



eLearning module

Comerțul electronic: regimurile OSS/IOSS – noțiuni de bază (noțiuni de bază despre OSS/IOSS)

Punctele principale ale cursului

Aceasta este o sinteză rapidă și utilă a celor mai relevante informații din curs.

1 Obiective de învățare

La finalul acestui curs, veți fi învățat despre:









- procesul principal OSS în legătură cu cele trei regimuri: regimul UE, regimul non-UE și regimul de import (IOSS);
- diferitele părți interesate și interacțiunea comercianților cu administrațiile vamale și fiscale în cadrul diferitelor procese ale regimurilor;
- funcționalitățile generale ale OSS/IOSS;
- beneficiile utilizării celor trei regimuri.

2 Introducere în OSS/IOSS

Sfera regimurilor UE și non-UE deja existente a fost extinsă, devenind ghișeul unic (OSS) începând cu 1 iulie 2021, de la serviciile electronice, de telecomunicații și de radiodifuziune și televiziune la toate serviciile de la întreprindere la consumator (B2C) prestate în statele membre în care nu este stabilit furnizorul, la vânzările intracomunitare de bunuri la distanță și la anumite livrări interne de bunuri facilitate de interfețele electronice.

Cele trei regimuri ale ghișeului unic sunt opționale pentru persoanele impozabile și le permit să declare și să plătească TVA datorată în statele membre în care aceste persoane impozabile nu sunt (în general) stabilite, prin intermediul unui portal web din statul membru în care sunt identificate (statul membru de identificare).

Ghișeul unic (OSS)

	Persoană impozabilă/ furnizor stabilit(ă) în afara UE 	Persoană impozabilă/ furnizor stabilit(ă) în UE 
Prestări de servicii către consumatori (B2C)	 Regimul non-UE (OSS)	 Regimul UE (OSS)
Vânzări de bunuri la distanță în cadrul UE	 Regimul UE (OSS)	 Regimul UE (OSS)
Livrări interne de BUNURI de către FURNIZORI PRESUPUȘI	 Regimul UE (OSS)	 Regimul UE (OSS)

3 Regimul UE

3.1 Înregistrarea

Cele trei regimuri acoperă livrări/prestări diferite și pot fi folosite de diferite persoane impozabile:

- 1) orice persoană impozabilă stabilită în UE poate folosi regimul UE și regimul de import;

- 2) orice persoană impozabilă care nu este stabilită în UE și care efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță ar putea folosi toate cele trei regimuri;
- 3) orice persoană impozabilă care este furnizor presupus și efectuează vânzări intracomunitare de bunuri la distanță și/sau livrări interne de bunuri ar putea folosi toate cele trei regimuri.

3.2 Declarația de TVA

Declarația de TVA conține detalii despre livrările/prestările din fiecare stat membru de consum:

- 1) valoarea totală impozabilă a fiecărui produs furnizat în fiecare stat membru în care persoana impozabilă a efectuat vânzări, mai puțin acolo unde are un sediu permanent;
- 2) valoarea TVA și cota de TVA.
- 3) Serviciile prestate din statul membru de identificare sau din sediile permanente situate în alte state membre trebuie să fie indicate separat.
- 4) Livrările de bunuri sunt indicate în funcție de statul membru în care a început expedierea sau transportul bunurilor.

O persoană impozabilă care folosește regimul UE trebuie să depună, prin mijloace electronice, o declarație de TVA în ghișeul unic pentru fiecare perioadă fiscală. Perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru regimurile UE și non-UE. Declarația de TVA din ghișeul unic se depune până la sfârșitul următoarei luni de după încheierea perioadei fiscale acoperite de declarație.

3.3 Plata TVA

Plata TVA trebuie să includă o trimitere la declarația de TVA relevantă din ghișeul unic și ar trebui efectuată în momentul depunerii declarației de TVA în ghișeul unic. Dacă însă nu este efectuată la momentul depunerii declarației, ar trebui efectuată până cel târziu la expirarea termenului-limită de depunere a declarației.

3.4 Procesele specifice

Retragerea înregistrării

O persoană impozabilă poate părăsi un regim în mod voluntar (retragerea înregistrării), însă trebuie să informeze statul membru de identificare cu cel puțin 15 zile înainte de sfârșitul trimestrului calendaristic anterior celui în care intenționează să nu mai folosească regimul.

Excluderea

O persoană impozabilă poate fi exclusă dintr-un regim de către statul membru de identificare pentru o anumită perioadă, dacă nu se conformează, în mod repetat, normelor regimului. Aceasta înseamnă că va fi exclusă din toate celelalte regimuri și nu se va putea înregistra pentru a folosi oricare dintre cele trei regimuri decât după ce expiră perioada de carantină.

Carantina

Perioada de carantină este perioada în care persoana impozabilă este exclusă de la utilizarea oricărui regim din ghișeul unic. Perioada de carantină este de doi ani după luna în care persoana impozabilă a fost exclusă.

4 Regimul non-UE

4.1 Înregistrarea

Orice persoană impozabilă care nu este stabilită în UE și care prestează servicii care au loc în UE către o persoană neimpozabilă se poate înregistra în cadrul regimului non-UE.

În cazul regimului non-UE, o persoană impozabilă poate alege orice stat membru să fie statul membru de identificare. Statul membru respectiv îi va aloca persoanei impozabile un număr individual de identificare în scopuri de TVA. Acest număr de identificare în scopuri de TVA poate fi folosit numai pentru declararea livrărilor/prestărilor care intră sub incidența regimului non-UE.

4.2 Declarația de TVA

O persoană impozabilă care folosește regimul non-UE trebuie să depună, prin mijloace electronice, o declarație de TVA trimestrială în ghișeul unic pentru fiecare perioadă fiscală. Perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru regimurile UE și non-UE. Declarația de TVA din ghișeul unic se depune până la sfârșitul următoarei luni de după încheierea perioadei fiscale acoperite de declarație.

Declarația de TVA trebuie să detalieze:

- 1) valoarea totală impozabilă a fiecărui produs furnizat în fiecare stat membru;
- 2) valoarea TVA
- 3) cota de TVA

4.3 Plata TVA

Plata TVA se face către statul membru de identificare, care distribuie apoi TVA fiecărui stat membru de consum.

4.4 Procesele specifice

Retragerea înregistrării

O persoană impozabilă trebuie să informeze statul membru de identificare cu cel puțin 15 zile înainte de sfârșitul trimestrului calendaristic anterior celui în care intenționează să nu mai folosească regimul. Aceasta va fi eliminată din regimul non-UE și se poate înregistra în cadrul regimului UE pentru declararea prestărilor de servicii de la întreprindere la consumator (B2C).

Excluderea

O persoană impozabilă poate fi exclusă din regimul non-UE pe care îl folosește de către statul membru de identificare dacă notifică faptul că nu mai livrează bunurile și/sau nu mai prestează serviciile care intră sub incidența regimului respectiv, dacă se poate deduce că activitățile sale din cadrul regimului special au încetat, dacă nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru a putea utiliza regimul sau dacă nu se conformează, în mod repetat, normelor aferente regimului.

Carantina

O perioadă de carantină se aplică numai atunci când o persoană impozabilă nu se conformează, în mod repetat, normelor aferente regimului non-UE - există o perioadă de carantină de doi ani după perioada de declarare (trimestrială sau lunară) în care persoana impozabilă a fost exclusă.

5 Regimul de import

Ghișeul unic pentru importuri (IOSS) simplifică declararea și plata TVA în cazul vânzărilor la distanță de bunuri importate din țări sau teritorii terțe de către vânzători din UE sau din afara UE către consumatori din UE.

IOSS le permite furnizorilor și interfețelor electronice care vând bunuri importate către cumpărători din UE să colecteze, să declare și să plătească TVA autorităților fiscale, ceea ce face ca cumpărătorul să nu mai fie obligat să plătească TVA în momentul în care bunurile sunt importate în UE, cum se întâmpla înainte de 1 iulie 2021.

Dacă vânzătorul nu este înregistrat în IOSS, cumpărătorul trebuie să plătească TVA și, de obicei, un comision vamal perceput de transportator.

- 1) IOSS se aplică numai pentru loturile de bunuri cu o valoare ≤ 150 EUR.
- 2) Cumpărătorului i se percepe TVA la momentul achiziției, nu când bunurile sunt importate în UE.
- 3) Declarația de import trebuie să conțină un număr IOSS valabil.

5.1 Înregistrarea

Înregistrarea directă

Pentru regimul de import, statul membru de identificare este statul în care persoana impozabilă și-a stabilit sediul activității economice.

Dacă persoana impozabilă nu și-ar fi stabilit sediul activității economice în UE, statul membru de identificare ar fi fost statul în care are un sediu permanent.

Dacă persoana impozabilă este stabilită în afara UE, însă într-o țară terță cu care UE a încheiat un acord de asistență reciprocă pentru recuperarea TVA, și efectuează vânzări la distanță de bunuri importate în țara terță respectivă, aceasta este liberă să aleagă orice stat membru ca stat membru de identificare. Într-o astfel de situație, nu este nevoie să desemneze un intermediar pentru a putea folosi regimul de import.

Înregistrarea indirectă printr-un intermediar

Dacă persoana impozabilă efectuează vânzări la distanță de bunuri importate din alte țări terțe, trebuie să desemneze un intermediar pentru a putea folosi regimul de import.

Statul membru de identificare îi va aloca intermediarului un număr individual de identificare în scopuri de TVA în IOSS.

5.2 Declarația de TVA

În cadrul regimului de import, persoana impozabilă declară vânzările la distanță de bunuri importate din țări sau teritorii terțe cu o valoare care nu depășește 150 EUR. Acest prag se aplică pentru fiecare lot în parte. Persoana impozabilă sau intermediarul desemnat trebuie să transmită statului membru de identificare, pe cale electronică, declarația de TVA din ghișeul unic pentru importuri până la sfârșitul următoarei luni de după încheierea perioadei fiscale acoperite de declarație. În cadrul regimului de import, perioada fiscală este de o lună calendaristică.

Persoana impozabilă furnizează informațiile din declarația de TVA fiecărui stat membru menționat în aceasta și în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client.

5.3 Plata TVA

Persoana impozabilă plătește TVA datorată statului membru de identificare. Acesta plătește suma totală rezultată din declarația de TVA (care acoperă toate statele membre de consum). Statul membru de identificare distribuie apoi sumele corespunzătoare diverselor state membre de consum.

5.4 Procesele specifice

Retragerea înregistrării

Pentru a-și retrage înregistrarea din cadrul regimului de import, persoana impozabilă sau intermediarul care acționează în numele său trebuie să informeze statul membru de identificare cu cel puțin 15 zile înainte de sfârșitul lunii anterioare celei în care intenționează să nu mai folosească regimul.

Excluderea

Dacă o persoană impozabilă este exclusă din regimul de import, codul de înregistrare special în scopuri de TVA în IOSS va rămâne valabil pentru o perioadă de până la două luni, pentru a permite importul bunurilor care au fost furnizate anterior datei excluderii. Nu se aplică în cazul în care persoana impozabilă a fost exclusă pentru că nu s-a conformat, în mod repetat, normelor regimului de import. Într-o astfel de situație, codul de înregistrare special în scopuri de TVA în IOSS încetează să mai fie valabil din ziua următoare datei la care decizia de excludere a fost trimisă persoanei impozabile.

Carantina

Dacă intermediarul nu se conformează, în mod repetat, normelor aferente regimului de import, există o perioadă de carantină de doi ani după luna în care intermediarul a fost exclus din registru. Drept urmare, persoana sau persoanele impozabile pe care le reprezintă vor fi și ele excluse pentru neîndeplinirea condițiilor de utilizare a regimului de import. Acestea se pot însă înregistra imediat din nou pentru regimul de import, dacă îndeplinesc condițiile aplicabile - fie direct, dacă sunt stabilite în UE, fie prin desemnarea altui intermediar.

Furnizorii/prestatorii care s-au înregistrat direct pentru a utiliza IOSS (nu printr-un intermediar) vor fi excluși din cadrul regimului dacă nu se conformează, în mod repetat, normelor regimului.



A se reține că aceasta este o sinteză rapidă și utilă a celor mai relevante informații din curs. Numai legislația Uniunii Europene publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene este considerată autentică. Comisia nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere cu privire la instruirea oferită.



Publications Office
of the European Union

ISBN
DOI:
KI

© European Union, 2021

Reuse of this document is allowed, provided appropriate credit is given and any changes are indicated (Creative Commons Attribution 4.0 International license). For any use or reproduction of elements that are not owned by the EU, permission may need to be sought directly from the respective right holders.
All images © European Union, unless otherwise stated – all rights reserved.