

Direcția Generală de Servicii pentru Contribuabili

SESIUNE DE ÎNDRUMARE ȘI ASISTENȚĂ CONTRIBUABILI 30 septembrie 2015

Anexa nr. 1 la ordin

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

318
Nr. de operator
de date cu caracter
personal 155

**Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată
pentru persoanele impozabile stabilite în România,
depusă potrivit art.147² alin.(2) din Codul fiscal**

STATUL MEMBRU ÎN CARE AU FOST EFECTUATE IMPORTURILE ȘI ACHIZIȚIILE DE BUNURI/SERVICII

Limba oficială

Moneda

Cerere anuală

ANUL: PERIOADA

Cerere inițială

Cerere rectificativă

Număr de referință

PRO-RATA DEFINITIVĂ:

JUSTAREA PRO - RATEI

**RAMBURSAREA TVA, ACHITATĂ ÎN ALT STAT
MEMBRU AL U.E., PENTRU PERSOANELE
IMPOZABILE STABILITE ÎN ROMÂNIA**

**Rambursarea TVA, achitată în alt stat membru al UE,
pentru persoanele impozabile stabilite în România
- sesiune de asistență și îndrumare online -
30.09.2015**

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
1	Se depune câte un formular D318 pentru fiecare stat membru în care a fost achitată TVA, în parte? La 30 septembrie se depune D318 aferent anului 2014 (sau trimestru din 2014) și / sau aferent trimestru din 2015? Dacă o firmă achiziționează combustibil cu TVA din UE, și facturează servicii transport fără TVA unor persoane impozabile din UE (prestarea de servicii transport o declară în D390) mai are dreptul să depună D318?	Pentru rambursarea TVA achitată în mai multe state membre ale Uniunii Europene, este necesar să depuneți, pe cale electronică, câte un formular 318 "Cerere de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal" pentru fiecare stat membru. Până la data de 30 septembrie 2015, se depune cererea aferentă anului 2014 sau perioada rămasă din anul 2014. În cazul în care cererea de rambursare se referă la o perioadă de rambursare de un an calendaristic sau la perioada 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. După 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 Referitor la achiziționarea de combustibil din Uniunea Europeană, menționăm că, puteți solicita rambursarea TVA din statul respectiv, ținând cont de "Lista de preferințe a statelor membre", pe care o puteți accesa la următorul link: http://static.anaf.ro/.../Declaratii_R/Decl318/Annex_I_I.htm Solicitarea rambursării TVA aferentă unor achiziții de combustibil, nu este condiționată de facturarea serviciilor de transport. Pentru mai multe informații puteți accesa Ghidul privind recuperarea TVA achitată în alt stat membru al Uniunii Europene la următorul link: https://static.anaf.ro/.../Declaratii_R/Decl318/ghid_318.pdf
2	Se poate cere rambursarea de TVA achitată în alte țări din UE pentru achizițiile de combustibil și taxe de drum de către o societate care face transporturi de persoane și colete (fără licență, cu mașini 8+1 și capacitate cilindrică mai mică de 3000cc) din România spre alte țări precum Franța, Ungaria, Anglia?	Cererea se poate depune doar de persoanele care sunt înregistrate în scop de TVA. Pentru 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" este necesar să fie avută în vedere „Lista de preferințe a statelor membre” cuprinsă în Instrucțiunile de rambursare TVA din UE afișate pe site-ul ANAF care poate fi accesată prin următorul link:

Nr. Crt.	Întrebare	Răspuns
		http://static.anaf.ro/.../Declaratii_R/Decl318/Annex_I_I.htm În situația în care achiziționarea de combustibil, respectiv taxa de drum se află în „Lista de preferințe a statelor membre” se poate solicita rambursarea TVA din statul respectiv. Pentru țările exemplificate de dumneavoastră "Lista de preferințe a statelor membre" cuprinde rambursarea de TVA doar pentru achiziția de combustibil nu și pentru taxa de drum.
3	Când oferiți asistență contribuabilor prin Facebook? Mă refer la diverse probleme fiscale etc...	În fiecare zi de miercuri, între orele 9 și 16.30. Cu precizarea că temele sunt alese de noi iar întrebările din cadrul sesiunii trebuie să vizeze strict aceea temă. Aveți deja la dispoziție, la această adresă, o parte din sesiunile desfășurate, cu toate întrebările și răspunsurile adunate în documente separate în funcție de temele abordate : Întrebări și răspunsuri pe Facebook
4	O firmă plătitoare de TVA conform art. 153, neînregistrată în R.O.I., achiziționează produse din Anglia. Furnizorul facturează produsele cu TVA (20%). Firma din România înregistrează factura cu taxare inversă? Sau valoarea facturii cu tot cu TVA devine baza de impozitare în România, urmând să solicite ulterior rambursarea TVA-ului plătit în Anglia?	Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată - formular 318, va fi completată și transmisă doar pentru produsele și serviciile înscrise în lista de preferință a fiecărui stat, aceste produse nefiind considerate achiziții intracomunitare pentru care se aplică măsurile simplificate privind TVA. Informații suplimentare privind formularul 318 puteți să obțineți accesând următorul link http://static.anaf.ro/.../Instrucțiuni_utilizare_318...
5	Avem un salariat detașat în Italia pentru o perioadă de 2 luni, care, în vederea realizării scopului său de lucrări, a achiziționat diverse bunuri, atât cu factură cât și cu bon fiscal. Pe factură este menționat numele său (nu al companiei noastre), iar pe bonul fiscal nu este menționat nimic. Pentru astfel de achiziții are dreptul compania noastră să solicite rambursarea TVA din Italia? Știți unde pot să găsesc această listă de preferințe a Italiei?	Puteți solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitată în Italia, 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" doar pe baza documentelor în care sunt înscrise datele de identificare ale societății și doar pentru produsele și serviciile înscrise în lista de preferință a Italiei. Informații suplimentare privind completarea și transmiterea formularul 318 puteți să le obțineți accesând următorul link http://static.anaf.ro/.../Instrucțiuni_utilizare_318... "Lista de preferințe a statelor membre" o puteți accesa la următorul link: http://static.anaf.ro/.../Declaratii_R/Decl318/Annex_I_I.htm

Menționăm că întrebările contribuabililor au fost parțial modificate pentru o mai bună înțelegere.