

Tabelul 2: Obligațiile de păstrare a înregistrărilor care îi revin furnizorului presupus care utilizează unul dintre regimurile speciale

	Când persoana impozabilă folosește regimul non-UE (OSS) sau regimul UE (OSS)	Când persoana impozabilă folosește regimul de import (IOSS)
	Articolul 63c alineatul (1) din Regulamentul de punere în aplicare privind TVA	Articolul 63c alineatul (2) din Regulamentul de punere în aplicare privind TVA
Informații care trebuie incluse în înregistrările persoanei impozabile	(a) statul membru de consum în care sunt livrate bunurile sau în care sunt prestate serviciile; (b) tipul de servicii sau descrierea și cantitatea bunurilor livrate; (c) data livrării bunurilor sau a prestării serviciilor; (d) baza de impozitare cu indicarea monedei utilizate; (e) orice majorare sau reducere ulterioară a bazei de impozitare; (f) cota de TVA aplicată; (g) valoarea TVA-ului de plată cu indicarea monedei utilizate; (h) data și suma plăților primite; (i) orice plată în avans primită înainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor; (j) dacă se emite o factură, informațiile cuprinse în factură; (k) în ceea ce privește serviciile, informațiile utilizate pentru a determina locul în care este stabilit clientul sau în care își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită și, în ceea ce privește bunurile, informațiile utilizate pentru a determina locul în care începe și se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client; (l) orice dovadă a eventualelor returnări ale unor bunuri, inclusiv baza de impozitare și cota de TVA aplicată.	(a) statul membru de consum în care sunt livrate bunurile; (b) descrierea și cantitatea bunurilor livrate; (c) data livrării bunurilor; (d) baza de impozitare cu indicarea monedei utilizate; (e) orice majorare sau reducere ulterioară a bazei de impozitare; (f) cota de TVA aplicată; (g) valoarea TVA-ului de plată cu indicarea monedei utilizate; (h) data și suma plăților primite; (i) dacă se emite o factură, informațiile cuprinse în factură; (j) informațiile utilizate pentru a determina locul în care începe și se încheie expedierea sau transportul bunurilor către client; (k) dovada eventualelor returnări ale unor bunuri, inclusiv baza de impozitare și cota de TVA aplicată; (l) numărul comenzii sau numărul unic al tranzacției; (m) numărul unic de identificare al lotului, în cazul în care persoana impozabilă respectivă este implicată în mod direct în predare.

Înregistrările prevăzute la articolul 63c din Regulamentul de punere în aplicare privind TVA trebuie păstrate timp de 10 ani de la sfârșitul anului în care a fost efectuată livrarea și ar trebui puse la dispoziție prin mijloace electronice, la cererea statelor membre. Aceste înregistrări pot fi transmise statelor membre în cauză utilizând un formular standard¹².

¹² Articolul 39 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, JO L 268, 12.10.2010, pp. 1-18.