

2013

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală de metodologii fiscale, îndrumare
și asistență a contribuabililor



GHID PRIVIND RECUPERAREA TVA ACHITATĂ ÎN ALT STAT

MEMBRU AL UNIUNII EUROPENE

CUPRINS

1. Cine poate depune formularul 318?	3
2. Unde se găsește formularul 318 și instrucțiunile de completare?	3
3. Cum se depune formularul 318?	3
4. Care este termenul de depunere al formularului 318?	3
5. Care este perioada pentru care poate fi solicitată rambursarea?	4
6. Care sunt condițiile necesare transmiterii cererii autorității competente din statul membru de rambursare?	4
7. Care este termenul de soluționare al cererii?	5
8. Unde se pot afla detalii suplimentare?	5

1. Cine poate depune formularul 318?

Persoanele impozabile stabilite în România, care efectuează importuri și achiziții de bunuri/servicii în alt stat membru al Uniunii Europene au posibilitatea solicitării rambursării taxei pe valoarea adăugată achitată în acel stat, prin completarea și depunerea formularului 318 **“Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal”**.

2. Unde se găsește formularul 318 și instrucțiunile de completare?

Modelul și conținutul formularului 318, instrucțiunile de completare ale acestuia precum și procedura de primire a cererilor de rambursare a TVA achitate de către persoanele impozabile stabilite în România pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru al Uniunii Europene au fost aprobate prin **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3/2010 publicat în Monitorul Oficial al României nr. 32 din data 15 ianuarie 2010**.

Formularul 318 împreună cu instrucțiunile de completare ale acestuia sunt afișate pe **site-ul ANAF (www.anaf.ro), secțiunea Declarații electronice/Rambursare TVA din UE**.

3. Cum se depune formularul 318?

Pentru a obține o rambursare a taxei pe valoarea adăugată în statul membru de rambursare, solicitantul completează și transmite, **pe cale electronică, respectivului stat membru, formularul 318 prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală**. Pentru aceasta este necesar să se descarce, să se completeze și să se valideze formularul 318 (se apasă butonul VALIDARE, din formular, pentru a elimina eventualele greșeli) și se aplică semnătura electronică. Apoi va apărea butonul cu textul "Trimite", se apasă pe el pentru expediere.

4. Care este termenul de depunere al formularului 318?

Cererea de rambursare – formular 318 se depune/transmite, în format electronic, până la data de **30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare**.

5. Care este perioada pentru care poate fi solicitată rambursarea?

Perioada de rambursare este de **maximum un an calendaristic și de minimum 3 luni calendaristice**. Cererile de rambursare pot însă viza o perioadă mai mică de 3 luni, în cazul în care aceasta reprezintă perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic.

În cazul în care cererea de rambursare vizează o perioadă de rambursare mai mică de un an calendaristic, dar mai mare de 3 luni, cuantumul TVA pentru care se solicită o rambursare **nu poate fi mai mic de 400 euro** sau echivalentul acestei sume în moneda națională a statului de rambursare.

În cazul în care cererea de rambursare se referă la o perioadă de rambursare de un an calendaristic sau la o perioadă rămasă dintr-un an calendaristic, cuantumul TVA **nu poate fi mai mic de 50 euro** sau echivalentul acestei sume în moneda națională a statului de rambursare.

La completarea perioadei de rambursare este necesar să se aibă în vedere „Lista de preferințe a statelor membre” cuprinsă în Instrucțiunile de rambursare TVA din UE afișate pe site-ul ANAF.

6. Care sunt condițiile necesare transmiterii cererii autorității competente din statul membru de rambursare?

După transmiterea formularului 318 de către solicitant, prin intermediul portalului ANAF se verifică, cu ajutorul aplicației informatice, dacă:

- în perioada de rambursare înscrisă în cerere, solicitantul a fost persoană înregistrată în scopuri de TVA, potrivit art. 153 din Codul fiscal
- documentele înscrise în secțiunea "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA" sunt emise în perioada de validitate a codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile stabilite în România.

ATENȚIE!!!

- ✓ **Dupa transmiterea cererii de rambursare, pentru a vedea stadiul în care se află aceasta, este necesară logarea pe portalul ANAF**, unde va fi afișat un ecran despre „SPAȚIUL DVS.PRIVAT”, se selectează DECLARAȚII DEPUSE, apoi RAMBURSARE TVA și se vizualizează ISTORIC DECLARAȚII. Aici se vor găsi toate mesajele de validare, inclusiv cele din străinătate.

- ✓ **DOAR în situația în care condițiile sunt îndeplinite se atribuie un număr de referință cererii de rambursare (318) și aceasta se transmite, electronic, autorității competente din statul membru de rambursare, împreună cu toate documentele care însoțesc respectiva cerere.**
- ✓ Numărul de referință al cererii atribuit la transmitere trebuie înscris pe toate documentele referitoare la cererea respectivă. Acest număr se găsește pe portalul ANAF în „ SPAȚIUL DVS.PRIVAT”.

În cazul în care **solicitantul nu îndeplinește** condițiile menționate anterior, **cererea nu este înaintată statului membru** de rambursare, mesajul respectiv regăsindu-se, de asemenea, pe portalul ANAF în „ SPAȚIUL DVS.PRIVAT”.

7. Care este termenul de soluționare al cererii?

Statul membru de rambursare îi comunică solicitantului decizia sa de aprobare sau respingere a cererii de rambursare în termen de **patru luni de la data primirii cererii de către statul membru respectiv**.

8. Unde se pot afla detalii suplimentare?

Acest ghid oferă numai informații generale. Informații detaliate sau clarificări se pot obține apelând la :

- birourile pentru asistența contribuabililor din cadrul administrațiilor finanțelor publice;
- pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice, la adresa: www.mfinante.ro/ portal ANAF, secțiunea Asistență contribuabili/Asistență prin e-mail;
- centrul de asistență al contribuabililor – **031.40.39.160**.