2026/1869

28.7.2026

REGULAMENTUL DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2026/1869 AL COMISIEI

din 27 iulie 2026

de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/194 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) 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 sau transferuri de bunuri proprii

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată ([1]), în special articolul 47l literele (a) și (b),

întrucât:

(1) Directiva (UE) 2025/516 a Consiliului ([2]) a modificat Directiva 2006/112/CE a Consiliului ([3]) pentru a extinde anumite regimuri speciale pentru persoanele impozabile care prestează servicii către persoane neimpozabile sau care efectuează vânzări de bunuri la distanță sau anumite livrări interne de bunuri prevăzute în această din urmă directivă și a adăugat un nou regim special.

(2) Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 al Comisiei ([4]) stabilește normele detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 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.

(3) Având în vedere cele mai recente modificări ale Directivei 2006/112/CE și ale Regulamentului (UE) nr. 904/2010, este necesar să se modifice, să se actualizeze și să se clarifice Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 pentru a se asigura în continuare funcționarea corespunzătoare și sigură a tuturor regimurilor speciale și pentru a se garanta armonizarea raportării electronice în cadrul tuturor regimurilor, precum și pentru a se sprijini aplicarea uniformă în toate statele membre.

(4) Prin urmare, Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 trebuie să fie modificat în consecință.

(5) Măsurile prevăzute în prezentul regulament de punere în aplicare sunt conforme cu avizul Comitetului permanent pentru cooperare administrativă,

([1]) JO L 268, 12.10.2010, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj.
([2]) Directiva (UE) 2025/516 a Consiliului din 11 martie 2025 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală (JO L, 2025/516, 25.3.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/516/oj).
([3]) Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).
([4]) Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 al Comisiei din 12 februarie 2020 de stabilire a normelor detaliate de aplicare a Regulamentului (UE) 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 (JO L 40, 13.2.2020, p. 114, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2020/194/oj).

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Modificări ale Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2020/194

Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 se modifică după cum urmează:

1. Articolul 1 se modifică după cum urmează:

   (a) punctele 2 și 4 se înlocuiesc cu următorul text:

   „2. «regim UE» înseamnă regimul special pentru vânzările intracomunitare de bunuri la distanță, pentru anumite livrări de bunuri în interiorul unui stat membru efectuate de o persoană impozabilă și pentru anumite servicii prestate de persoane impozabile stabilite în Comunitate, dar nu în statul membru de consum, prevăzut la titlul XII capitolul 6 secțiunea 3 din Directiva 2006/112/CE;";

   „4. «regimul pentru transferul de bunuri proprii» înseamnă regimul special pentru transferurile de bunuri proprii prevăzut la titlul XII capitolul 6 secțiunea 5 din Directiva 2006/112/CE;";

   (b) se adaugă următorul punct 5:

   „5. „regimuri speciale" înseamnă regimul non-UE, regimul UE, regimul de import și regimul pentru transferul de bunuri proprii."

2. La articolul 2, litera (a) se înlocuiește cu următorul text:

   „(a) trebuie să ofere posibilitatea de a salva informațiile și orice modificări aduse informațiilor care trebuie furnizate în temeiul articolului 361 sau 369p din Directiva 2006/112/CE, precum și informațiile care trebuie incluse în declarația de TVA în temeiul articolului 365, 369g, 369t sau 369xg din Directiva 2006/112/CE, înainte de transmiterea acestor informații sau modificări;".

3. Articolul 3 se modifică după cum urmează:

   (a) la alineatul (1), litera (e) se înlocuiește cu următorul text:

   „(e) informații pentru identificarea persoanei impozabile care utilizează regimul pentru transferul de bunuri proprii.";

   (b) la alineatul (2), literele (a)-(d) se înlocuiesc cu următorul text:

   „(a) coloana C pentru regimul non-UE;

   (b) coloana D pentru regimul UE;

   (c) coloana E pentru regimul de import, pentru identificarea persoanei impozabile în conformitate cu articolul 369p alineatul (1) sau (3) din Directiva 2006/112/CE;

   (d) coloana F pentru regimul de import, pentru identificarea intermediarului în conformitate cu articolul 369p alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE;

   (e) coloana G pentru regimul pentru transferul de bunuri proprii.";

   (c) la alineatul (3), literele (a) și (c) se înlocuiesc cu următorul text:

   „(a) este exclusă sau eliminată din registrul de identificare al unuia dintre regimurile speciale în conformitate cu articolul 363, cu articolul 369e, cu articolul 369r alineatul (1) sau (3) sau cu articolul 369xe din Directiva 2006/112/CE;";

   „(c) schimbă statul membru de identificare în cadrul regimului UE, al regimului de import sau al regimului pentru transferul de bunuri proprii.";

   (d) alineatul (5) se înlocuiește cu următorul text:

   „(5) Numerele individuale de identificare în scopuri de TVA alocate persoanelor impozabile în temeiul articolului 369q alineatele (1) și (3) din Directiva 2006/112/CE sau, după caz, în legătură cu aceste persoane, precum și denumirea, adresa poștală, adresa de e-mail, numărul de identificare în scopuri de TVA sau codul național de identificare fiscală, statutul de persoană impozabilă considerată a fi primit și livrat bunuri în conformitate cu articolul 14a alineatul (1) și, dacă este cazul, site-urile internet în conformitate cu articolul 369p alineatele (1) și (3) din directiva respectivă fac obiectul unui schimb automat între statul membru de identificare și celelalte state membre prin intermediul unui registru central sau al unui alt instrument fiabil de schimb de date, într-un mod care să asigure în permanență o vizualizare actualizată corectă de către statele membre a validității tuturor numerelor de identificare în scopuri de TVA care au fost atribuite de toate statele membre.";

(e) se adaugă următorul alineat (6):

„(6) Pentru a asigura calitatea datelor, statul membru de identificare completează în prealabil informațiile deja disponibile în baza sa de date națională referitoare la persoanele impozabile care solicită înregistrarea în cadrul unui regim special, astfel cum se prevede în anexa I. Persoana impozabilă este responsabilă pentru corectitudinea datelor."

4. Articolul 4 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 4

Transmiterea declarației de TVA de către persoana impozabilă sau de către intermediar

(1) Persoana impozabilă sau, în cazul regimului de import, intermediarul care acționează în contul acesteia transmite statului membru de identificare declarațiile de TVA cu detaliile solicitate în temeiul articolului 365, 369g, 369t sau 369xg din Directiva 2006/112/CE, utilizând mesajul electronic comun prevăzut în anexa III la prezentul regulament. Coloana C a mesajului electronic comun se utilizează pentru regimul non-UE, coloana D pentru regimul UE, coloana E pentru regimul de import și coloana F pentru regimul pentru transferul de bunuri proprii.

(2) În cazul în care o persoană impozabilă nu efectuează livrări de bunuri, prestări de servicii, transferuri de bunuri proprii sau ajustări ale deducerii în cadrul unui regim special în niciun stat membru în cursul unei perioade fiscale și nu are modificări de adus declarațiilor de TVA anterioare, persoana impozabilă respectivă completează o declarație de TVA cu mențiunea «Nulă». În acest scop, persoana impozabilă completează numai casetele următoare din mesajul electronic comun prevăzut în anexa III:

(a) casetele 1, 2, 2a, 2b, 9 și 27 pentru regimul non-UE;

(b) casetele 1, 2, 2a, 2b, 23 și 27 pentru regimul UE;

(c) casetele 1, 1a, 2, 2a, 2b, 9 și 27 pentru regimul de import;

(d) casetele 1, 2, 2a, 2b, 4 și 28 pentru regimul pentru transferul de bunuri proprii.

(3) Persoana impozabilă sau, în cazul regimului de import, intermediarul care acționează în contul acesteia are obligația de a include livrările sau prestările legate de un stat membru de consum numai în cazul în care livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate în cadrul regimurilor speciale au fost efectuate în statul membru respectiv în cursul perioadei fiscale în cauză.

Persoana impozabilă are obligația de a include transferurile care fac obiectul regimului pentru transferul de bunuri proprii către un stat membru numai dacă transferurile au fost efectuate către statul membru respectiv în cursul perioadei fiscale în cauză.

În plus, în cazul regimului UE, persoana impozabilă are obligația de a include livrările de bunuri menționate la articolul 369g alineatul (2) literele (a), (b), (c) și (d) din Directiva 2006/112/CE legate de un stat membru numai în cazul în care bunurile care fac obiectul regimului UE au fost livrate în sau din statul membru respectiv în cursul perioadei fiscale în cauză. În mod similar, persoana impozabilă are obligația de a include prestările de servicii menționate la articolul 369g alineatul (2) litera (d) și alineatul (3) din Directiva 2006/112/CE efectuate dintr-un stat membru de stabilire numai în cazul în care prestările respective realizate în cadrul regimului UE au fost efectuate din statul membru în cauză în cursul perioadei fiscale în cauză.

În cazul regimului pentru transferul de bunuri proprii, persoana impozabilă are obligația de a include transferurile menționate la articolul 369xg alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE legate de un stat membru din care sunt expediate sau transportate bunurile numai în cazul în care bunurile care fac obiectul regimului pentru transferul de bunuri proprii au fost expediate sau transportate din statul membru respectiv în cursul perioadei fiscale în cauză."

5. La articolul 5, primul paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Informațiile conținute în declarația de TVA menționate la articolul 4 alineatul (1) trebuie transmise de statul membru de identificare, prin intermediul rețelei CCN/CSI, utilizând mesajul electronic comun stabilit în anexa III în toate cazurile următoare:

(a) fiecărui stat membru de consum sau stat membru în care sunt transferate bunurile menționat în declarația de TVA;

(b) în cazul regimului UE, fiecăruia dintre următoarele state membre menționate în declarația de TVA:

(i) fiecărui stat membru din care sunt expediate sau transportate bunurile;

(ii) fiecărui stat membru de stabilire din care au fost prestate servicii;

(c) în cazul regimului pentru transferul de bunuri proprii, fiecărui stat membru din care sunt transferate bunurile menționat în declarația de TVA.”

Articolul 2

Modificări ale anexei I la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194

Anexa I la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 se modifică în conformitate cu anexa I la prezentul regulament.

Articolul 3

Înlocuirea anexelor I, II și III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194

Anexele I, II și III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 se înlocuiesc cu textul din anexa II la prezentul regulament.

Articolul 4

Intrarea în vigoare și aplicarea

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

Articolele 1 și 3 se aplică de la 1 iulie 2028.

Articolul 2 se aplică de la 1 ianuarie 2027 până la 30 iunie 2028.

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

Adoptat la Bruxelles, 27 iulie 2026.

Pentru Comisie
Președinta
Ursula VON DER LEYEN

ANEXA I

Anexa I la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2020/194 se modifică după cum urmează:

1. Rândurile 8 și 20 se înlocuiesc cu următorul text:

„8	Site-ul sau site-urile internet ale persoanei impozabile, dacă sunt disponibile	Site-ul sau site-urile internet ale persoanei impozabile, dacă sunt disponibile	Site-ul sau site-urile internet ale persoanei impozabile, dacă sunt disponibile	”
„20		A se indica dacă persoana impozabilă este un grup TVA ([14]) ([15])	A se indica dacă persoana impozabilă este un grup TVA ([14]) ([15])	”

2. În notele de subsol, se adaugă următoarea notă:

„([15]) În cazul în care persoana impozabilă este un grup TVA, sediile permanente nu trebuie indicate în caseta 13.”

ANEXA II

„ANEXA I

DATE DE IDENTIFICARE

		Regim					
A	B	C	D	E	F	G	H
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Intermediar	Transfer	Explicații suplimentare
Identificare în statul membru de identificare							
1 (*)	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362 din Directiva 2006/112/CE	x					Formatul care trebuie respectat: EUxxxyyyyyz, unde xxx este codul numeric ISO format din 3 cifre al statului membru de identificare (SMI), yyyyy este numărul format din 5 cifre atribuit de SMI, iar z este o cifră de control.
1 (*)	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369d și/sau cu articolul 369xd din Directiva 2006/112/CE, inclusiv codul de țară		x			x	
1 (*)	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369q alineatul (1) sau (3) din Directiva 2006/112/CE			x			Formatul care trebuie respectat: IMxxxyyyyyyz, unde xxx este codul numeric ISO format din 3 cifre al SMI, yyyyyy este numărul format din 6 cifre atribuit de SMI, iar z este o cifră de control.
1 (*)	Numărul individual de identificare al intermediarului alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369q alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE				x		Formatul care trebuie respectat: INxxxyyyyyyz, unde xxx este codul numeric ISO format din 3 cifre al SMI, yyyyyy este numărul format din 6 cifre atribuit de SMI, iar z este o cifră de control.

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2026/1869/oj

		Regim					
A	B	C	D	E	F	G	H
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Intermediar	Transfer	Explicații suplimentare
1a (*)	În cazul în care persoana impozabilă este reprezentată de un intermediar, numărul individual de identificare al intermediarului respectiv, alocat în conformitate cu articolul 369q alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE			x			
2a (*)	Numărul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile stabilite în UE în statul membru de identificare		x	x	x	x	Numărul de identificare în scopuri de TVA al persoanei impozabile stabilite în UE în conformitate cu articolul 214 din Directiva 2006/112/CE. Acesta este numărul prevăzut în caseta 1 pentru regimul UE și regimul pentru transferul de bunuri proprii.
2b	Codul național de identificare fiscală emis de țara în care persoana impozabilă își are locul principal de desfășurare a activității, în cazul în care acesta se află în afara UE	x	x	x	x	x	Această casetă trebuie completată numai atunci când locul de desfășurare a activității se află în afara UE.
3	Țara în care persoana impozabilă își are locul de desfășurare a activității, în cazul în care acesta se află în afara UE	x	x	x	x	x	- Obligatoriu în cazul unei persoane impozabile care nu este stabilită în UE; sau - Obligatoriu pentru o persoană impozabilă stabilită în UE având locul de desfășurare a activității în afara UE.
4	Declarație electronică care să ateste că persoana impozabilă nu este stabilită în Uniune	x	x	x		x	Adevărat dacă persoana impozabilă nu este stabilită
5 (*)	Denumirea societății	x	x	x	x	x	Denumirea juridică a societății înregistrată în statul membru de stabilire și cunoscută ca denumirea societății.

		Regim					
A	B	C	D	E	F	G	H
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Intermediar	Transfer	Explicații suplimentare
6	Denumirea sau denumirile comerciale ale societății, în cazul în care diferă de denumirea societății	x	x	x	x	x	
7	Site-ul sau site-urile internet ale persoanei sau societății impozabile, dacă sunt disponibile	x	x	x		x	
Date de contact							
8	Numele persoanei de contact	x	x	x	x	x	
9	Numărul de telefon al persoanei de contact	x	x	x	x	x	Numărul trebuie să includă și prefixul țării
10	Adresa de e-mail a persoanei de contact	x	x	x	x	x	Aceasta trebuie să fie adresa de e-mail a persoanei impozabile care va fi utilizată pentru corespondența cu administrațiile fiscale.
11 (*)	Adresa poștală	x	x	x	x	x	- Adresa poștală completă a locului de desfășurare a activității în afara UE al persoanei impozabile care nu este stabilită în UE; sau - Adresa poștală completă, în UE, a locului de desfășurare a activității/sediului persoanei impozabile stabilite în UE
Detaliile contului bancar							
12a (*)	IBAN	x	x	x	x	x	Pentru regimul de import, a se furniza numărul IBAN în cazul în care persoana impozabilă nu este reprezentată de un intermediar
12b	OBAN	x					Numai atunci când nu este disponibil un număr IBAN
13	Codul BIC	x					Obligatoriu pentru numărul OBAN, opțional pentru numărul IBAN

		Regim					
A	B	C	D	E	F	G	H
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Intermediar	Transfer	Explicații suplimentare
Alte date de identificare							
14.1a	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA/codul de identificare fiscală emis de către un stat membru în care persoana impozabilă are un sediu permanent, altul decât statul membru de identificare		x	x	x	x	Pentru fiecare stat membru poate fi furnizat un singur sediu permanent. Cu toate acestea, în cazul în care există mai multe sedii permanente în UE, a se utiliza casetele 14.2a, 14.3a etc. Aceste informații trebuie furnizate numai dacă persoana impozabilă nu este un grup TVA.
14.1b	Adresa poștală completă a sediului permanent respectiv		x	x	x	x	În cazul în care există mai multe sedii permanente, a se utiliza casetele 14.2b, 14.3b etc.
15.1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA/codul de identificare fiscală emis de către un stat membru în care persoana impozabilă nu are un sediu permanent	x	x	x	x	x	În cazul în care există mai multe numere de identificare în scopuri de TVA fără un sediu permanent, a se utiliza casetele 15.2, 15.3 etc.
16 (*)	În cazul înregistrării în cadrul regimului pentru întreprinderi mici, numărul individual de identificare alocat în conformitate cu articolul 284 din Directiva 2006/112/CE		x			x	Dacă este cazul, trebuie indicat numărul de identificare EX, în conformitate cu articolul 284 alineatul (3) din Directiva 2006/112/CE
17 (*)	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362, 369d, 369q sau 369xd din Directiva 2006/112/CE pe care persoana impozabilă l-a utilizat anterior sau îl utilizează în prezent pentru înregistrarea în unul dintre regimurile ghișeului unic (OSS).	x	x	x		x	

		Regim					
A	B	C	D	E	F	G	H
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Intermediar	Transfer	Explicații suplimentare
17a (*)	Numărul (numerele) alocat(e) intermediarului de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369q alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE, în cazul în care intermediarul a acționat în prealabil ca atare.				x		
Indicații							
18	A se indica dacă persoana impozabilă este o interfață electronică menționată la articolul 14a din Directiva 2006/112/CE		x	x			Adevărat dacă persoana impozabilă este o platformă care acționează în calitate de furnizor presupus
19 (*)	A se indica dacă persoana impozabilă este un grup TVA		x	x		x	Adevărat dacă persoana impozabilă este un grup TVA. Dacă este adevărat, sediile permanente nu trebuie indicate în caseta 14.
Date							
20	Data de începere: data la care persoana impozabilă începe să utilizeze regimul	x	x	x		x	Această dată poate fi, de asemenea, anterioară datei înregistrării pentru regimul UE, regimul non-UE și regimul pentru transferul de bunuri proprii. În cazul regimului de import, data de începere este data înregistrării, atunci când persoanei impozabile sau intermediarului i se alocă un număr în cadrul regimului special pentru vânzările la distanță de bunuri importate din teritorii terțe sau țări terțe («ghișeu unic pentru importuri»).

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2026/1869/oj

		Regim					
A	B	C	D	E	F	G	H
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Intermediar	Transfer	Explicații suplimentare
21 (*)	Data solicitării: data la care persoana impozabilă solicită să fie înregistrată în cadrul regimului	x	x	x	x	x	
22 (*)	Data înregistrării: data la care statul membru de identificare decide cu privire la înregistrarea solicitată.	x	x	x	x	x	

(*) Date care trebuie furnizate de către statul membru de identificare, dacă sunt disponibile.

ANEXA II

INFORMAȚII DETALIATE CU PRIVIRE LA STATUTUL PERSOANELOR IMPOZABILE SAU AL INTERMEDIARILOR ÎN REGISTRUL UNUI STAT MEMBRU DE IDENTIFICARE

	Cod de excludere	Motivul modificării în registru a statutului persoanei impozabile	Motivul modificării în registru a statutului intermediarului
Data intrării în vigoare a modificării		Numărul individual de identificare în scopuri de TVA al unei persoane impozabile alocat de statul membru de identificare, inclusiv codul de țară pentru înregistrarea acesteia în cadrul regimului non-UE, al regimului UE, al regimului de import sau al regimului pentru transferul de bunuri proprii	Numărul individual de identificare al unui intermediar alocat de statul membru de identificare, inclusiv codul de țară
	1	Persoana impozabilă este exclusă la cerere sau din oficiu și nu sunt prevăzute activități impozabile (a) persoana impozabilă sau, dacă este cazul, intermediarul care acționează în contul acesteia a notificat statului membru de identificare că persoana impozabilă nu mai efectuează prestări de servicii și/sau livrări de bunuri sau transferuri în cadrul regimului special; (b) statul membru de identificare presupune că activitățile impozabile ale persoanei impozabile în cadrul regimului special au încetat.	Intermediarul este exclus la cerere sau din oficiu și nu sunt prevăzute activități. (a) intermediarul nu a acționat ca intermediar în contul niciunei persoane impozabile care utilizează regimul de import timp de două trimestre calendaristice consecutive; (b) intermediarul nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru a acționa ca atare; (c) intermediarul a solicitat încetarea voluntară a activității de intermediar.
	3	Persoana impozabilă este exclusă la cerere sau din oficiu și sunt prevăzute în continuare activități impozabile. (a) persoana impozabilă sau intermediarul care acționează în contul acesteia a solicitat să părăsească în mod voluntar regimul; (b) persoana impozabilă nu mai îndeplinește condițiile necesare pentru utilizarea regimului special; (c) persoana impozabilă notifică intenția sa de a fi identificată într-un nou stat membru de identificare.	Intermediarul este exclus la cerere sau din oficiu și sunt prevăzute în continuare activități. Intermediarul notifică intenția sa de a fi identificat într-un nou stat membru de identificare.
	4	Persoana impozabilă nu respectă, în mod sistematic, normele regimului special.	Intermediarul nu respectă, în mod sistematic, normele regimului de import.

ANEXA III

DECLARAȚIILE DE TVA

		Regim			
A	B	C	D	E	F
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Transfer
Partea 1: Informații generale					
1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 362 din Directiva 2006/112/CE	X			
1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolele 369d și 369xd din Directiva 2006/112/CE, inclusiv codul de țară		X		X
1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA alocat de statul membru de identificare în conformitate cu articolul 369q alineatul (1) sau (3) din Directiva 2006/112/CE			X	
1a	În cazul în care persoana impozabilă este reprezentată de un intermediar, numărul de identificare al intermediarului respectiv, alocat în conformitate cu articolul 369q alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE			X	
2	Perioada fiscală ([1])	X	X	X	X
2a	Data de începere și de încheiere a perioadei ([2])	X	X	X	X
2b	Numărul de referință unic atribuit de statul membru de identificare ([3])	X	X	X	X
Partea 2: Pentru fiecare stat membru de consum în care este datorată TVA/Pentru fiecare stat membru către care sunt transferate bunuri					
2(a) Servicii prestate din statul membru de identificare și unul sau mai multe sedii permanente în afara Uniunii; Prestări de servicii în conformitate cu articolul 26 din Directiva 2006/112/CE, în urma unui transfer de bunuri proprii în cadrul regimului pentru transferul de bunuri proprii 2(b) Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță din statul membru de identificare; Livrări de bunuri fără expediere sau transport sau atunci când expedierea sau transportul începe și se încheie în statul membru de identificare, dacă nu există un sediu permanent în statul membru respectiv ([4]) ([5]); Livrări de bunuri în conformitate cu articolele 16 și 18 din Directiva 2006/112/CE, în urma unui transfer de bunuri proprii în cadrul regimului pentru transferul de bunuri proprii 2(c) Transferuri de bunuri proprii din statul membru de identificare			**X**		**X**
3.1	Codul de țară al statului membru de consum (MSCON)/statului membru în care sunt transferate bunurile ([6])	X	X	X	X
4.1	Valoarea impozabilă a bunurilor transferate				X

		Regim			
A	B	C	D	E	F
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Transfer
5.1	Valoarea impozabilă	X	X	X	
6.1	Tipul cotei de TVA - standard sau redusă, sau scutire cu drept de deducere ([7])	X	X	X	
7.1	Cota de TVA ([8])	X	X	X	
8.1	Valoarea totală a TVA	X	X	X	
9.1	Valoarea totală a TVA care trebuie plătită pentru prestările de servicii declarate în partea 2a și pentru livrările de bunuri declarate în partea 2b	X	X	X	
2(d)	**Servicii prestate de la sediile permanente din alte state membre decât statul membru de identificare;**				
2(e)	**Vânzări intracomunitare de bunuri la distanță din alt stat membru decât statul membru de identificare; livrări de bunuri fără expediere sau transport sau atunci când expedierea sau transportul începe și se încheie în alt stat membru decât statul membru de identificare, dacă nu există un sediu permanent în statul membru respectiv** ([4]) ([5]);		**X**		**X**
2(f)	**Transferuri de bunuri proprii dintr-un alt stat membru decât statul membru de identificare**				
	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA al sediului permanent sau, dacă acesta nu este disponibil, codul de identificare fiscală, inclusiv codul de țară ([9]):		X		X
	— de la care sunt prestate serviciile; sau		X		
	— de la care sunt expediate sau transportate bunurile; sau		X		
	— de la care sunt transferate bunurile.				X
10.1	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA/codul de identificare fiscală fără sediu permanent în statul membru din care/în care sunt livrate bunurile ([9])		X		
	Numărul individual de identificare în scopuri de TVA/codul de identificare fiscală fără sediu permanent în statul membru din care sunt transferate bunurile ([9])				X
	Codul de țară al statului membru din care sunt livrate/transferate bunurile ([9]), în oricare dintre următoarele cazuri: — atunci când livrările de bunuri sunt efectuate în conformitate cu articolul 14a alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE; — atunci când persoana impozabilă nu are un număr de înregistrare în scopuri de TVA în statul membru din care/în care sunt livrate bunurile; — atunci când persoana impozabilă nu are un număr de înregistrare în scopuri de TVA în statul membru din care sunt transferate bunurile.		X		X

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2026/1869/oj

		Regim			
A	B	C	D	E	F
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Transfer
11.1	Codul de țară al statului membru de consum (MSCON)/statului membru în care sunt transferate bunurile ([10])		X		X
12.1	Valoarea impozabilă a bunurilor transferate				X
13.1	Valoarea impozabilă		X		
14.1	Tipul cotei de TVA – standard sau redusă, sau scutire cu drept de deducere ([7])		X		
15.1	Cota de TVA ([11])		X		
16.1	Valoarea totală a TVA		X		
17.1	Valoarea totală a TVA care trebuie plătită pentru prestările de servicii declarate în partea 2d și pentru livrările de bunuri declarate în partea 2e		X		
2(g)	**Ajustarea deducerii în cazul bunurilor care au fost transferate în conformitate cu regimul pentru transferul de bunuri proprii**		**X**		
18.1	Codul de țară al statului membru de consum (MSCON) ([12])		X		
19.1	Valoarea TVA care trebuie plătită pentru fiecare ajustare a deducerii ([13])				
20.1	Factorul (factorii) care determină fiecare ajustare, stabilit (stabiliți) de statul membru relevant ([14])		X		
21.1	Pentru bunurile de capital, data de începere a perioadei de ajustare care urmează transferului		X		
22.1	Valoarea totală a TVA care trebuie plătită pentru ajustarea deducerii		X		
2(h)	**Total general pentru livrările/prestările declarate în părțile 2(a), 2(b), 2(d), 2(e) și 2(g)**		**X**		
23.1	Valoarea totală a TVA care trebuie plătită (caseta 9.1 + caseta 17.1 + caseta 22.1) ([15])		X		
	Partea 3: Pentru fiecare stat membru de consum sau stat membru în care sunt transferate bunurile pentru care se efectuează o corecție				
24.1	Perioada fiscală ([1])	X	X	X	X
25.1	Codul de țară al statului membru din care sunt transferate bunurile				X
26.1	Codul de țară al statului membru de consum sau al statului membru în care sunt transferate bunurile	X	X	X	X
27.1	Valoarea totală a TVA rezultată din corecțiile aduse livrărilor/prestărilor ([16])	X	X	X	
28.1	Valoarea impozabilă rezultată din corecțiile aduse transferurilor ([16])				X

		Regim			
A	B	C	D	E	F
Caseta nr.	Elementul de date	Non-UE	UE	Import	Transfer
29.1	Motivele corecției ([17])	X	X	X	X
Partea 4: Soldul TVA datorat pentru fiecare stat membru de consum					
30.1	Valoarea totală a TVA datorată, inclusiv corecțiile declarațiilor anterioare pentru fiecare stat membru (caseta 23.1 + caseta 27.1) ([15])	X	X	X	
Partea 5: Valoarea totală a TVA datorată pentru toate statele membre de consum					
31	Valoarea totală a TVA datorată pentru toate statele membre (caseta 30.1 + 30.2. …) ([18])	X	X	X	

([1]) Pentru regimul UE și regimul non-UE, perioada fiscală se referă la trimestrele calendaristice: T1.aaaa – T2.aaaa – T3.aaaa – T4.aaaa. Pentru regimul de import și regimul pentru transferul de bunuri proprii, perioada fiscală se referă la lunile calendaristice: L01.aaaa – L02.aaaa – L03.aaaa – etc.

([2]) A se completa doar în cazurile în care persoana impozabilă transmite mai multe declarații de TVA pentru aceeași perioadă fiscală. Se referă la zile calendaristice: zz.ll.aaaa – zz.ll.aaaa.

([3]) Numărul unic de referință alocat de statul membru de identificare este format din codul de țară al SMI/numărul de TVA/perioada – de exemplu, CZ/xxxxxxxxx/T1.aaaa (sau /L01.aaaa pentru regimul de import) + marca temporală. Numărul este atribuit de statul membru de identificare înainte de transmiterea declarației către celelalte state membre în cauză.

([4]) Inclusiv livrările facilitate de o interfață electronică menționată la articolul 14a alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE, chiar dacă interfața electronică este stabilită în statul membru respectiv.

([5]) Inclusiv livrările de bunuri în conformitate cu articolele 36, 37 și 39 din Directiva 2006/112/CE.

([6]) În cazul în care există mai multe state membre de consum (MSCON)/state membre în care sunt transferate bunurile, vă rugăm să utilizați casetele 3.2-9.2 etc.

([7]) În conformitate cu articolele 98, 101a, 105a și 151.

([8]) În cazul în care se aplică mai multe cote în perioada de declarare, vă rugăm să utilizați casetele 5.x.2, 6.x.2, 7.x.2, 8.x.2 etc. În cazul în care livrarea/prestarea este scutită cu drept de deducere, se menționează cota de 0 %.

([9]) În cazul în care există mai multe sedii permanente, numere de identificare fără sediu permanent, coduri de țară, vă rugăm să utilizați casetele 10.2-17.2 etc.

([10]) În cazul în care există mai multe state membre de consum (MSCON)/state membre în care au fost transferate bunurile, vă rugăm să utilizați casetele 11.x.2-17.x.2 etc.

([11]) În cazul în care se aplică mai multe cote în perioada de declarare, vă rugăm să utilizați casetele 13.x.x.2, 14.x.x.2, 15.x.x.2, 16.x.x.2 etc. În cazul în care livrarea/prestarea este scutită cu drept de deducere, se menționează cota de 0 %.

([12]) În cazul în care există mai multe state membre de consum (MSCON), vă rugăm să utilizați casetele 18.2, 19.2, 20.2, 21.2.x, 22.2.x etc.

([13]) În cazul în care există mai multe ajustări per stat membru de consum, vă rugăm să utilizați casetele 19.x.2 și 20.x.2 etc.

([14]) Listă predefinită de motive, cum ar fi schimbarea utilizării; utilizare pentru scutire fără deducere; altele.

([15]) În cazul în care există mai multe state membre de consum (MSCON), vă rugăm să utilizați casetele 9.2 + 17.2 + 22.2 etc. și casetele 23.2 + 27.2 etc.

([16]) Această valoare poate fi negativă.

([17]) Listă predefinită de motive, cum ar fi anularea operațiunii (de exemplu, returnarea bunurilor), erori privind cotele de TVA, detalii incorecte ale operațiunilor (de exemplu, servicii în loc de bunuri, erori privind valoarea impozabilă, monedă greșită, MSCON greșit), altele.

([18]) Valorile negative din casetele 30.1, 30.2 etc. nu pot fi luate în considerare.”