

PROCEDURA

de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se îngăduie în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se îngăduie în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Uniunii Europene, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 50 din normele metodologice, se efectuează potrivit prezentei proceduri.

2. Pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la pct. 50 alin. (1) din normele metodologice și să își desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării, potrivit pct. 50 alin. (5) din aceleași norme.

3. Reprezentantul solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin completarea și depunerea formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității", prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

4.1. Reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie să îngăduie înregistreaza la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal actul de împuñare în formă autentică, potrivit dispozițiilor art. 18 din Codul de procedură fiscală.

4.2. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele stabilite prin lege, respectiv de pct. 50 alin. (6) și (7) din normele metodologice.

4.3. În vederea înregistrării fiscale, reprezentantul desemnat depune la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

4.4. Comunicarea certificatului de înregistrare fiscală se face fie la sediul organului fiscal, prin prezentarea reprezentantului, fie prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

4.5. Codul de înregistrare fiscală atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată persoanei reprezentate, stabilită în afara Uniunii Europene.

5. Cererea se depune la registratura organului fiscal competent sau la poștă, prin scrisoare recomandată, însotită de documentația prevăzută la pct. 50 alin. (7) din normele metodologice, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită.

6. Documentele justificative, documentele din care rezultă că persoana este angajată într-o activitate economică ce ar face-o să fie considerată persoană impozabilă în condițiile art. 127 din Codul fiscal, dacă ar fi stabilită în România, precum și declarațiile în limba străină vor fi însotite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

7. De la registratură, cererea însotită de documentație se repartizează Compartimentului de analiză de risc, denumit în continuare Compartiment de specialitate, care înregistrează cererile în Registrul de evidență a cererilor de rambursare, organizat potrivit anexei nr. 1a) la prezenta procedură.

8. Toate documentele anexate la cererea de rambursare se scanează și se arhivează în format electronic.

9.1. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. **50 alin. (1) - (11)** din normele metodologice.

9.2. De asemenea, verifică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice existența acordurilor/declarațiilor de reciprocitate în ceea ce privește rambursarea TVA între România și țara solicitantului.

9.3. Rezultatul analizei se consemnează într-un referat, întocmit conform modelului prevăzut în anexa nr. 1b) la prezenta procedură.

10. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul conducerii organului fiscal competent, efectuarea unei cercetări la fața locului, potrivit art. 57 din Codul de procedură fiscală, la persoana impozabilă stabilită în România, care a emis factura respectivă, precum și la reprezentant.

11. Pe baza constatărilor cuprinse în referatul de analiză și, după caz, în procesul-verbal întocmit ca urmare a cercetării la fața locului, compartimentul de specialitate întocmește "Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității", potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin.

12.1. Decizia prevăzută la pct. 11 se întocmește în 3 exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația, referatul de analiză și, după caz, procesul-verbal, spre aprobare conducerii unității fiscale.

12.2. Deciziile de rambursare a TVA emise sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală.

13.1. Pentru soluționarea cererii, organul fiscal are dreptul de a cere reprezentantului orice alte documente pe care le consideră necesare.

13.2. Termenul de soluționare se prelungeste cu perioada cuprinsă între data solicitării documentelor și data prezentării acestora, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

14. Decizia de rambursare, aprobată de conducerul unității fiscale, se transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituiri, în conformitate cu prevederile art. 117 din Codul de procedură fiscală.

15. Compartimentul de colectare, după efectuarea operațiunilor de stingere a creațelor fiscale, transmite compartimentului de specialitate ambele exemplare din documentele întocmite, un exemplar pentru a fi comunicat persoanei impozabile și un exemplar în vederea arhivării, precum și decizia de rambursare a TVA.

16. Restituirea taxei pe valoarea adăugată se efectuează în lei, în contul indicat de reprezentantul persoanei impozabile, deschis la o instituție de credit din România. Comisioanele bancare se suportă de către persoana impozabilă.

17.1. După operarea datelor privind soluționarea cererii de rambursare în evidență specială, compartimentul de specialitate va transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

17.2. Dosarul solicitării va cuprinde:

- a) cererea solicitantului;
- b) referatul de analiză;
- c) procesul-verbal privind rezultatul cercetării la fața locului, după caz;
- d) Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată;
- e) Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau de rambursare.

18.1. După primirea Notei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Notei privind restituirea/rambursarea unor sume de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate îl înștiințează pe solicitant despre modul de soluționare a cererii, prin transmiterea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, a Notei de compensare și/sau de rambursare, precum și a documentației care evidenția taxa pe valoarea adăugată a cărei rambursare a fost solicitată.

18.2. Toate documentele se stampilează de către compartimentul de specialitate, pentru a nu fi folosite pentru cereri viitoare de rambursare ale respectivei persoane impozabile.

19. Solicitările de rambursare se soluționează în termen de șase luni de la data la care cererea, însotită de documentele necesare, se primește de organele fiscale competente, potrivit pct. 50 alin. (12) din normele metodologice.