

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

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere [Regulamentul \(UE\) nr. 904/2010](#) al Comisiei din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată ⁽¹⁾, în special articolul 44 alineatul (1), articolul 44 alineatul (2) al doilea paragraf, articolul 45 alineatele (1) și (2) și articolul 51 alineatul (1),

întrucât:

- (1) [Regulamentul \(UE\) nr. 904/2010](#) stabilește normele privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA). Articolele 44 și 45 din [Regulamentul \(UE\) nr. 904/2010](#) vizează în mod specific schimbul de informații referitor la regimurile speciale pentru serviciile de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune sau electronice prevăzute în titlul XII capitolul 6 din [Directiva 2006/112/CE](#) din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată ⁽²⁾. Aceste regimuri speciale se referă la persoanele impozabile stabilite în afara statului membru de consum care declar TVA datorat pe vânzările relevante efectuate în statul membru de consum prin intermediul unei interfețe electronice în statul membru de identificare (ghieul unic).
- (2) Statele membre trebuie să colecteze și să facă schimb de anumite informații referitoare la tranzacțiile efectuate în cadrul acestor regimuri speciale. Este vorba în special despre schimbul de date de identificare și despre colectarea și schimbul de informații detaliate referitoare la declarațiile de TVA (inclusiv rectificările acestor declarații) între statele membre.
- (3) Pentru a se garanta un schimb de informații uniform, este necesar să se adopte detaliile tehnice pentru un astfel de schimb, inclusiv un mesaj electronic comun. Acest lucru ar permite, de asemenea, elaborarea uniformă a specificațiilor tehnice și funcționale, având în vedere faptul că acestea vor respecta un cadru reglementat.
- (4) Ar fi oportun, de asemenea, ca schimbul de anumite informații referitoare la modificările aduse datelor de identificare, cum ar fi excluderea de la regimuri speciale, întreruperea temporară a activității în mod voluntar sau schimbarea statului membru de identificare, să fie efectuată fără întârziere și în mod uniform, pentru a permite statelor membre să monitorizeze aplicarea corectă a regimurilor speciale și pentru a combate fraudă. În acest scop, ar trebui să fie furnizate dispozitive comune pentru schimbul electronic al acestui tip de informații.
- (5) Pentru a reduce la minimum sarcina administrativă, este necesar să se stabilească anumite cerințe pentru interfața electronică care facilitează transmiterea de către persoanele impozabile a informațiilor privind identificarea și declarațiile de TVA. Statele membre nu ar trebui să fie împiedicate să furnizeze funcționalități suplimentare pentru reducerea în continuare a sarcinii administrative.
- (6) Pentru a se asigura că informațiile referitoare la înregistrarea în sistem și declarațiile de TVA depuse în cadrul regimului pot fi transmise și prelucrate în mod eficace, statele membre ar trebui să își dezvolte interfețele electronice în mod uniform. Prin urmare, este necesar stabilirea mesajului electronic comun pentru transmiterea informațiilor respective.

(7) Este necesar s se precizeze ce informaii trebuie furnizate în cazurile în care, într-unul sau în toate statele membre, nu se efectueaz nicio vânzare în cadrul regimurilor speciale în cursul unei perioade specifice.

(¹) JO L 268, 12.10.2010, p. 1.

(²) JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

(8) În scopul de a permite statelor membre i persoanelor impozabile s fac referire la declaraiile de TVA într-un mod lipsit de echivoc în comunicrile lor ulterioare, inclusiv privind plata taxei, statul membru de identificare ar trebui s aloce un numr unic de referin pentru fiecare declaraie de TVA.

(9) Prezentul regulament ar trebui s se aplice de la aceeași dat de la care se aplic articolele 44 i 45 din [Regulamentul \(UE\) nr. 904/2010](#).

(10) Msurile prevzute în prezentul regulament sunt conforme cu avizul Comitetului permanent pentru cooperare administrativ,

ADOPT PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Definiii

În sensul prezentului regulament, se aplic urmtoarele definiii:

1. „regim non-UE” înseamn regimul special pentru serviciile de telecomunicaai, serviciile de radiodifuziune i televiziune sau serviciile electronice prestate de persoane impozabile nestabilite în Comunitate, prevzut în titlul XII capitolul 6 seciunea 2 din [Directiva 2006/112/CE](#);
2. „regim UE” înseamn regimul special pentru serviciile de telecomunicaai, serviciile de radiodifuziune i televiziune sau serviciile electronice prestate de persoane impozabile stabilite în Comunitate, dar în alt stat membru decât statul membru de consum, prevzut în titlul XII capitolul 6 seciunea 3 din [Directiva 2006/112/CE](#);
3. „regimuri speciale” înseamn regimul non-UE i regimul UE.

Articolul 2

Funcionaliti ale interfeei electronice

Interfaa electronic a statului membru de identificare prin intermediul creia o persoan impozabil indic utilizarea unuia dintre regimurile speciale i prin intermediul creia respectiva persoan transmite statului membru de identificare declaraia de tax pe valoarea adugat (TVA) în cadrul regimului în cauz, are urmtoarele funcionaliti:

- (a) aceasta trebuie s ofere posibilitatea de a salva datele de identificare în temeiul articolului 361 din [Directiva 2006/112/CE](#) sau declaraia de TVA în conformitate cu articolele 365 i 369g din [Directiva 2006/112/CE](#), înainte ca acestea s fie transmise;

(b) aceasta trebuie să permit persoanei impozabile să comunice informații relevante referitoare la declarațiile de TVA prin intermediul unui transfer pe cale electronică al fiierului, în conformitate cu condițiile stabilite de statul membru de identificare.

Articolul 3

Transmiterea informațiilor de identificare

(1) Statul membru de identificare transmite celorlalte state membre, prin intermediul rețelei CCN/CSI, următoarele informații:

- (a) informații care permit identificarea persoanei impozabile care utilizează regimul non-UE;
- (b) informații similare care permit identificarea persoanei impozabile care utilizează regimul UE;
- (c) numărul de identificare alocat.

Mesajul electronic comun prevăzut în anexa I este utilizat pentru transmiterea informațiilor menționate la primul paragraf. Coloana B a mesajului electronic comun prevăzut în anexa I este utilizat pentru regimul non-UE, iar coloana C a mesajului electronic comun este utilizat pentru regimul UE.

(2) Statul membru de identificare informează fără întârziere celelalte state membre, prin intermediul rețelei CCN/CSI, utilizând mesajul electronic comun stabilit în anexa II la prezentul regulament, în cazul în care persoana impozabilă:

- (a) este exclus de la unul dintre regimurile speciale;
- (b) încetează în mod voluntar să utilizeze unul dintre regimurile speciale;
- (c) schimbă statul membru de identificare în cadrul regimului Uniunii.

Articolul 4

Depunerea declarației de TVA de către persoana impozabilă

(1) Persoana impozabilă transmite statului membru de identificare declarațiile de TVA care conțin datele prevăzute la articolele 365 și 369g din [Directiva 2006/112/CE](#), utilizând mesajul electronic comun stabilit în anexa III la prezentul regulament. Coloana B a mesajului electronic comun prevăzut în anexa III este utilizat pentru regimul non-UE, iar coloana C a mesajului electronic comun este utilizat pentru regimul UE.

(2) În cazul în care o persoană impozabilă nu a furnizat niciun serviciu în cadrul regimurilor speciale în niciun stat membru în cursul unei perioade de declarare, aceasta va completa o declarație de TVA care poartă mențiunea „Nul”. În acest scop, pentru regimul UE se completează doar rubricile 1, 2 și 21 ale mesajului electronic comun stabilit în anexa III, iar pentru regimul non-UE se completează doar rubricile 1, 2 și 11.

(3) Persoanei impozabile i se solicită doar introducerea prestațiilor referitoare la un stat membru de consum și din partea unui stat membru de stabilire în cazul în care preșterile de servicii în cadrul regimurilor speciale au fost efectuate în sau, respectiv, din partea statului în cauză în cursul perioadei de declarare.

Articolul 5

Transmiterea informațiilor conținute de declarația de TVA

Informațiile conținute de declarația de TVA menționată la articolul 4 alineatul (1) sunt transmise de statul membru de identificare fiecui stat membru de consum și de stabilire menționat în declarația de TVA, prin intermediul rețelei CCN/CSI, utilizând mesajul electronic comun stabilit în anexa III la prezentul regulament.

În sensul primului alineat, statul membru de identificare transmite statului membru de consum și de stabilire, în care sau din care au fost efectuate preșterile de servicii, informațiile generale conținute în partea 1 a mesajului electronic comun stabilit în anexa III, împreună cu informațiile conținute în partea 2 a mesajului electronic comun referitoare la statul membru de consum sau de stabilire respectiv.

Statul membru de identificare transmite informațiile conținute de declarația de TVA doar statelor membre care au fost indicate în declarația de TVA respectiv.

Articolul 6

Număr unic de referință

Informațiile transmise în conformitate cu articolul 5 conțin un număr de referință alocat de statul membru de identificare care aparține în mod unic declarației de TVA în cauză.

Articolul 7

Rectificări aduse declarației de TVA

Statul membru de identificare permite persoanei impozabile să rectifice orice declarație de TVA prin interfața electronică menționată la articolul 2. Statul membru de identificare transmite informațiile privind rectificările statului (statelor) membru (membre) de consum și de stabilire în cauză, în conformitate cu articolul 5, și alocă o marcă temporală acestor informații.

Articolul 8

Intrarea în vigoare

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

Se aplică de la 1 ianuarie 2015.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 13 septembrie 2012.

Pentru Comisie

Președintele

José Manuel BARROSO

ANEXA I

Date de identificare

Coloana A Numrul casetei	Coloana B Regimul non-UE	Coloana C Regimul UE
1	Numr individual de identificare în scopuri de TVA alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362 din Directiva 2006/112/CE ⁽¹⁾	Numr individual de identificare în scopuri de TVA alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369d din Directiva 2006/112/CE , inclusiv codul de ar
2	Numr naional de identificare fiscal, dup caz	
3	Numele societii	Numele societii
4	Denumirea (denumirile) comercial (comerciale) a (ale) societii, în cazul în care difer de denumirea societii	Denumirea (denumirile) comercial (comerciale) a (ale) societii, în cazul în care difer de denumirea societii
5	Adresa potal complet ⁽²⁾	Adresa potal complet ⁽³⁾
6	ara în care persoana impozabil îi are locul de desfurare a activiti	ara în care persoana impozabil îi are locul principal de desfurare a activiti, în cazul în care acesta se afl în afara Uniunii
7	Adresa de e-mail a persoanei impozabile	Adresa de e-mail a persoanei impozabile
8	Site-ul (site-urile) internet al (ale) persoanei impo-zabile, dup caz	Site-ul (site-urile) internet al (ale) persoanei impo-zabile, dup caz
9	Numele persoanei de contact	Numele persoanei de contact
10	Numrul de telefon	Numrul de telefon
11	Numrul IBAN sau OBAN	Numrul IBAN
12	Numrul BIC	Numrul BIC
13.1		Numrul (numerele) individual(e) de identificare în scopuri de TVA sau dac nu este (sunt) disponibil(e), numrul (numerele) de înregistrare fiscal alocat(e) de ctre statul (statele) membru (membre) în care persoana impozabil dispune de un sediu (sedii) fix(e) ⁽⁴⁾ , altul decât cel(e) din statul membru de identificare
14.1		Adresa (adresele) potal (potale) complet (com-plete)i denumirea (denumirile) comercial (comer-ciale) a (ale) sediilor fixe ⁽⁵⁾ , altele decât cele din statul membru de identificare
15.1		Numrul (numerele) de identificare TVA alocat(e) de statul (statele) membru (membre) în calitate de persoan impozabil nestabilit ⁽⁶⁾
16	Declaraie electronic care s ateste c persoana impozabil nu este înregistrat în scopuri de TVA în cadrul Uniunii	
17	Data de începere a utilizrii regimului ⁽⁷⁾	Data de începere a utilizrii regimului ⁽⁸⁾
18	Data cererii de înregistrare în cadrul regimului prezentat de ctre persoana impozabil	Data cererii de înregistrare în cadrul regimului prezentat de ctre persoana impozabil
19	Data deciziei de înregistrare adoptat de ctre statul membru de identificare	Data deciziei de înregistrare adoptat de ctre statul membru de identificare
20		Meniune care indic dac persoana impozabil este un grup TVA ⁽⁹⁾
21	Numrul (numerele) individual(e) de identificare în scopuri de TVA alocat(e) de statul membru de identificare în conformitate cu articolele 362 sau 369d din Directiva 2006 /112/CE , în cazul în care aceasta a utilizat oricare dintre regimuri.	Numrul (numerele) individual(e) de identificare în scopuri de TVA alocat(e) de statul membru de iden-tificare în conformitate cu articolele 362 sau 3 6 9d din Directiva 2006/112/CE , în cazul în care acestea au utilizat oricare dintre regimuri.

⁽¹⁾ În conformitate cu formatul următor: EUxxxxxyyyyz, unde: xxx corespunde numrului ISO alcătuit din 3 cifre al SMI; yyyyy corespunde numrului de 5 cifre alocat de SMI; i z este o cifr de control.

⁽²⁾ A se indica codul potal, dup caz.

⁽³⁾ A se indica codul potal, dup caz.

⁽⁴⁾ În cazul în care exist mai multe sedii fixe, utilizai casetele 13.1, 13.2 etc.

- (⁵) În cazul în care exist mai multe sedii fixe, utilizezi casetele 14.1, 14.2 etc.
- (⁶) În cazul în care exist mai multe numere de identificare în scopuri de TVA alocate de statul (statele) membru (membre) în calitate de persoană impozabilă nestabilă, utilizezi casetele 15.1, 15.2 etc.
- (⁷) În anumite cazuri limitate, aceasta poate avea loc înainte de data înregistrării în sistem.
- (⁸) În anumite cazuri limitate, aceasta poate avea loc înainte de data înregistrării în sistem.
- (⁹) În această casetă este suficient să bifezi da/nu.

ANEXA II

Informații detaliate cu privire la statutul persoanelor impozabile în registrul unui stat membru de identificare

Număr individual de identificare în scopuri de TVA alocat de statul membru de identificare, inclusiv codul de ar

Data intrării în vigoare a modificării	Motivai modificarea în registru a statutului persoanei impozabile prin utilizarea codurilor următoare:
	1. persoana impozabilă a notificat statul membru de identificare că nu mai furnizează servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune; 2. statul membru de identificare presupune că activitățile impozabile ale persoanei impozabile acoperite de regimul special au încetat; 3. persoana impozabilă nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru utilizarea regimului special; 4. persoana impozabilă nu respectă, în mod sistematic, normele regimului special; 5. persoana impozabilă a solicitat prsirea regimului, de bunăvoie; 6. persoana impozabilă a solicitat să fie identificată într-un nou stat membru de identificare.

ANEXA III

Declarațiile de TVA

Partea 1: Informații generale		
Coloana A Numărul casetei	Coloana B Regimul non-UE	Coloana C Regimul UE
	Număr de înregistrare unic (¹)	
1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA alocat de statul membru de identificare în conformitate cu dispozițiile articolului 362 din Directiva 2006/112/CE	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369d din Directiva 2006/112/CE , inclusiv codul de ar
2	Perioada declarației de TVA (²)	Perioada declarației de TVA (³)
2a	Data de începere și de încheiere a perioadei (⁴)	Data de începere și de încheiere a perioadei (⁵)
3	Moneda	Moneda
Partea 2: pentru fiecare stat membru de consum în care este datorat TVA (⁶)		
		2(a) Livrări efectuate de la locul de desfășurare a activității sau de la sediul fix din statul membru de identificare
4.1	Codul de ar al statului membru de consum	Codul de ar 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 redus de TVA în statul membru de consum	Cota redus de TVA în statul membru de consum
7.1	Valoarea impozabil la cota standard	Valoarea impozabil la cota standard
8.1	Valoarea TVA la cota standard	Valoarea TVA la cota standard
9.1	Valoarea impozabil la cota redus	Valoarea impozabil la cota redus
10.1	Valoarea TVA la rata redus	Valoarea TVA la rata redus
11.1	Valoarea total a TVA care trebuie plătit	Valoarea total a TVA care trebuie plătit pentru prestrile de servicii efectuate de la locul de desfășurare a activității sau de la sediul fix din statul membru de identificare
		2(b) Livrări efectuate de la sedii fixe care nu se află în statul membru de identificare ⁽⁷⁾
12.1		Codul de ar al statului membru de consum
13.1		Cota standard de TVA în statul membru de consum
14.1		Cota redus de TVA în statul membru de consum
Numrul casetei	Regimul non-UE	Regimul UE
15.1		Numr individual de identificare în scopuri de TVA sau, dacă acesta nu este disponibil, numrul de înregistrare fiscal alocat de statul membru de stabilire fix, inclusiv codul de ar
16.1		Valoarea impozabil la cota standard
17.1		Valoarea TVA care trebuie plătit la cota standard
18.1		Valoarea impozabil la cota redus
19.1		Valoarea TVA care trebuie plătit la cota redus
20.1		Valoarea total a TVA care trebuie plătit pentru prestrile de servicii efectuate de la sediul fix din statul membru de identificare.
		2(c) Valoarea total pentru locul de desfășurare a activității sau sediul fix din statul membru de identificare, precum și pentru toate sediile fixe din toate celelalte state membre
21.1		Valoarea total a TVA care trebuie plătit de către toate sediile (caseta 11.1 + caseta 11.2 ... + caseta 20.1 + caseta 20.2 ...)

⁽¹⁾ Numr de înregistrare unic, astfel cum a fost alocat de statul membru de identificare, este format din codul de ar al statului membru/numrul TVA /perioada - i anume GB/xxxxxxxx/Q1.aa + adugarea mrcii temporale pentru fiecare versiune. Numrul este alocat de statul membru de identificare înainte de transmiterea declarației către celelalte state membre în cauză.

⁽²⁾ Corespunde trimestrelor calendaristice: T1.aaaa - T2.aaaa - T3.aaaa - T4.aaaa.

⁽³⁾ Corespunde trimestrelor calendaristice: T1.aaaa - T2.aaaa - T3.aaaa - T4.aaaa.

⁽⁴⁾ A se completa doar în cazurile în care persoana impozabil depune mai multe declarații de TVA pentru același trimestru. Corespunde zilelor calendaristice: zz.ll.aaaa - zz.ll.aaaa.

⁽⁵⁾ A se completa doar în cazurile în care persoana impozabil depune mai multe declarații de TVA pentru același trimestru. Corespunde zilelor calendaristice: zz.ll.aaaa - zz.ll.aaaa.

⁽⁶⁾ În cazul în care există mai multe state membre de consum (sau în cazul în care într-un singur stat membru de consum a avut loc o schimbare a ratei TVA, în mijlocul unui trimestru), utilizați caseta 4.2, 5.2, 6.2 etc.

⁽⁷⁾ În cazul în care există mai multe sedii fixe, utilizați caseta 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2 etc.