



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor  
Publice Ploiești  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Argeș



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Ploiești

B-dul. Republicii nr. 118  
Pitești, jud. Arges  
Tel : 0248/211511 int. 3346  
Email: [www.anaf.ro/arondare](http://www.anaf.ro/arondare)

### ÎN ATENȚIA PERSOANELOR IMPOZABILE

despre **regimul special** pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate de către persoane impozabile nestabile în Uniunea Europeană și de către persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar într-un alt stat membru decât statul membru de consum către persoane neimpozabile

Începând cu data de **01.01.2015** prin O.U.G. nr. 8/2014 - M.O. nr. 151/28.02.2014 – se modifică Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel :

- la art. 133 alin. (5) se introduce lit. h) care reglementează că **locul prestării** de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către **persoane neimpozabile** este **locul unde beneficiarul este stabilit**;
- se reglementează aplicarea **regimului special în sensul TVA** pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către **persoane neimpozabile** (beneficiari) care sunt stabilite, au domiciliul stabil/reședința obișnuită într-un stat membru de consum din Uniunea Europeană de către :

- ➔ **persoane impozabile nestabile în Uniunea Europeană („regim non UE”)**  
(art. 152<sup>4</sup> din Codul fiscal)
- ➔ **persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar într-un alt stat membru decât statul membru de consum („regim non UE”)**  
(art. 152<sup>5</sup> din Codul fiscal)

Serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune sunt definite la art. 125<sup>1</sup> din Codul fiscal.

**Regimul special este optional** pentru **toate serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile** care sunt **stabilite / au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în statele membre de consum din Uniunea Europeană**.

Competența pentru administrarea fiscală a persoanelor impozabile care utilizează unul din regimurile speciale de mai sus și aleg **România ca stat membru de înregistrare** revine Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, denumită în continuare organ fiscal competent, care gestionează activitatea de înregistrare și de declarare a TVA pentru aceste operațiuni.

► Obligațiile persoanei impozabile care aplică **regimul special în sensul TVA** pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile de către persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar în alt stat membru decât statul membru de consum („**regimul UE**”) în situația în care **România este statul membru de înregistrare**:

\* referitoare la **înregistrarea** în vederea utilizării **regimului special**:

- persoana impozabilă trebuie să depună în format electronic, la organul fiscal competent, o **declarație de începere a activității supuse regimului special**.

\* referitoare la **declararea și plata TVA** aferentă serviciilor prestate în cadrul unuia din regimurile speciale:

- persoana impozabilă trebuie să depună prin mijloace electronice la organul fiscal competent **declarația specială de TVA**, care :

- trebuie să conțină următoarele **informații**:

a) codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit conform art. 153 din Codul fiscal

b) valoarea totală, exclusiv taxa, a prestărilor de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile și valoarea corespunzătoare a taxei datorate fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă;

c) valoarea totală a taxei datorate în statele membre de consum.

- este **trimestrială** și se întocmește în **euro**

● **termen** : 20 de zile de la sfârșitul fiecărui trimestru calendaristic, *indiferent* dacă au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune în perioada fiscală de raportare.

- **plata TVA** - până la data la care are obligația depunerii declarației speciale

- persoana impozabilă stabilită în Uniunea Europeană achită **în România suma totală a taxei datorate în statele membre de consum** într-un cont special, în euro, indicat de organul fiscal competent, urmând ca fiecărui stat membru de consum să i se transfere sumele reprezentând TVA și **să se rețină un procent ca venit al bugetului de stat**.

(art. 152<sup>5</sup> alin. (10), alin. (13) din Codul fiscal)

\* referitoare la **ținerea evidențelor serviciilor** pentru care se aplică acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente 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 nestabilită va păstra aceste evidențe pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au prestat serviciile.

### **Alte aspecte :**

✓ Pentru ca persoana impozabilă să fie **înregistrată** pentru utilizarea unuia din regimurile speciale trebuie să îndeplinească :

#### **Condiții cumulative:**

- nu este deja înregistrată pentru utilizarea unuia dintre regimurile speciale într-un alt stat membru;
- nu se află în perioada în care i s-a interzis să utilizeze regimul special;

► **Obligațiile** persoanei impozabile care aplică **regimul special în sensul TVA** pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile de către persoane impozabile nestabile în Uniunea Europeană („**regimul non UE**”) în situația în care **România este statul membru de înregistrare**:

\* referitoare la **înregistrarea** în vederea utilizării **regimului special**:

- persoana impozabilă trebuie să depună în format electronic, la organul fiscal competent, o declarație de începere a activității și o declarație prin care se confirmă că persoana impozabilă nu este înregistrată în scopuri de TVA în Uniunea Europeană și va primi un cod de înregistrare special în scopuri de TVA care va fi comunicat acesteia prin mijloace electronice.

\* referitoare la **declararea și plata TVA** aferentă serviciilor prestate în cadrul unuia din regimurile speciale:

- persoana impozabilă trebuie să depună prin mijloace electronice la organul fiscal competent declarația specială de TVA, care :

- trebuie să conțină următoarele **informații**:

a) codul de înregistrare special în scopuri de TVA ;

b) valoarea totală, exclusiv taxa, a prestărilor de servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare, cotele taxei aplicabile și valoarea corespunzătoare a taxei datorate fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă;

c) valoarea totală a taxei datorate în Uniunea Europeană.

- este trimestrială și se întocmește în **euro**

• **termen** : 20 de zile de la sfârșitul fiecărui trimestru calendaristic, indiferent dacă au fost sau nu prestate servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune în perioada fiscală de raportare.

- **plata TVA** : - până la data la care are obligația depunerii declarației speciale

- persoana impozabilă nestabilită în Uniunea Europeană achită **în România suma totală a taxei datorate în Uniunea Europeană** într-un cont special, în euro, indicat de organul fiscal competent, urmând ca fiecărui stat membru de consum să i se transfere sumele reprezentând TVA.

(art. 152<sup>4</sup> alin. (10) din Codul fiscal)

\* referitoare la **tinerea evidențelor serviciilor** pentru care se aplică acest regim special, pentru a permite organelor fiscale competente 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 nestabilită va păstra aceste evidențe pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au prestat serviciile.

**Condiții suplimentare:**

- are sediul activității economice/un sediu fix în România și este persoană înregistrată în scopuri de TVA în România, cu excepția persoanelor impozabile nestabile în România, dar înregistrate în scopuri de TVA prin *reprezentant fiscal*, ori *direct*, ori care desfășoară activități pe teritoriul României prin intermediul unor *sedii permanente*.

✓ **Persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA care are sediul activității economice în România sau dispune de un sediu fix în România și care optează să utilizeze regimul UE**, va utiliza, pentru operațiunile impozabile efectuate în condițiile acestui regim, *codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit în conformitate cu art. 153 din Codul fiscal*. Dacă s-a acceptat utilizarea regimului UE se înscrive în *vectorul fiscal*, la rubrica "Taxă pe valoarea adăugată", calitatea de „persoană impozabilă care utilizează regimul UE”. Această calitate nu anulează obligațiile de declarare și plată a taxei rezultate din calitatea de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA potrivit art. 153 din Codul fiscal.

✓ **Semnarea declarației de începere a activității supuse regimului special și a declarației speciale de TVA** se face utilizând *certificatul digital calificat*.

**ATENȚIE :**

✓ Potrivit art. 152<sup>5</sup> alin. (1) lit. b) din Codul fiscal persoanele impozabile aplică **regimul UE** în anul calendaristic în cauză și în următorii 2 ani calendaristici.

✓ **Regimul UE** nu se poate utiliza de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România care și-au stabilit **sediul activității economice / sediul fix în România**, pentru servicii electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune care au locul prestării în România. Îndeplinirea obligațiilor fiscale rezultate din prestarea acestor servicii se realizează potrivit regulilor generale aplicabile în materie de TVA, fără utilizarea regimului special.

✓ Pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate către persoane neimpozabile din România, nu se înregistrează în România persoanele care **s-au înregistrat într-un alt stat membru** pentru aplicarea uneia dintre regimurile speciale prevăzute la art. 152<sup>4</sup> și art. 152<sup>5</sup> din Codul fiscal.

Şef Administrație,  
Petre COJOCARU



Şef Administrație Adjunct Colectare,  
Gabriela IONESCU

Compartiment Servicii pentru Contribuabili,  
Camelia Firu/cons. sup/ C.S.C./ 14.01.2015