată să fie restituite persoanei impozabile în termen de 30 de zile de la data la care administrația financiară își exprimă acordul cu privire la rectificare. Suma care trebuie restituită poate fi, de asemenea, utilizată pentru a compensa alte datorii față de statul membru de consum în cauză, în cazul în care legislația națională permite acest lucru.

- 6) Ce se întâmplă dacă persoana impozabilă rectifică declarația de TVA depusă la ghișeul unic astfel încât se constată că un stat membru a primit o sumă mai mare, iar un alt stat membru a primit o sumă mai mică, excedentul fiind egal cu deficitul?

După aprobarea rectificării, statul membru care a primit o sumă mai mare trebuie să restituie banii persoanei impozabile în mod direct, pe baza informațiilor din declarația de TVA rectificată depusă la mini-ghișeul unic. Persoana impozabilă trebuie să plătească TVA datorată statului membru care a primit o sumă mai mică prin intermediul mini-ghișeului unic după efectuarea rectificării. În cazul în care un stat membru de identificare a primit o sumă în temeiul unei declarații de TVA identificată ulterior ca fiind incorectă (de exemplu, după primirea unei rectificări din partea unei persoane impozabile) și dacă statul membru respectiv nu a distribuit încă suma statului sau statelor membre de consum, statul membru de identificare restituie în mod direct excedentul persoanei impozabile în cauză.

- 7) Confruntarea plății cu declarația de TVA depusă la mini-ghișeul unic pe baza numărului de referință unic

Fiecare declarație de TVA depusă la mini-ghișeul unic are un număr de referință unic, prin urmare, este esențial să se menționeze numărul respectiv la efectuarea plății. În cazul în care persoana impozabilă face o plată fără a menționa numărul de referință sau în cazul în care numărul de referință indicat nu corespunde niciunei declarații de TVA scadente depuse la mini-ghișeul unic, statul membru de identificare ia mai întâi o serie de măsuri pentru clarificarea situației. În caz contrar sau dacă situația rămâne nesoluționată, plata este restituită persoanei impozabile și se va considera că aceasta a efectuat o plată cu întârziere în cazul în care termenul pentru reefectuarea plății nu a fost respectat.

- 8) Ce se întâmplă în perioada de reținere?

Pentru declarațiile de TVA depuse la mini-ghișeul unic pentru trimestrele din perioada 1 ianuarie 2015 – 31 decembrie 2016, statul membru de identificare reține 30 % din plățile TVA care trebuie transferate către statele membre de consum în cadrul regimului UE. De la 1 ianuarie 2017 până la 31 decembrie 2018, procentajul este de 15 %, ajungând la 0 % la 1 ianuarie 2019.

⁶ Statul membru de consum informează statul membru de identificare cu privire la restituirea efectuată.

Acesta este un comision reținut exclusiv pentru plățile dintre statele membre; el nu afectează suma TVA care trebuie plătită de către persoana impozabilă. Cu toate acestea, persoana impozabilă ar trebui să știe că, atunci când trebuie să i se restituie o anumită sumă în urma unei rectificări, aceasta poate primi suma atât de la statul sau statele membre de consum, cât și de la statul membru de identificare.

Partea 4: Diverse

Evidențe

- 1) Ce evidențe trebuie să păstreze persoana impozabilă?

Evidențele care trebuie păstrate de persoana impozabilă sunt prevăzute în Regulamentul (UE) nr. 967/2012 al Consiliului (articolul 63c). Acestea includ informații generale, precum statul membru de consum în care se prestează serviciul, tipul de serviciu, data prestării serviciului și TVA de plătit, dar și informații mai precise, cum ar fi detalii referitoare la eventualele plăți în avans și informații necesare pentru a stabili locul în care se află sediul clientului, domiciliul său stabil sau reședința sa obișnuită.

- 2) Cât timp trebuie păstrate evidențele?

Evidențele trebuie păstrate timp de 10 ani de la finele anului în care a avut loc tranzacția, indiferent dacă persoana impozabilă mai utilizează sau nu regimul.

- 3) Cum pune persoana impozabilă evidențele la dispoziția autorității fiscale?

Evidențele trebuie puse la dispoziție pe cale electronică, la cerere, statului membru de identificare sau oricărui stat membru de consum, fără întârziere. Statul membru oferă informații privind procedura concretă în acest sens atunci când se solicită evidențele.

Trebuie să se aibă în vedere că, în cazul în care evidențele nu sunt disponibile în termen de o lună de la primirea unei scrisori de atenționare din partea statului membru de identificare, se consideră că persoana impozabilă a încălcat în mod repetat normele regimului și, prin urmare, aceasta este exclusă de la utilizarea regimului.

Facturarea

În ceea ce privește facturarea, normele statului membru de identificare se aplică de la 1 ianuarie 2019. Până la 31 decembrie 2018, se aplică normele privind facturarea ale statelor membre de consum.

Anularea creanțelor irecuperabile

- 1) Ce se întâmplă dacă un stat membru de consum oferă anularea creanțelor irecuperabile?
Cum este consemnat acest lucru în cadrul mini-ghișeului unic?

Atunci când clientul nu plătește persoana impozabilă, aceasta poate avea dreptul la anularea creanțelor irecuperabile. În acest caz, suma impozabilă ar trebui să fie redusă în mod corespunzător. În contextul mini-ghișeului unic, persoana impozabilă ar trebui să modifice suma impozabilă din declarația inițială depusă la mini-ghișeul unic, astfel cum se procedează pentru orice modificare. Statul membru de consum are dreptul de a verifica modificarea efectuată, pentru a se asigura că aceasta este în

conformitate cu reglementările sale naționale.

Anexa 1 - Legislația

- Directiva 2006/112/CE a Consiliului privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată [astfel cum a fost modificată prin Directiva (UE) 2017/2455 a Consiliului];
- Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată [astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE) 2017/2454 al Consiliului];
- Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată [astfel cum a fost modificat prin Regulamentul (UE) 2017/2459 al Consiliului];
- Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 815/2012 al Comisiei 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;
- În plus, Comitetul permanent privind cooperarea administrativă (SCAC) a adoptat specificațiile funcționale și tehnice.

Anexa 2 – Informațiile necesare pentru înregistrare

Coloana A	Coloana B	Coloana C
Caseta nr.	Regimul non-UE	Regimul UE
1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare, în conformitate cu articolul 362 din Directiva 2006/112/CE ⁷	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369d din Directiva 2006/112/CE, inclusiv codul de țară
2	Numărul național de identificare fiscală, dacă există	
3	Denumirea societății	Denumirea societății
4	Denumirea sau denumirile comerciale ale societății, dacă acestea diferă de denumirea societății	Denumirea sau denumirile comerciale ale societății, dacă acestea diferă de denumirea societății
5	Adresa poștală completă ⁸	Adresa poștală completă ⁹
6	Țara în care persoana impozabilă are sediul activității sale economice	Țara în care persoana impozabilă are sediul activității sale economice, dacă acesta nu se găsește în UE
7	Adresa de e-mail a persoanei impozabile	Adresa de e-mail a persoanei impozabile
8	Site-ul sau site-urile internet ale persoanei impozabile, dacă sunt disponibile	Site-ul sau site-urile internet ale persoanei impozabile, dacă sunt disponibile
9	Persoana de contact	Persoana de contact
10	Numărul de telefon	Numărul de telefon
11	Codul IBAN sau OBAN	Codul IBAN
12	Codul BIC	Codul BIC
13.1		Numărul sau numerele individuale de identificare în scopuri de TVA sau, dacă acestea nu sunt disponibile,

⁷ A se respecta următorul format: EUxxxxyyyyz, unde: xxx este numărul ISO format din trei cifre al statului membru de identificare; yyyyy este numărul format din cinci cifre atribuit de statul membru de identificare și z este o cifră de control.

⁸ Trebuie să se indice codul poștal, dacă este disponibil.

⁹ Trebuie să se indice codul poștal, dacă este disponibil.

			codul (codurile) fiscal(e) atribuit(e) de statul membru sau statele membre în care persoana impozabilă are unul sau mai multe sedii fixe ¹⁰ , în afara celor din statul membru de identificare
14.1			Adresa (adresele) poștală(e) completă(e) și denumirea (denumirile) comercială(e) a(le) sediilor fixe ¹¹ , altele decât cele din statul membru de identificare
15.1			Numărul (numerele) de identificare TVA alocat(e) de statul membru sau statele membre în calitate de persoană impozabilă nestabilă ¹² .
16	Declarația electronică care atestă că persoana impozabilă nu este înregistrată în scopuri de TVA în UE (până la sfârșitul anului 2018) Declarație electronică care atestă că persoana impozabilă nu este stabilită în UE (începând din 2019)		
17	Data de începere a utilizării regimului ¹³		Data de începere a utilizării regimului ¹⁴
18	Data cererii de înregistrare în cadrul regimului a persoanei impozabile		Data cererii de înregistrare în cadrul regimului a persoanei impozabile
19	Data deciziei de înregistrare emise de statul membru de identificare		Data deciziei de înregistrare emise de statul membru de identificare
20			Mențiune care indică dacă persoana impozabilă este un grup TVA ¹⁵
21	Numărul (numerele) individual(e) de identificare atribuit(e) de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362 sau articolul 369d din Directiva 2006/112/CE, dacă persoana impozabilă a mai utilizat în trecut unul dintre regimuri.		Numărul (numerele) individual(e) de identificare atribuit(e) de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362 sau articolul 369d din Directiva 2006/112/CE, dacă persoana impozabilă a mai utilizat în trecut unul dintre regimuri.

¹⁰ În anumite situații limitate, aceasta poate fi anterioară datei de înregistrare în cadrul regimului.

¹¹ În cazul în care există mai multe sedii fixe, utilizați casetele 14.1, 14.2 etc.

¹² În cazul în care există mai multe numere de identificare în scopuri de TVA care i-au fost atribuite de statul sau statele membre în calitate de persoană impozabilă nestabilă, utilizați casetele 15.1, 15.2 etc.

¹³ În anumite situații limitate, aceasta poate fi anterioară datei de înregistrare în cadrul regimului.

¹⁴ În cazul în care există mai multe sedii fixe, utilizați casetele 14.1, 14.2 etc.

¹⁵ În această casetă trebuie doar să se bifeze da/nu.

Anexa 3 – Informațiile solicitate în declarația depusă la mini-ghișeul unic

Partea 1: Informații generale			
Coloana A	Coloana B		Coloana C
Casetă nr.	Regimul non-UE		Regimul UE
Numărul de referință unic¹⁶:			
1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare, în conformitate cu articolul 362 din Directiva 2006/112/CE		Numărul individual de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de identificare, în conformitate cu articolul 369d din Directiva 2006/112/CE, inclusiv codul de țară
2	Perioada de declarare a TVA ¹⁷		Perioada de declarare a TVA ¹⁸
2a	Data de începere și data de încheiere a perioadei ¹⁹		Data de începere și data de încheiere a perioadei ²⁰
3	Valuta		Valuta
Partea 2: Pentru fiecare stat membru de consum în care trebuie plătită TVA²¹			
			2a) Servicii prestate de la sediul activității economice sau sediul fix în statul membru de identificare
4.1	Codul de țară al statului membru de consum		Codul de țară al statului membru de consum
5.1	Cota standard de TVA în statul membru de consum		Cota standard de TVA în statul membru de consum
6.1	Cota redusă de TVA în statul		Cota redusă de TVA în statul

¹⁶ Numărul de referință unic atribuit de statul membru de identificare este format din codul de țară al statului membru de identificare/numărul de identificare în scopuri de TVA/perioadă – de exemplu, GB/xxxxxxxx/T1.aa + data și ora pentru fiecare versiune. Numărul este atribuit de statul membru de identificare înainte de a transmite declarația celorlalte state membre vizate.

¹⁷ Se referă la trimestrele calendaristice: T1.aaaa -T2.aaaa -T3.aaaa T4.aaaa.

¹⁸ Se referă la trimestrele calendaristice: T1.aaaa -T2.aaaa -T3.aaaa T4.aaaa.

¹⁹ Se completează numai în cazul în care persoana impozabilă depune mai multe declarații de TVA pentru același trimestru. Se referă la zilele calendaristice: zz.ll.aaaa - zz.ll.aaaa.

²⁰ Se completează numai în cazul în care persoana impozabilă depune mai multe declarații de TVA pentru același trimestru. Se referă la zilele calendaristice: zz.ll.aaaa - zz.ll.aaaa.

²¹ În cazul în care există mai multe state membre de consum (sau în cazul în care într-un stat membru de consum s-a modificat cota de TVA în decursul trimestrului), utilizați caseta 4.2, 5.2, 6.2 etc.

	membru de consum		membru de consum
7.1	Suma impozabilă la cota standard		Suma impozabilă la cota standard
8.1	Suma TVA la cota standard		Suma TVA la cota standard
9.1	Suma impozabilă la cota redusă		Suma impozabilă la cota redusă
10.1	Suma TVA la cota redusă		Suma TVA la cota redusă
11.1	Suma totală TVA de plată		Suma totală TVA de plată pentru serviciile prestate de la sediul activității economice sau sediul fix în statul membru de identificare
			2b) Servicii prestate de la sedii fixe din afara statului membru de identificare²²
12.1			Codul de țară al statului membru de consum
13.1			Cota standard de TVA în statul membru de consum
14.1			Cota redusă de TVA în statul membru de consum
15.1			Numărul individual de identificare în scopuri de TVA sau, dacă nu este disponibil, codul fiscal atribuit de statul membru în care se află sediul fix, inclusiv codul de țară
16.1			Suma impozabilă la cota standard
17.1			Suma TVA de plată la cota standard
18.1			Suma impozabilă la cota redusă
19.1			Suma TVA de plată la cota redusă
20.1			Suma totală TVA de plată pentru serviciile prestate de la sediul fix aflat în afara statului membru de identificare.

²² În cazul în care există mai multe sedii, utilizați casetele 12.1.2, 13.1.2 14.1.2 etc.

			2c) Total general pentru sediul activității economice sau sediul fix aflat în statul membru de identificare și toate sediile fixe din toate celelalte state membre
21.1			Suma totală TVA de plată pentru toate sediile (casetă 11.1 + caseta 11.2... + caseta 20.1 + caseta 20.2...)