

1.2 REGIMURI SPECIALE TVA

Regimurile speciale sunt aplicabile atât operațiunilor cu bunuri, cât și operațiunilor cu servicii, după cum urmează:

I. Regimuri speciale pentru operațiuni cu bunuri:

Regimurile speciale TVA includ:

➤ **regimul non-U.E.** = regimul special pentru serviciile prestate de persoane impozabile nestabilite în Comunitate către persoane neimpozabile din Comunitate;

Regimul non-U.E. poate fi utilizat exclusiv de **persoanele impozabile** (furnizori) care **nu sunt stabilite în Uniunea Europeană**. Aceasta înseamnă o persoană impozabilă care nu și-a stabilit activitatea și care nu are un sediu fix în Uniunea Europeană. Chiar dacă această persoană impozabilă este înregistrată sau este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA într-unul dintre statele membre pentru alte operațiuni decât serviciile B2C, aceasta poate utiliza în continuare regimul non-U.E. pentru prestările B2C.

➤ **regimul U.E.** = regimul special pentru:

- vânzările intracomunitare de bunuri la distanță;
- livrările de bunuri în interiorul unui stat membru facilitate de interfețe electronice;
- serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Comunitate, dar nu în statul membru de consum, către persoane neimpozabile din Comunitate;

Regimul U.E. poate fi utilizat de către o persoană impozabilă **stabilită în U.E., dar care nu este un furnizor presupus**. Acest regim U.E. este utilizat pentru a **declara** și a plăti TVA aferentă:

- vânzărilor intracomunitare de bunuri la distanță;
- prestărilor de servicii B2C, care nu sunt servicii electronice și care au loc în alt stat membru decât în statul membru în care persoana impozabilă este stabilită.

Regimul special U.E. nu este aplicabil pentru același tip de servicii prestate în beneficiul consumatorilor din același stat membru în care este stabilit și prestatorul. În acest caz, sunt aplicabile prevederile legislației naționale.

➤ **regimul de import** = regimul special pentru vânzările la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe. Acesta este un regim nou-introdus în UE pentru a facilita declararea și plata TVA datorate pentru vânzarea bunurilor cu valoare redusă = valoare intrisecă (sub 150 euro). Regimul este opțional.

Aceste regimuri speciale TVA sunt aplicabile începând cu data de 1 iulie 2021, fiind reglementate la nivelul Uniunii Europene prin Directiva C.E.E. nr. 2455 din 5 decembrie 2017 de modificare a:

- Directivei C.E.E. nr. 112/2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată;
- Directivei C.E.E. nr. 132/2009 C.E. în ceea ce privește anumite obligații privind taxa pe valoarea adăugată pentru prestările de servicii și vânzările de bunuri la distanță.

În România, modificările intervenite la nivel comunitar au fost preluate prin adoptarea **O.U.G. nr. 59 din 24 iunie 2021**, publicată în M.Of. nr. 630 din 28 iunie 2021, de modificare și completare a Codului fiscal. Aceste modificări se referă la aplicarea regimului special TVA pentru următoarele 4 tipuri de tranzacții:

- 1) **vânzări intracomunitare de bunuri la distanță** efectuate de furnizori sau de furnizori presupuși, definiți prin articolul 14 alineatul (4) punctul 2 din Directiva C.E.E. nr. 112/2006, modificată în anul 2017;
- 2) **vânzări la distanță de bunuri importate** din teritorii terțe sau din țări terțe efectuate de furnizori și furnizori presupuși definiți prin articolul 14 alineatul (4) punctul 2 din Directiva C.E.E. nr. 112/2006, modificată în anul 2017;
- 3) **vânzări interne de bunuri efectuate de furnizori presupuși** definiți prin articolul 14 a alineatul (2) din Directiva C.E.E. nr. 112/2006 modificată în anul 2017;



Niciunul din cele 3 regimuri menționate nu se aplică livrărilor de bunuri second-hand, obiecte de artă, obiecte de colecție sau antichități, deoarece pentru livrările respective se aplică regimul special second-hand reglementat prin art. 312 din Codul fiscal.

- 4) **prestarea de servicii în beneficiul persoanelor neimpozabile** (consumatori finali) din U.E., servicii prestate de către persoane impozabile:
 - nestabilite în U.E. sau
 - stabilite în U.E., dar nu în statul membru de consum.

Noutățile din O.U.G. nr. 59/2021 constau în modificarea și completarea anumitor articole și alineate deja existente în Codul fiscal, dar și în introducerea de noi articole.

Modificări:

- ✓ Modificările au intervenit la următoarele articole existente în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:
 - ☛ **articolul 266 „Semnificația unor termeni și expresii”** alin. (1) prin definirea noțiunii de:
 - **vânzare intracomunitară de bunuri la distanță** = livrarea de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau în numele acestuia, inclusiv în cazul în care furnizorul intervine în mod indirect în transportul sau expedierea bunurilor, dintr-un alt stat membru decât cel în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către un client dintr-un stat membru;
 - **vânzare la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe** = livrare de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau în numele acestuia, inclusiv în cazul în care furnizorul intervine în mod indirect în

transportul sau expedierea bunurilor, dintr-un teritoriu terț sau dintr-o țară terță către un client dintr-un stat membru, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- 1) livrarea de bunuri să fie efectuată pentru o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă ale cărei achiziții intracomunitare de bunuri nu sunt considerate operațiuni impozabile în România în temeiul art. 268 alin. (4) și (8) și art. 315¹ alin. (9) sau pentru orice altă persoană neimpozabilă;
- 2) bunurile livrate să nu fie mijloace de transport noi sau bunuri livrate după asamblare sau instalare, cu sau fără funcționare de probă, de către furnizor sau în numele acestuia;

☞ **articolul 268 „Operațiuni impozabile” alineatul (9) litera b)** prin încadrarea în categoria operațiunilor scutite de taxă cu drept de deducere a livrărilor de bunuri către persoana impozabilă care, prin utilizarea unei interfețe electronice (o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare), facilitează livrarea de bunuri în Uniunea Europeană;

☞ **articolul 275 „Locul livrării de bunuri”**, la următoarele alineate conform cărora:

- **alin. (2)** pentru vânzări intracomunitare de bunuri la distanță: locul livrării este locul în care se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client;
- **alin. (3)** pentru vânzări la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe într-un alt stat membru decât cel în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client: locul unde se află bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul acestora către client;
- **alin. (4)** pentru vânzări la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe în statul membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client: locul este în acel stat, cu condiția ca TVA pentru bunurile respective să fie declarată în cadrul regimului special prevăzut la art. 315² „Regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe”;

☞ **articolul 293 „Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare” alineatul (1)**, prin modificarea literei d) referitoare la importul definitiv de bunuri care îndeplinesc condițiile pentru scutire prevăzute de:

- Directiva C.E.E. nr. 79/2006 privind scutirea de la impozit pentru loturile de mici bunuri cu caracter necomercial din țările terțe;
- Directiva C.E.E. nr. 74/2007 privind scutirea de taxă pe valoarea adăugată și de accize pentru bunurile importate de către persoanele care călătoresc din țări terțe;
- Directiva C.E.E. nr. 132/2009 de stabilire a domeniului de aplicare a articolului 143 literele (b) și (c) din Directiva 2006/112/C.E. în ceea ce privește scutirea de la taxa pe valoarea adăugată a anumitor importuri finale de bunuri;

Prin O.M.F.P. nr. 741 din 29 iunie 2021, publicat în M.Of. nr. 650 din 1 iulie 2021, s-au modificat prevederile O.M.F.P. nr. 105 din 22 ianuarie 2016 pentru aprobarea Normelor privind scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată și a accizelor pentru importurile definitive ale anumitor bunuri, prevăzută la art. 293 alin. (1) lit. d) și art. 395 alin. (7) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, precum și a Procedurii privind autorizarea unor organisme pentru a importa bunuri în regim de scutire.

- ☞ **articolul 297 „Sfera de aplicare a dreptului de deducere”,** prin modificarea literei c) a alin. (4) conform căruia dreptul de deducere se exercită pentru realizarea de operațiuni scutite de taxă, conform art. 292¹, 294, 295 și 296;
- ☞ **articolul 307 „Persoanele obligate la plata taxei”, alineatul (6) se modifică,** în sensul că persoana impozabilă ori persoana juridică neimpozabilă, stabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 sau 317, care este beneficiar al unor prestări de servicii prevăzute la art. 278 alin. (4) și (5) sau al unor vânzări de bunuri la distanță prevăzute la art. 275 alin. (2) – (4), nu este persoana obligată la plata taxei dacă furnizorul/prestatorul aplică unul dintre regimurile speciale prevăzute la art. 314, 315 sau 315²;
- ☞ **articolul 314 „Regimul special pentru servicii prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană”** aplicabil în cazul în care prestatorul alege România ca stat membru de înregistrare.

Prin acest articol, de la alin. (1) la alin. (14), se stabilește:

- procedura de înregistrare electronică a prestatorului la autoritatea fiscală din România, dacă prestatorul alege România ca stat membru de înregistrare;
- modul de organizare a evidenței fiscale conform prevederilor art. 63c alin. (1) din Regulamentul C.E.E. nr. 282/2011;
- modul de raportare a operațiunilor prin declarația specială reglementată prin Regulamentul C.E.E. nr. 904/2010 al Consiliului în ceea ce privește regimurile speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile și care efectuează vânzări de bunuri la distanță și anumite livrări interne de bunuri. Prin declarația specială se raportează:
 - ✓ codul de înregistrare în regim special;
 - ✓ valoarea totală, exclusiv TVA, a prestațiilor de servicii pentru care se utilizează regimul special efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare;
 - ✓ cotele taxei aplicabile în fiecare stat membru și valoarea taxei structurate pe cote, datorată fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă;
 - ✓ valoarea totală a taxei datorate în Uniunea Europeană;
- condițiile și procedura de scoatere din evidență a persoanei impozabile înregistrate;

- ☞ **articolul 315 „Regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru livrările de bunuri interne efectuate de interfețele electronice care facilitează aceste livrări și pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană, dar nu în statul membru de consum”.**

Prin acest articol, de la alin. (1) la alin. (16), se stabilește:

- procedura de înregistrare electronică a prestatorului la autoritatea fiscală din România, dacă prestatorul alege România ca stat membru de înregistrare;
- modul de organizare a evidenței fiscale conform prevederilor art. 63c alin. (1) din Regulamentul CEE nr. 282/2011 și perioada de păstrare a acestuia de 10 ani de la încheierea anului în care s-au efectuat operațiunile;
- modul de raportare trimestrială (până la sfârșitul următoarei luni după încheierea fiecărui trimestru calendaristic a operațiunilor) prin declarația specială reglementată prin anexa III din Regulamentul CEE nr. 904/2010, indiferent de faptul că au fost sau nu au fost efectuate livrări de bunuri și/sau prestări de

servicii pentru care se aplică regimul special. Prin declarația specială se raportează:

- ✓ codul de înregistrare în regim special;
- ✓ natura operațiunilor realizate în cursul perioadei fiscale de raportare, respectiv:
 - vânzări intracomunitare de bunuri la distanță;
 - livrările de bunuri conform prevederilor art. 270 alin. (16) = interfețe electronice în situația în care expedierea sau transportul acestor bunuri începe și se încheie în același stat membru;
 - prestările de servicii;
- ✓ în euro, valoarea totală, exclusiv TVA, a prestațiilor de servicii pentru care se utilizează regimul special efectuate în cursul perioadei fiscale de raportare;
- ✓ cotele taxei aplicabile în fiecare stat membru și valoarea taxei structurate pe cote, datorată fiecărui stat membru de consum în care taxa este exigibilă;
- ✓ valoarea totală a taxei datorate în Uniunea Europeană;
- ✓ condițiile și procedura de scoatere din evidență a persoanei impozabile înregistrate.

□ Completări:

Completările au fost efectuate la:

☞ **articolul 270 „Livrarea de bunuri”** în legătură cu tratamentul fiscal al operațiunilor derulate de către o persoană impozabilă, care prin utilizarea unei **interfețe electronice** (o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare):

- ✓ facilitează vânzarea la distanță de bunuri importate din teritoriile terțe sau țări terțe în loturi cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro. În acest caz, se consideră că acea persoană impozabilă a primit și a livrat ea însăși bunurile respective, aspect reglementat în **alin. (15) al art. 270 „Livrarea de bunuri”**;
- ✓ facilitează livrarea de bunuri în Uniunea Europeană către o persoană neimpozabilă. În acest caz, se consideră că persoana impozabilă care a facilitat livrarea a primit și a livrat ea însăși bunurile respective, aspect reglementat în **alin. (16) al art. 270 „Livrarea de bunuri”**;

☞ **articolul 282 „Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii”**, prin introducerea alineatului (11) conform căruia, în cazul livrărilor de bunuri de către o persoană impozabilă care se consideră că a primit și a livrat bunurile conform prevederilor art. 270 alin. (15) și (16) și al livrării de bunuri către persoana impozabilă respectivă, faptul generator intervine și TVA devine exigibilă în momentul în care plata este acceptată, determinat conform art. 41a din Regulamentul de punere în aplicare (U.E.) nr. 282/2011;

☞ **articolul 293 „Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru achiziții intracomunitare”**, prin introducerea literei d¹) conform căreia este scutit de TVA importul de bunuri, în situația în care:

- TVA trebuie declarată în cadrul regimului special prevăzut de art. 315²;
- codul individual de înregistrare în scopuri de TVA, pentru aplicarea regimului special, al furnizorului sau al intermediarului care acționează în numele său, alocat în temeiul art. 315² alin. (11) sau (13), este furnizat biroului vamal competent din statul membru de import, cel târziu în momentul prezentării declarației de import.

☐ Articole nou introduse:

☞ **articolul 292¹ „Scutiri în domeniul comerțului electronic”** conform căruia este scutită de taxă livrarea bunurilor către persoana impozabilă care se consideră că a primit și a livrat bunuri în conformitate cu art. 270 alin. (16) în cazul utilizării unei interfețe electronice (o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare);

☞ **articolul 315² „Regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe”:**

Acest regim este aplicabil doar pentru bunurile neaccizabile importate în loturi cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro.

Prin acest articol se reglementează, de la alin. (1) la (27):

– persoana eligibilă pentru aplicarea acestui regim;

✓ **obligatoriu:** persoana impozabilă nestabilită în Uniunea Europeană și care nu dispune de un sediu fix pe teritoriul acesteia. În acest context, se definește și noțiunea de intermediar al persoanei din afara U.E. care aplică regimul special de la art. 315². Intermediarul trebuie să fie persoană stabilită în Uniunea Europeană, desemnată de persoana impozabilă care efectuează vânzări la distanță de bunuri importate din țări terțe sau din teritorii terțe ca persoană care este obligată la plata TVA și la organizarea evidenței fiscale în numele și în contul persoanei impozabile care l-a desemnat;

✓ **opțional:**

- a) orice persoană impozabilă stabilită în Uniunea Europeană care efectuează vânzări la distanță de bunuri importate din țări terțe sau din teritorii terțe;
- b) orice persoană impozabilă, fie că este sau nu stabilită în Uniunea Europeană, care efectuează vânzări la distanță de bunuri importate din țări terțe sau din teritorii terțe și care este reprezentată de un intermediar stabilit în Uniunea Europeană;
- c) orice persoană impozabilă stabilită într-o țară terță cu care Uniunea Europeană a încheiat un acord de asistență reciprocă al cărui domeniu de aplicare este similar celui al Directivei C.E.E. nr. 24/2010 și al Regulamentului C.E.E. nr. 904/2010 și care efectuează vânzări de bunuri la distanță din respectiva țară terță;

– faptul generator și exigibilitatea TVA în momentul livrării, bunurile fiind considerate livrate la data acceptării plății de către client, conform prevederilor art. 61b din Regulamentul C.E.E. nr. 282/2011;

– procedura de înregistrare în situația în care România este statul membru de înregistrare;

– situațiile de excludere a persoanei impozabile înregistrate din Registrul organizat de A.N.A.F. pentru evidența persoanelor care aplică regimul special pentru vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe;

– declarația specială care trebuie depusă de persoana impozabilă care aplică acest regim și care a ales România ca stat membru de înregistrare;

☞ **articolul 315³ „Mecanism special pentru declararea și plata TVA la import”:**

Prin acest articol se stabilește că nu se aplică regimul special de la art. 315² în situația importului de bunuri care nu sunt accizabile, în loturi de cel mult 150 euro. În acest caz, persoana care prezintă bunurile în vamă în numele persoanei căreia îi sunt

destinate acestea pe teritoriul României poate să utilizeze mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import, pe baza autorizației emise de autoritatea vamală competentă, sub rezerva constituirii unei garanții.

Acest mecanism special impune următoarele reguli:

1. obligat la plata TVA este destinatarul bunurilor;
2. persoana care prezintă bunurile în vamă pe teritoriul României încasează TVA de la persoana destinatară a bunurilor și efectuează plata taxei;
3. cota TVA aplicabilă este cota standard de TVA 19%;
4. persoana care prezintă bunurile în vamă trebuie să depună lunar la autoritatea vamală competentă, în format electronic, o declarație specială de TVA lunară. Declarația specială de TVA trebuie să conțină informații referitoare la valoarea totală a TVA încasate în luna calendaristică de raportare.

Prin O.M.F.P. nr. 1019 din 30 iunie 2021, publicat în M.Of. nr. 652 din 1 iulie 2021, s-au reglementat Normele privind autorizarea și utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, modelul și conținutul declarației speciale de TVA.

articolul 315⁴ „Cursuri de schimb valutar pentru regimul special prevăzut la art. 315² și pentru mecanismul special prevăzut la art. 315³”:

Conform acestui articol, contravaloarea euro în lei se stabilește anual, fiind:

- valabil cursul de schimb valabil din prima zi lucrătoare a lunii octombrie;
- aplicabil de la data de 1 ianuarie a anului următor.

articolul 321¹ „Evidențe speciale”:

Aceste prevederi sunt aplicabile persoanei impozabile care, prin utilizarea unei interfețe electronice (o piață online, o platformă, un portal sau alte mijloace similare), facilitează livrarea de bunuri sau prestarea de servicii către o persoană neimpozabilă din Uniunea Europeană.

Persoana impozabilă este obligată să organizeze evidența specială a operațiunilor cu ajutorul registrelor care să permită autorităților fiscale să verifice dacă TVA a fost evidențiată corect, în situația în care livrările sau prestările respective sunt impozabile în România conform prevederilor art. 275-279.

Registrelor completate cu informațiile de la art. 54c din Regulamentul C.E.E. nr. 282/2011 trebuie păstrate pentru o perioadă de 10 ani de la sfârșitul anului în care s-a efectuat fiecare operațiune.

II. Regimul special pentru operațiuni cu servicii:

Prin O.U.G. nr. 59/2021 au intervenit abrogări, modificări și completări în ceea ce privește regimul fiscal aplicabil anumitor prestări de servicii pentru beneficiari persoane neimpozabile din Uniunea Europeană.

Prin acest act normativ s-au abrogat prevederile alineatelor (8)-(12) de la **art. 278 „Locul prestării de servicii”** cu privire la locul și plafonul serviciilor reglementate prin art. 278 alin. (5) lit. h) prestate către beneficiari persoane neimpozabile, respectiv:

1. serviciile de telecomunicații;
2. serviciile de radiodifuziune și televiziune;
3. serviciile furnizate pe cale electronică.

Ca element de noutate, prin O.U.G. nr. 59/2021 s-a introdus un nou articol, **art. 278¹** denumit „**Pragul pentru persoanele impozabile care efectuează operațiunile prevăzute la art. 275 alin. (2) și art. 278 alin. (5) lit. h)**”. Acest prag este de 46.337 lei, exclusiv TVA, și este format din cumularea valorii livrărilor de bunuri și a prestațiilor de servicii supuse regimurilor speciale. Anterior O.U.G. nr. 59/2021, același plafon a fost stabilit doar pentru aplicarea regimului special pentru serviciile de la art. 278 alin. (5) lit. h).

Acest plafon nu este aplicabil în situația în care sunt îndeplinite cumulativ următoarele 3 condiții reglementate prin alin. (1) al art. **278¹**:

1. furnizorul sau prestatorul este stabilit sau, dacă nu este stabilit, își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită într-un singur stat membru;
2. sunt prestate servicii către persoane neimpozabile care sunt stabilite, își au domiciliul stabil sau reședința obișnuită în orice stat membru, altul decât statul membru de la pct. 1 sau sunt expediate ori transportate bunuri către un stat membru, altul decât statul membru de la pct. 1;
3. valoarea totală, fără TVA, a serviciilor prestate și a bunurilor livrate de la pct. 2 nu a depășit nici în cursul anului calendaristic precedent, nici în anul calendaristic curent plafonul de 10.000 euro cu un echivalent de 46.337 lei.



● **Pragul existent pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță cu locul în fiecare stat membru al cumpărătorului persoană neimpozabilă, aplicabil anterior, este eliminat începând cu 1 iulie 2021 și înlocuit cu pragul 10.000 EUR aplicabil pentru fiecare stat membru. Până la depășirea acestui prag, prestațiile de servicii TBE și vânzările intracomunitare de bunuri la distanță pot fi supuse TVA în statul membru unde este stabilită persoana impozabilă care prestează serviciile TBE sau care livrează bunuri către diverse persoane neimpozabile din Uniunea Europeană.**



Persoana impozabilă din România are dreptul să opteze ca locul livrării sau locul prestării să fie stabilit conform prevederilor art. 275 alin. (2), în cazul livrărilor de bunuri, și art. 278 alin. (5) lit. h), în cazul prestațiilor de servicii, opțiunea fiind aplicabilă pentru cel puțin doi ani calendaristici.

Pentru serviciile prestate de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană care aleg România ca stat membru de înregistrare, se aplică regimul special reglementat prin art. 314 din Codul fiscal, regim cunoscut sub denumirea de **regim non-U.E.**

Conform **Notelor explicative** elaborate de Comisia Europeană, Direcția Generală de Impozitare și Uniune Vamală (Impozitare indirectă și administrație fiscală Taxa pe valoarea adăugată), publicate în septembrie 2020, începând cu data de 1 iulie 2021, regimul non-U.E. se aplică în relația cu beneficiari persoane neimpozabile (consumatori) B2C din Uniunea Europeană:

- a) obligatoriu, pentru serviciile electronice;
- b) opțional, pentru toate prestațiile de servicii pentru care locul prestării se consideră a fi pe teritoriul comunitar. Aceste servicii pot fi:
 - ✓ servicii de cazare asigurate de persoane impozabile nestabilite;
 - ✓ organizarea evenimentelor culturale, artistice, sportive, științifice, educaționale, de divertisment sau alte evenimente similare, cum ar fi târguri și expoziții;
 - ✓ servicii de transport;
 - ✓ servicii de evaluare a bunurilor mobile corporale și lucrări efectuate asupra acestora;

- ✓ activități auxiliare transportului, cum ar fi încărcarea, descărcarea, manipula-rea și alte activități similare;
- ✓ servicii legate de bunuri imobile;
- ✓ închirierea de mijloace de transport;
- ✓ prestarea serviciilor de restaurant și catering pentru consum la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor.

Prin Codul fiscal aplicabil în România, aceste servicii sunt tratate drept excepții de la art. 278 alin. (3), fiind reglementate prin art. 278 alin. (4) de la lit. a) la lit. e):

Locul prestării este considerat a fi:

- a) locul unde sunt situate bunurile imobile;
- b) locul unde se efectuează transportul, în funcție de distanțele parcurse, în cazul serviciilor de transport de călători;
- c) locul prestării efective, pentru serviciile de restaurant și catering, cu excepția celor prestate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor pe parcursul unei părți a unei operațiuni de transport de călători efectuate în cadrul Uniunii Europene;
- d) locul unde mijlocul de transport este pus efectiv la dispoziția clientului, în cazul închirierii pe termen scurt a unui mijloc de transport;
- e) locul de plecare a transportului de călători, pentru serviciile de restaurant și catering furnizate efectiv la bordul navelor, al aeronavelor sau al trenurilor în timpul unei părți a unei operațiuni de transport de călători efectuate în Uniunea Europeană.

Pentru serviciile prestate de persoane impozabile stabilite în Uniunea Europeană care aleg România ca stat membru de înregistrare, se aplică regimul special reglementat prin art. 315 din Codul fiscal, regim cunoscut sub denumirea de **regim U.E.**

În prezența diversității situațiilor de realizare a operațiunilor din sfera de aplicare a TVA în relația cu persoanele neimpozabile din Uniunea Europeană, dar în lipsa unor detalii, precizări și clarificări privind mecanismul de aplicare a regimurilor speciale reglementate în România prin O.U.G. nr. 59/2021, este recomandabil ca fiecare persoană impozabilă din România să consulte Notele explicative elaborate de Comisia Europeană Direcția Generală de Impozitare și Uniune Vamală (Impozitare indirectă și administrație fiscală Taxa pe valoarea adăugată), publicate în septembrie 2020, traduse și în limba română.

Înregistrarea pe aplicarea regimurilor speciale TVA

Înregistrarea poate fi efectuată prin intermediul următoarelor două aplicații electronice:

☛ ghișeul unic O.S.S. (One Stop Shop)

Prin intermediul acestui ghișeu, furnizorii și prestatorii se pot înregistra într-un stat membru pentru declararea și plata TVA aferente următoarelor operațiuni pentru care se aplică regimul special:

- servicii de telecomunicații, radiodifuziune și televiziune și servicii furnizate pe cale electronică (TBE);
- vânzări intracomunitare de bunuri la distanță;
- livrări interne de bunuri
- alte servicii B2C.

■ Avantajele O.S.S. (text preluat din Notele Explicative C.E.E.)

X

Regimul non-UE poate fi utilizat exclusiv de **persoanele impozabile** (furnizori) care **nu sunt stabilite în UE**. Aceasta înseamnă o persoană impozabilă care nu și-a stabilit activitatea și care nu are un sediu fix în U.E.. Chiar dacă această persoană impozabilă este înregistrată sau este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA într-unul dintre statele membre pentru alte operațiuni decât serviciile B2C, aceasta poate utiliza în continuare regimul non-U.E. pentru prestările B2C.

Ghișeul unic simplifică obligațiile TVA pentru întreprinderile care vând bunuri și prestează servicii către consumatorii finali din întreaga U.E., deoarece le permite:

- să se înregistreze electronic în scopuri de TVA într-un singur stat membru pentru toate vânzările eligibile de bunuri și servicii către clienți aflați în toate celelalte 26 de state membre;
- să prezinte prin intermediul O.S.S. o declarație electronică unică privind TVA, și să efectueze o plată unică a TVA datorate pentru toate aceste vânzări de bunuri și servicii;
- să colaboreze cu administrația fiscală a statului membru în care sunt înregistrați pentru O.S.S., și într-o singură limbă, chiar dacă vânzările lor se desfășoară la nivelul U.E..

☛ **ghișeul unic I.O.S.S. (Import One Stop Shop)**

Prin intermediul acestui ghișeu se efectuează înregistrarea pentru aplicarea regimului special pentru vânzare la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe în loturi cu o valoare de cel mult 150 euro.

X

Numărul de identificare în I.O.S.S. al interfeței electronice nu trebuie menționat pe factură!

Modificările aplicabile regimurilor speciale începând cu data de 1 iulie 2021
(Tabelul 3 din Notele explicative C.E.E.)

Detalii	Persoană impozabilă/furnizor stabilit(ă) în afara U.E.		Persoană impozabilă/furnizor stabilit(ă) în U.E.	
	Regim special	Este necesar un intermediar sau un reprezentant fiscal ¹⁶	Regim special	Este necesar un intermediar sau un reprezentant fiscal
Prestări de servicii B2C	Regimul non-U.E. (O.S.S.)	NU	Regimul U.E. (O.S.S.)	NU
Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță ⁵	Regimul U.E. (O.S.S.)	NU	Regimul U.E. (O.S.S.)	NU
Livrări interne prin intermediul IE	Regimul U.E. (O.S.S.)	NU	Regimul U.E. (O.S.S.)	NU
Vânzarea la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe în loturi cu o valoare de maximum 150 EUR	Regimul de import (I.O.S.S.)	DA	Regimul de import (I.O.S.S.)	NU ²¹

Sinteza regimurilor speciale
(Tabelul 4 din Notele explicative C.E.E.)

Detalii	Regimul non-U.E./O.S.S.	Regimul U.E./O.S.S.	Regimul de import/I.O.S.S.
Tipuri de operațiuni	TOATE prestările de servicii B2C către clienți din U.E.	a) TOATE prestările de servicii B2C intracomunitare b) Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță c) Livrările de bunuri B2C interne în temeiul articolului 14a alineatul (2)	Vânzarea la distanță de bunuri importate în loturi cu o valoare < 150 EUR
Persoane impozabile	Stabilite în afara UE	a) Doar persoane stabilite în U.E. b) Stabilite în U.E. și în afara U.E. c) Interfețe electronice stabilite în U.E. și în afara U.E.	Stabilite în U.E. și în afara U.E., inclusiv interfețe electronice