

REGULAMENTUL CONSILIULUI (CE) nr. 792/2002

din 7 mai 2002

de modificare temporară a Regulamentului (CEE) nr. 218/92 privind cooperarea administrativă în domeniul impozitării indirecte (TVA) în ceea ce privește măsurile adiționale privind comerțul electronic

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul de instituire a Comunității Europene, în special art. 93,

având în vedere propunerea Comisiei¹,

având în vedere avizul Parlamentului European²,

având în vedere avizul Comitetului Economic și Social³,

întrucât:

- (1) Directiva Consiliului 2002/38/CE din 7 mai 2002 de modificare și de modificare temporară a Directivei 77/388/CEE în ceea ce privește regimul taxei pe valoare adăugată aplicabil serviciilor de transmisii radio și televizate și anumitor servicii furnizate pe cale electronică⁴ prevede un cadru de impozitare pentru prestarea de servicii electronice în Comunitate de către persoane plătitoare de impozit care nu sunt nici stabilite și nici identificate în scopuri fiscale în cadrul Comunității.
- (2) Statul membru de consum are în primul rând obligația de a se asigura că furnizorii care nu sunt stabiliți în Comunitate își respectă obligațiile. În acest sens, trebuie transmise statelor membre în cauză informațiile necesare punerii în aplicare a regimului special pentru serviciile furnizate pe cale electronică prevăzut în art. 26c din a șasea Directivă a Consiliului 77/388/CEE din 17 mai 1977 de armonizare a legislațiilor statelor membre privind impozitul pe cifra de afaceri – sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată: bază de impozitare comună⁵.
- (3) Este necesar să se prevadă ca taxa pe valoarea adăugată exigibilă pentru aceste servicii să fie transferată în conturi indicate de statele membre de consum.
- (4) Normele stabilite în Directiva 77/388/CEE obligă persoana plătitoare de impozit care nu este stabilită în Comunitate și care furnizează serviciile prevăzute în art. 9 alin. (2) lit. (e) ultima liniuță din directiva menționată anterior la facturarea TVA clientului său, stabilit sau rezident în Comunitate, cu excepția cazului în care are confirmarea că acesta din urmă este o persoană plătitoare de TVA. Regimul special prevăzut în art. 26c din directivă se aplică doar în cazul serviciilor furnizate unor persoane neplătitoare de

¹ JO C 337 E, 28.11.2000, p. 63.

² JO C 232, 17.08.2001, p. 202, și avizul din 25 aprilie 2002 (nepublicat încă în *Jurnalul Oficial*).

³ JO C 116, 20.04.2001, p. 59.

⁴ Vezi p. 41 din prezentul *Jurnal Oficial*.

⁵ JO L 145, 13.06.1977, p. 1. Directivă modificată ultima dată de Directiva 2002/38/CE.

impozit stabilite sau rezidente în Comunitate. Este așadar clar că persoana plătitoare de impozit care nu este stabilită în Comunitate are nevoie de anumite informații despre clientul său.

- (5) În acest sens, de cele mai multe ori se poate apela la o facilitate disponibilă în statele membre constând din baze de date electronice care conțin un registru al persoanelor cărora le-au fost atribuite numere de identificare TVA în statul membru respectiv.
- (6) În consecință, este necesar să se extindă sistemul comun de schimb de anumite informații privind tranzacțiile intracomunitare prevăzut în art. 6 din Regulamentul (CEE) nr. 218/92¹.
- (7) Dispozițiile regulamentului trebuie puse în practică pe o perioadă temporară de trei ani, perioadă care poate fi prelungită din motive practice, iar Regulamentul (CEE) nr. 218/92 trebuie, în consecință, modificat temporar corespunzător,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Regulamentul (CEE) nr. 218/92 se modifică temporar după cum urmează:

1. art. 1 al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„În acest scop, prevede proceduri de schimb de informații privind taxa pe valoare adăugată, prin mijloace electronice, asupra tranzacțiilor intracomunitare, precum și asupra serviciilor furnizate pe cale electronică în conformitate cu regimul special prevăzut în art. 26c din Directiva 77/388/CEE, și prevede, de asemenea, proceduri pentru orice schimb ulterior de informații și, în ceea ce privește serviciile care intră sub incidența regimului special în cauză, proceduri pentru transferul de bani între autoritățile competente din statele membre.”;

2. la art. 2 alin. (1), a noua liniuță se înlocuiește cu următorul text:

„— «prestarea intracomunitară de servicii» înseamnă orice prestare de servicii care intră sub incidența art. 28b pct. C, D, E sau F din Directiva 77/388/CEE.”;

3. la art. 6, alin. (4) se înlocuiește cu următorul text:

„(4) Autoritatea competentă din fiecare stat membru se asigură că persoanele implicate în furnizarea intracomunitară de bunuri sau servicii și persoanele care prestează serviciile prevăzute în art. 9 alin. (2) lit. (f) ultima liniuță din Directiva 77/388/CEE au permisiunea de a obține confirmarea validității numărului de identificare TVA al oricărei persoane desemnate. Conform procedurii prevăzute în art. 10, statele membre furnizează, în special, această confirmare pe cale electronică.”;

4. se adaugă următorul titlu:

„TITLUL III A

¹ JO L 24, 01.02.1992, p. 1.

Dispoziții privind regimul special din art. 26c din Directiva 77/388/CEE

Articolul 9a

Următoarele dispoziții se aplică regimului special prevăzut în art. 26c din Directiva 77/388/CEE. Definițiile de la pct. A din articolul menționat anterior se aplică de asemenea în sensul prezentului titlu.

Articolul 9b

(1) Informațiile prevăzute în art. 26c pct. B alin. (2) din Directiva 77/388/CEE, pe care le furnizează, la începutul activității sale, persoana plătitoare de impozit care nu este stabilită în Comunitate statului membru de identificare, trebuie transmise pe cale electronică. Detaliile tehnice, inclusiv un mesaj electronic comun, se stabilesc conform procedurii prevăzute în art. 10.

(2) Statele membre de identificare transmit aceste informații prin mijloace electronice autorităților competente din celelalte state membre în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în decursul căreia au fost primite informațiile de la persoana plătitoare de impozit care nu este stabilită în Comunitate. În același mod, autoritățile competente din celelalte state membre sunt informate cu privire la numărul de identificare atribuit. Detaliile tehnice, inclusiv un mesaj electronic comun, prin care aceste informații urmează să fie transmise, se stabilesc conform procedurii prevăzute în art. 10.

(3) Statul membru de identificare informează fără întârziere, prin mijloace electronice, autoritățile competente din celelalte state membre dacă o persoană plătitoare de impozit care nu este stabilită în Comunitate este exclusă din registrul de identificare.

Articolul 9c

(1) Declarația conținând detaliile prevăzute în art. 26c pct. B alin. (5) din Directiva 77/388/CEE trebuie transmisă pe cale electronică. Detaliile tehnice, inclusiv un mesaj electronic comun, se stabilesc conform procedurii prevăzute în art. 10.

(2) Statele membre de identificare transmit aceste informații prin mijloace electronice autorității competente din statul membru în cauză în termen de cel mult 10 zile de la sfârșitul lunii în decursul căreia a fost primită declarația. Statele membre care au cerut ca declarația fiscală să se facă într-o monedă națională alta decât euro, convertesc sumele în euro folosind cursul de schimb valabil în ultima zi din intervalul financiar. Conversia se face conform cursurilor de schimb publicate de Banca Centrală Europeană în ziua respectivă sau, dacă nu s-a făcut nici o publicare în ziua respectivă, conform publicării din ziua următoare. Detaliile tehnice prin care urmează să fie transmise aceste informații se stabilesc conform procedurii prevăzute în art. 10.

(3) Statul membru de identificare transmite prin mijloace electronice statelor membre de consum informațiile necesare pentru a asocia fiecare plată efectuată cu declarația fiscală trimestrială corespunzătoare.

Articolul 9d

Dispozițiile din art. 4 alin. (1) se aplică și în cazul informațiilor colectate de statele membre de identificare conform art. 26c pct. B alin. (2) și (5) din Directiva 77/388/CEE.

Articolul 9e

Statele membre de identificare se asigură că suma plătită de persoanele plătitoare de impozit care nu sunt stabilite în Comunitate este virată în contul bancar deschis în euro indicat de statul membru de consum căruia i se datorează plata. Statele membre care au cerut ca plățile să se efectueze într-o monedă națională alta decât euro, convertesc sumele în euro folosind cursul de schimb valabil în ultima zi din intervalul financiar. Conversia se realizează conform cursurilor de schimb publicate de Banca Centrală Europeană în ziua respectivă sau, dacă nu s-a făcut nici o publicare în ziua respectivă, conform publicării din ziua următoare. Viramentul se efectuează în termen de cel mult 10 zile de la sfârșitul lunii în decursul căreia a s-a primit plata.

Dacă persoana plătitoare de impozit care nu este stabilită în Comunitate nu plătește suma totală a impozitului datorat, statul membru de identificare se asigură că plata este transferată statelor membre de consum proporțional cu suma datorată fiecărui stat membru. Statul membru de identificare informează, prin mijloace electronice, autoritățile competente din statele membre de consum în cauză.

Articolul 9f

(1) Statele membre notifică prin mijloace electronice autoritățile competente din celelalte state membre cu privire la numerele de cont bancar în care pot fi acceptate plățile conform art. 9e.

(2) Statele membre notifică fără întârziere, prin mijloace electronice, autoritățile competente din celelalte state membre și Comisia cu privire la schimbările ratei standard a impozitului.”;

5. în art. 13, textul prezent se renumerează și devine alin. (2) și se inserează un nou alin. (1) după cum urmează:

„(1) Comisia și statele membre se asigură că, până la data prevăzută în art. 3 alin. (1) din Directiva 2002/38/CE, sistemele existente și noi de comunicare și schimb de informații necesare efectuării schimbului de informații prevăzut în art. 9b și 9c sunt funcționale. Comisiei îi revine responsabilitatea pentru orice eventuală adaptare a rețelei comune de comunicații/interfeței comune a sistemelor (CCN/CSI) necesară pentru a permite schimbul acestor informații între statele membre. Statelor membre le revine responsabilitatea pentru orice eventuală adaptare a propriilor sisteme necesară pentru a permite schimbul acestor informații folosind CCN/CSI.”

Articolul 2

Art. 1 se aplică pe o perioadă prevăzută în art. 4 din Directiva 2002/38/CE.

Până la 1 iulie 2003, nu va avea loc nici un schimb de informații în temeiul prezentului regulament.

Articolul 3

Prezentul regulament intră în vigoare în a șaptea zi de la publicarea în *Jurnalul Oficial al Comunităților Europene*.

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

Adoptat la Bruxelles, 7 mai 2002.

Pentru Consiliu
Președintele
R. DE RATO Y FIGAREDO