

RAMBURSAREA TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ ÎN CONTEXTUL BREXIT

I.REGULI GENERALE PRIVIND RAMBURSAREA TVA

1. Pentru **rambursarea TVA din România**, solicitată de către persoane impozabile nestabilite în România, dar **înregistrate în scopuri de TVA în România**, direct sau prin reprezentant fiscal, sunt aplicabile dispozițiile titlul VII din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale art.169 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Solicitarea rambursării se face prin bifarea căsuței corespunzătoare din formularul 300 "Decont de TVA". Soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se face potrivit procedurii de soluționare aprobate prin OPANAF nr.3699/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Începând cu data de 16 aprilie 2020, în contextul pandemiei COVID-19, au fost adoptate măsuri speciale privind rambursarea TVA, prevăzute de art.XI din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.48/2020 privind unele măsuri financiar-fiscale. Potrivit dispozițiilor art.XI din acest act normativ, prin derogare de la prevederile art.169 din Codul de procedură fiscală, taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare prin deconturile cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere, se rambursează cu efectuarea, ulterior, a inspecției fiscale, cu anumite excepții expres reglementate.

Aceste dispoziții legale sunt aplicabile și pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile stabilite în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, înregistrate în scopuri de TVA în România, direct sau prin reprezentant fiscal.

2. Pentru **rambursarea TVA din România** solicitată de către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, **stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene**, sunt aplicabile dispozițiile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România adresează o cerere de rambursare pe cale electronică și o înaintea statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul, cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite

pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare însoțită de informațiile/documentele furnizate de contribuabil.

Soluționarea cererilor de rambursare se face, de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, potrivit dispozițiilor art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, pct.72 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, cu modificările ulterioare și ale OPANAF nr.2809/2016, pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

3. Pentru rambursarea TVA din alt stat membru UE solicitată de către persoane impozabile **înregistrate în scopuri de TVA în România**, sunt aplicabile dispozițiile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

Pentru a obține rambursarea TVA din statul membru de rambursare, persoana impozabilă stabilită în România adresează o cerere de rambursare (formular 318) pe cale electronică statului membru respectiv pe care o înaintează organului fiscal competent din România, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de acesta (portalul www.anaf.ro, secțiunea Rambursări TVA din UE).

Completarea și transmiterea cererii se fac în condițiile prevăzute de art. 302 alin. (2) din Codul fiscal, pct. 73 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, cu modificările ulterioare și de OPANAF nr.2810/2016 pentru aprobarea Procedurii de primire a cererilor de rambursare a TVA aferentă importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în alt stat membru al Uniunii Europene de către persoanele impozabile stabilite în România.

Cererea de rambursare este transmisă electronic organului fiscal competent din România prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de acesta, cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Autoritatea fiscală din România trimite solicitantului, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite electronic autorității competente din statul membru de rambursare cererea de rambursare completată corespunzător.

Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat conform legislației din statul membru de rambursare și este decis de autoritatea fiscală a statului membru de rambursare.

4. Pentru rambursarea TVA din România solicitată de către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, **stabilite în afara Uniunii Europene, sunt aplicabile dispozițiile** Directivei 86/560/CEE (Directiva a 13-a) a Consiliului din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adăugată persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității.

Persoana impozabilă, nestabilă pe teritoriul Uniunii Europene, poate solicita rambursarea taxei aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România, dacă, în conformitate cu legile țării unde este stabilită, o persoană impozabilă stabilită în România ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă, fapt dovedit prin existența unor acorduri/declarații de reciprocitate semnate de reprezentanții autorităților competente din România și din țara solicitantului.

Țările cu care România a semnat acorduri/declarații de reciprocitate în ceea ce privește rambursarea taxei pe valoarea adăugată sunt publicate pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice. Până în prezent, sunt publicate declarațiile de reciprocitate ale României către Serbia, Norvegia, Turcia și Elveția.

Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă trebuie să desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării.

Prin excepție, persoanele impozabile nestabile în Uniunea Europeană care utilizează regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune (M1SS – regimul non-UE) nu au obligația de a desemna un reprezentant în România în scopul rambursării, toate obligațiile reprezentantului, prevăzute de prezentul punct, revenind acestor persoane.

Reprezentantul desemnat în scopul rambursării acționează în numele și în contul persoanei impozabile pe care o reprezintă și este ținut răspunzător individual și în solidar alături de persoana impozabilă pentru obligațiile și drepturile persoanei impozabile cu privire la cererea de rambursare.

Cererea de rambursare (formular 313) trebuie depusă la autoritatea fiscală competentă în termen de maximum 9 luni de la sfârșitul anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.

Soluționarea cererilor de rambursare se face, de către organul fiscal competent în administrarea fiscală a reprezentantului desemnat în scopul rambursării, potrivit dispozițiilor art. 302 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, pct.74 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1/2016, cu modificările ulterioare și ale OPANAF nr.3159/2017 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare.

II.REGULI TRANZITORII PRIVIND RAMBURSAREA TVA ÎN CONTEXTUL BREXIT

În contextul retragerii Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și dobândirea statutului de țară terță, după data de 31.12.2020 (data la care se încheie perioada de tranziție stabilită prin *Acordul privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice*), **persoanele impozabile stabilite în aceste țări dobândesc statutul de persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană, începând cu data de 1 ianuarie 2021.**

Potrivit Protocolului privind Irlanda/Irlanda de Nord, **Irlanda de Nord este tratată ca stat membru UE în domeniul TVA-ului pentru bunuri**, aplicând astfel normele UE.

A. Referitor la soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare (DNOR), depuse de persoanele impozabile stabilite în Regatul Unit , dar înregistrate direct în scopuri de TVA în România, nesoluționate de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, până la 31.12.2020

- dacă persoanele impozabile își desemnează reprezentant fiscal până la data de 01.01.2021, rămânând astfel înregistrate în scopuri de TVA în România prin reprezentant fiscal, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți trebuie să predea deconturile aflate în curs de soluționare, împreună cu tot dosarul fiscal al persoanei impozabile aflate în această situație, organului fiscal care administrează fiscal reprezentantul fiscal desemnat de persoana impozabilă. Această situație este similară situației în care un contribuabil nestabilit în România își schimbă reprezentantul fiscal (administrat de alt organ fiscal) sau un contribuabil stabilit în România își mută domiciliul fiscal la alt organ fiscal de administrare.

- dacă persoanele impozabile stabilite în Regatul Unit nu își desemnează reprezentant fiscal, iar Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți le va anula, din oficiu, cu data de 01.01.2021, înregistrarea în scopuri de TVA, sumele negative din DNOR-urile nesoluționate se restituie, numai în urma efectuării inspecției fiscale, potrivit procedurii generale de restituire a sumelor de la buget, astfel cum se prevede la pct.139 din Procedura de soluționare aprobată prin OPANAF 3699/2015, cu modificările și completările ulterioare. Competența de soluționare a acestora rămâne la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți. Această situație este similară situației în care se anulează înregistrarea în scopuri de TVA a oricărei persoane impozabile.

B. Referitor la soluționarea cererilor de rambursare depuse, anterior datei de 31.12.2020, de persoane impozabile stabilite în Regatul Unit și neînregistrate în scopuri de TVA în România, în condițiile Directivei 2008/9/CE (primate de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, prin intermediul sistemului informatic VAT Refund, de la autoritățile fiscale din Regatul Unit) și nesoluționate până la data de 31.12.2020

Pentru soluționarea acestor cereri se aplică, în continuare, de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, procedura de soluționare aprobată prin OPANAF nr. 2809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Precizăm că dispozițiile Directivei 2008/9/CE vor continua să se aplice până la 5 ani după data de 31.12.2020, cererilor anterioare acestei date referitoare la TVA-ul devenit exigibil înainte de încheierea perioadei de tranziție.

C. Referitor la soluționarea cererilor de rambursare nedepuse până la data de 31.12.2020, dar care vizează TVA achitat înainte de această dată

C.1. TVA achitată în România până la 31.12.2020 de persoane impozabile stabilite în Regatul Unit și neînregistrate în scopuri de TVA în România, se poate solicita, în continuare, utilizând sistemul de transmitere a cererilor prin intermediul portalului electronic creat de statul de stabilire (Regatul Unit), potrivit Directivei 2008/9/CE. **Termenul impus pentru transmiterea acestor cereri este cel târziu 31 martie 2021.** Precizăm că, dispozițiile Directivei 2008/9/CE vor continua să se aplice până la 5 ani după data de 31.12.2020, cererilor de rambursare depuse în perioada 01.01.2021 – 31.03.2021 referitoare la TVA-ul devenit exigibil înainte de încheierea perioadei de tranziție.

Pentru soluționarea cererilor depuse în termen se aplică, în continuare, de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, procedura de soluționare aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Acest termen restrâns nu se aplică pentru TVA achitată în România pentru bunurile achiziționate/importate de către persoane impozabile stabilite în Irlanda de Nord (potrivit Protocolului privind Irlanda/Irlanda de Nord, Irlanda de Nord este tratată ca stat membru UE în domeniul TVA-ului pentru bunuri, aplicând astfel normele UE). Prin urmare, TVA achitată în România în anul 2020 pentru bunuri, de către persoane impozabile stabilite în Irlanda de Nord se va putea solicita în condițiile Directivei 2008/9/CE până la data de 30 septembrie 2021.

Prin urmare, cererile de rambursare a TVA depuse peste termenul de 31 martie 2021, dacă vizează operațiuni efectuate în anul 2020 reprezentând achiziții de servicii efectuate de persoane impozabile stabilite în Irlanda de Nord sau dacă vizează importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate de persoane impozabile stabilite în Marea Britanie (cu excepția Irlandei de Nord) se vor considera depuse peste termenul legal de depunere.

C.2. TVA achitată în Regatul Unit al Marii Britanii până la 31.12.2020 de persoane impozabile stabilite în România, se poate solicita, în continuare, utilizând formularul de cerere 318, care se completează și se transmite prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție pe site-ul www.anaf.ro, potrivit Directivei 2008/9/CE. **Termenul impus pentru transmiterea acestor cereri este cel târziu 31 martie 2021.**

Acest termen restrâns nu se aplică pentru TVA achitată în Irlanda de Nord pentru bunuri achiziționate/importate în acest stat de către persoane impozabile stabilite în România. Întrucât Irlanda de Nord este tratată ca stat membru UE în domeniul TVA-ului pentru bunuri, aplicând astfel normele UE, TVA achitată în Irlanda de Nord pentru bunuri în anul 2020, de către persoane impozabile stabilite în România se va putea solicita în condițiile Directivei 2008/9/CE până la

data de 30 septembrie 2021, prin completarea formularului 318 și transmiterea lui prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție pe site-ul www.anaf.ro.

Prin urmare, cererile de rambursare a TVA depuse de persoane impozabile stabilite în România, peste termenul de 31 martie 2021, dacă vizează operațiuni efectuate în anul 2020, reprezentând achiziții de servicii în Irlanda de Nord sau importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în Regatul Unit al Marii Britanii (cu excepția Irlandei de Nord) se vor considera depuse peste termenul legal de depunere și nu vor putea fi transmise prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție pe site-ul www.anaf.ro.

În această situație, persoanele impozabile stabilite în România vor putea solicita rambursarea TVA pentru achiziții de servicii efectuate în Irlanda de Nord direct autorității fiscale din Irlanda de Nord, respectiv pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în Regatul Unit al Marii Britanii direct autorităților fiscale din Regatul Unit al Marii Britanii, în condițiile aplicabile în relația cu statele terțe, prevăzute în Directiva a 13-a (Directiva 86/560/CEE), până la data de 30 septembrie 2021.

D. Referitor la soluționarea cererilor de rambursare TVA care vizează TVA achitată după data de 01.01.2021 (pentru operațiuni economice desfășurate după această dată)

D.1. TVA achitată în România după data de 01.01.2021 de persoane impozabile stabilite în Regatul Unit al Marii Britanii și neînregistrate în scopuri de TVA în România, se poate solicita, în condițiile aplicabile în relația cu statele terțe, prevăzute în Directiva a 13-a (Directiva 86/560/CEE), până la data de 30 septembrie 2022, cu următoarele precizări:

- acest mecanism funcționează doar pe bază de reciprocitate între state (ar trebui să existe un acord între state cu privire la rambursarea TVA)
- în România, pentru a putea solicita rambursarea TVA în condițiile acestei directive este necesară desemnarea unui reprezentant în scopul rambursării (condițiile care trebuie îndeplinite sunt prevăzute la pct.74 din titlul VII al Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal)
- cererea, completată utilizând formularul 313, se depune direct, însoțită de documentația justificativă, la organul fiscal în a cărui evidență reprezentantul desemnat în scopul rambursării este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

În aceste condiții, până la semnarea unui eventual acord/declarație de reciprocitate de către autoritățile competente din România și din Regatul Unit al Marii Britanii, cererile de rambursare depuse de persoanele impozabile stabilite în Regatul Unit al Marii Britanii urmează să fie respinse.

Această regulă nu se aplică pentru TVA achitată în România după data de 01.01.2021, pentru **bunuri** achiziționate/importate de persoane impozabile stabilite în **Irlanda de Nord** și neînregistrate în scopuri de TVA în România. Întrucât Irlanda de Nord este tratată ca stat membru UE în domeniul TVA-ului pentru bunuri, aplicând astfel normele UE, TVA achitată în România după data de 01.01.2021 pentru bunuri,

de către persoane impozabile stabilite în Irlanda de Nord se va putea solicita în condițiile Directivei 2008/9/CE până la data de 30 septembrie 2022. Protocolul privind Irlanda de Nord se aplică în următorii patru ani după data de 31.12.2020.

D.2. TVA achitată în Regatul Unit al Marii Britanii după data de 01.01.2021

de persoane impozabile stabilite în România, se poate solicita direct autorității fiscale din UK, în condițiile aplicabile în relația cu statele terțe, prevăzute în Directiva a 13-a (Directiva 86/560/CEE), până la data de 30 septembrie 2022, cu precizarea că acest mecanism funcționează doar pe bază de reciprocitate între state (ar trebui să existe un acord între state cu privire la rambursarea TVA).

În aceste condiții, până la semnarea unui eventual acord/declarație de reciprocitate de către autoritățile competente din România și din Regatul Unit al Marii Britanii, cererile de rambursare depuse de persoanele impozabile stabilite în România pot fi respinse de autoritatea fiscală din UK.

Această regulă nu se aplică pentru TVA achitată în **Irlanda de Nord** după data de 01.01.2021, pentru **bunuri** achiziționate/importate de persoane impozabile stabilite în România. Întrucât Irlanda de Nord este tratată ca stat membru UE în domeniul TVA-ului pentru bunuri, aplicând astfel normele UE, TVA achitată în Irlanda de Nord după data de 01.01.2021 pentru bunuri, de către persoane impozabile stabilite în România se va putea solicita în condițiile Directivei 2008/9/CE până la data de 30 septembrie 2022, utilizând formularul de cerere 318, care se completează și se transmite prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție pe site-ul www.anaf.ro, potrivit Directivei 2008/9/CE. Protocolul privind Irlanda de Nord se aplică în următorii patru ani după data de 31.12.2020.