



Modul de e-learning

Comerțul electronic: regimul IOSS – noțiuni avansate

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:

- regimul de import din OSS (IOSS) și procesele aferente;
- funcționalitățile generale ale IOSS și utilizarea numărul unic de identificare în scopuri de TVA în IOSS;
- subprocesele IOSS (înregistrarea, declarația de TVA, plata) pentru fiecare parte interesată (administrațiile vamale și fiscale și operatorii economici care folosesc IOSS).
- beneficiile aduse de regimul de import.











2 Introducere în IOSS

Ghișeul unic (OSS) al Uniunii este portalul electronic pe care întreprinderile îl pot folosi pentru a se conforma obligațiilor lor în materie de TVA pentru vânzările de comerț electronic către consumatorii din UE, începând cu 1 iulie 2021. Regimul UE se aplică serviciilor de telecomunicații, de radiodifuziune și televiziune și serviciilor electronice (TBE), vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță, precum și anumitor livrări interne de bunuri facilitate de interfețele electronice, altele decât serviciile TBE.

Regimul non-UE din OSS se aplică tuturor prestărilor de servicii de la întreprindere la consumator (B2C) către consumatori din UE, cum ar fi serviciile de cazare, acordarea accesului la evenimente sau serviciile de transport.

Ghișeul unic pentru importuri (IOSS) este portalul electronic pe care întreprinderile îl pot folosi, începând cu 1 iulie 2021, pentru a se conforma obligațiilor lor în materie de TVA pentru comerțul electronic în ceea ce privește vânzările la distanță de bunuri importate în loturi a căror valoare nu depășește 150 EUR.

Prezentare generală a ghișeului unic (OSS) și a regimului de import (IOSS)

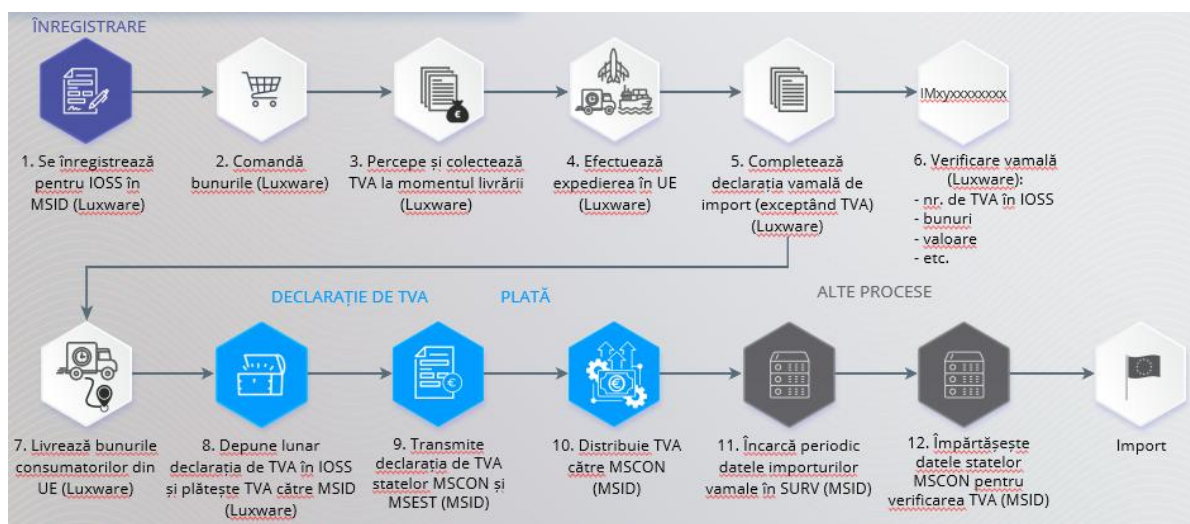
	Persoană impozabilă/furnizor stabilit(ă) în afara UE 	Persoană impozabilă/furnizor stabilit(ă) în UE 
Prestări de servicii către consumatori (B2C)	 Regimul non-UE (OSS)	 Regimul UE (OSS)
Vânzări la distanță de bunuri de către furnizori presupuși	 Regimul UE (OSS)	 Regimul UE (OSS)
Livrări interne de bunuri de către furnizori presupuși	 Regimul UE (OSS)	 Regimul UE (OSS)
Vânzări la distanță de bunuri importate din țări sau teritorii terțe, în loturi cu o valoare care nu depășește 150 EUR	 Regimul de import (IOSS) ESTE nevoie de intermediar	 Regimul de import (IOSS) NU ESTE nevoie de intermediar

3 Regimul de import

Ghișeul unic pentru importuri (IOSS) a fost creat pentru a facilita și a simplifica 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 se aplică numai pentru loturile de bunuri cu o valoare intrinsecă care nu depășește 150 EUR.

Începând cu 1 iulie 2021, a fost eliminată scutirea de taxa pe valoarea adăugată (TVA) la importul unor bunuri cu o valoare de până la 22 EUR. Drept urmare, toate bunurile importate în UE sunt supuse TVA.

Schema generală a regimului de import



3.1 Înregistrare

Pentru a folosi ghișeul unic pentru importuri, societatea care efectuează vânzări la distanță de bunuri importate din țări sau teritorii terțe trebuie să se înregistreze în statul membru în care și-a stabilit sediul activității economice sau, dacă și-a stabilit acest sediu în afara Comunității, într-unul din statele membre în care are un sediu permanent (fix). Nu există avantaje în materie de TVA atunci când se alege un stat membru în detrimentul altuia.

3.2 Declarație de TVA

O persoană impozabilă care folosește IOSS trebuie să transmită statului membru de identificare o declarație lunară de TVA, în care va detalia:

- 1) valoarea totală impozabilă a fiecărui produs livrat în fiecare stat membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client
- 2) valoarea TVA
- 3) cota de TVA

Declarația de import trebuie să conțină numărul valabil de identificare în IOSS al persoanei impozabile sau al intermediarului desemnat stabilit în Uniune.

Autoritățile fiscale ale statului membru de identificare furnizează informațiile din declarația de TVA fiecărui stat membru menționat în aceasta și în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client.

3.3 Plata TVA

Societatea plătește TVA declarată în declarația de TVA către autoritățile fiscale ale statului membru de identificare.

Statul membru de identificare distribuie apoi TVA statelor membre menționate în declarația de TVA.

4 Procesul de înregistrare

4.1 Înregistrarea directă în statul membru de stabilire

Orice persoană impozabilă care efectuează vânzări la distanță de bunuri importate în UE dintr-o țară terță sau un teritoriu terț, în loturi a căror valoare intrinsecă nu depășește 150 EUR, se poate înregistra pentru regimul de import. Dacă persoana respectivă nu are un sediu în UE, aceasta trebuie să desemneze un intermediar pentru a putea utiliza regimul.

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

4.2 Despre intermediar

Persoanele impozabile, interfețele electronice și furnizorii care nu sunt stabiliți în UE sau într-o țară terță cu care UE a încheiat un acord de asistență reciprocă în materie de TVA trebuie să desemneze un intermediar pentru a putea folosi regimul de import. Alte persoane impozabile, adică cele stabilite în UE, sunt și ele libere să desemneze un intermediar, însă nu sunt obligate să facă acest lucru.

Intermediarul trebuie să fie o persoană impozabilă stabilită în UE. Acesta trebuie să îndeplinească toate obligațiile prevăzute de regimul de import pentru furnizorul sau interfața electronică care l-a numit, inclusiv depunerea declarațiilor de TVA în IOSS și plata TVA pentru vânzările la distanță de bunuri importate în loturi cu valoare redusă.

4.3 Înregistrarea directă, cu intermediar și în statul membru de identificare

Dacă persoana impozabilă nu și-a stabilit sediul activității economice în UE, statul membru de identificare este statul în care are un sediu permanent (fix). Dacă persoana impozabilă are mai multe sedii permanente, aceasta poate alege orice stat membru în care are un sediu permanent să fie statul său membru de identificare.

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.

4.4 Procesul de înregistrare efectuat de statul membru de identificare

Procesul de înregistrare a operatorului economic/intermediarului efectuat de statul membru de identificare constă în trei subprocese care abordează:

- 1) Înregistrarea inițială
- 2) Actualizarea informațiilor de înregistrare
- 3) Excluderea din regimul special

5 Procesul declarației de TVA din perspectiva statelor membre

Procesul declarației de TVA din perspectiva statului membru de identificare include următoarele subprocese:

- 1) Procesarea declarației de TVA
- 2) Transmiterea informațiilor din declarația de TVA
- 3) Notificare cu privire la depunerea declarației de TVA

5.1 Procesarea declarației de TVA de către statul membru de identificare

Procesarea declarației de TVA se referă la procesarea declarației de TVA inițiale transmise de către operatorul economic sau intermediar statului membru de identificare.

Operatorul economic sau intermediarul trebuie să transmită declarația de TVA statului membru de identificare în conformitate cu următoarea descriere.

Operatorul economic sau intermediarul trebuie să transmită lunar declarația de TVA statului membru de identificare, în termen de o lună de la încheierea perioadei de declarare acoperite de declarația care vizează regimul de import.

5.2 Transmiterea informațiilor din declarația de TVA de către statul membru de identificare

Subprocesul de transmitere a informațiilor din declarația de TVA include pregătirea informațiilor din declarația de TVA de către statul membru de identificare și transmiterea lor către statul membru de consum sau statul membru de stabilire.

5.3 Notificarea cu privire la declarația de TVA de către statul membru de identificare

Statul membru de identificare identifică toți operatorii economici și toți intermediarii care nu au depus o declarație de TVA în perioada de declarare relevantă și transmite aceste informații tuturor celorlalte state membre, după cum urmează:

- 1) Extrage operatorii economici sau intermediarii cărora trebuie să li se reamintească obligația de declarare
- 2) Îi reamintește operatorului economic sau intermediarului că are obligația de a depune declarația de TVA
- 3) Pregătește și transmite lista cu operatorii economici sau intermediarii cărora li s-a trimis o notificare de reamintire

6 Procesul de plată din perspectiva statelor membre

6.1 Procesul de evaluare a plății de către statul membru de identificare

Procesul de evaluare a plății cuprinde:

- 1) Primirea plății din partea unui operator economic sau a intermediarului de către statul membru de identificare.
- 2) Înregistrarea plății.
- 3) Depistarea și rambursarea plății în exces a valorii TVA și tratarea unei eventuale plăți nerecunoscute.

- 4) Primirea și procesarea notificărilor de reamintire a efectuării plății trimise de către statul membru de consum.

6.2 Procesul de transmitere a plății de către statul membru de identificare

Statul membru de identificare primește o plată din partea unui operator economic sau a intermediarului în legătură cu o declarație de TVA care vizează unul sau mai multe state membre de consum. Statul membru de identificare trebuie să împartă plata în funcție de suma care îi revine fiecărui stat membru de consum și să transfere suma aferentă fiecărui stat membru de consum în decurs de 20 de zile de la sfârșitul lunii în care s-a primit plata. Departamentul operațional al statului membru de identificare extrage o listă cu plățile primite din partea operatorului economic sau a intermediarului în decursul perioadei de plată.

6.3 Procesarea informațiilor privind plata de către statul membru de consum

Departamentul operațional al statului membru de identificare transmite un mesaj cu evaluarea informațiilor privind plata statelor membre de consum relevante.

Statul membru de consum primește și procesează plata și informațiile privind plata pe care le-a primit de la statul membru de identificare, iar departamentul operațional și cel financiar întreprind următoarele acțiuni:

- 1) Stocheză informațiile privind plata
- 2) Înregistrează plata primită
- 3) Informează cu privire la primirea plății
- 4) Așteaptă plata
- 5) Evaluează informațiile privind plata
- 6) Contactează statul membru de identificare pentru a rezolva neconcordanțele
- 7) Corectează informațiile privind plata

6.4 Procesul de notificare de către statul membru de identificare pentru reamintirea efectuării plății

Procesul de notificare pentru reamintirea efectuării plății se referă la obligația statului membru de identificare de a-i reaminti operatorului economic sau intermediarului acestuia orice TVA restantă.

Dacă plata primită din partea operatorului economic sau a intermediarului este evaluată ca fiind insuficientă sau dacă aceasta nu a fost efectuată, statul membru de identificare trebuie să îi reamintească operatorului economic sau intermediarului că TVA este restantă în a zecea zi de la termenul-limită pentru efectuarea plății.

Pentru a trimite o notificare de reamintire a efectuării plății, statul membru de identificare:

- 1) Extrage lista cu declarația de TVA pentru care plata nu este suficientă sau nu a fost efectuată.
- 2) Informează operatorul economic sau intermediarul cu privire la TVA restantă.
- 3) Transmite lista cu operatorii economici/intermediarii cărora li s-a trimis o notificare de reamintire.

7 Alte procese pentru statele membre

7.1 Procesul de rambursare - Transmiterea informațiilor de către statul membru de consum

Departamentul operațional al statului membru de consum are o listă cu declarațiile de TVA pentru care s-a efectuat o plată în exces și poate evalua plata trimisă de statul membru de identificare.

Pentru fiecare declarație de TVA din listă, solicită departamentului financiar să ramburseze suma în exces direct operatorului economic sau intermediarului.

Departamentul operațional ar trebui să transmită o cerere automată de acces statului membru de identificare, pentru a i se pune la dispoziție informații actualizate de înregistrare în legătură cu operatorul economic sau intermediarul și a obține datele contului bancar.

7.2 Procesul de rambursare - Plata în exces

Statul membru de consum ar trebui să informeze operatorul economic sau intermediarul acestuia cu privire la rambursare. Comunicarea ar trebui să menționeze numărul unic de referință al declarației de TVA.

Pentru perioadele de declarare de după 1 iulie 2021, situația în care statul membru de identificare a primit și a distribuit o sumă în legătură cu o declarație de TVA care s-a constatat ulterior că este incorectă va fi gestionată de operatorul economic sau de intermediar prin efectuarea unei rectificări în următoarea declarație de TVA.

În cazul în care rectificarea vizează o plată în exces, statul membru de consum va rambursa direct operatorului economic suma plătită în plus.

7.3 Recuperarea plății de către statul membru de consum

Statul membru de consum evaluează plata insuficientă în conformitate cu procedurile naționale. Statul membru de consum poate decide să nu mai colecteze TVA a cărei plată a fost insuficientă (de exemplu, dacă suma în cauză este foarte mică) sau să inițieze recuperarea, astfel:

- 1) Statul membru de consum îi reamintește operatorul economic sau intermediarul cuantumul TVA pentru care plata efectuată a fost insuficientă.
- 2) Statul membru de consum informează statul membru de identificare, prin mijloace electronice, asupra faptului că s-a trimis operatorului economic sau intermediarului o notificare de reamintire a efectuării plății TVA care a fost insuficientă.
- 3) Statul membru de consum poate aplica impuneri, dobânzi sau penalități în conformitate cu legislația națională.

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.