

ORDIN Nr. 101/2016 din 22 ianuarie 2016

**pentru aprobarea Normelor privind restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor,
persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană**

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 87 din 5 februarie 2016

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 5 și ale art. 294 alin. (1) lit. b) și alin. (3) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Normele privind restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Referirile la Codul fiscal din cuprinsul normelor din anexă reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 3

Agenția Națională de Administrare Fiscală din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, prin unitățile sale subordonate, ia măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 4

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.692/2007 pentru aprobarea Normelor privind restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Comunitatea Europeană, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 740 din 1 noiembrie 2007.

ART. 5

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul finanțelor publice,

Anca Dana Dragu

București, 22 ianuarie 2016.

Nr. 101.

ANEXĂ

NORME

privind restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană

CAPITOLUL I

Prevederi generale

ART. 1

Livrarea de bunuri care sunt transportate în bagajul personal al călătorilor care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană este scutită de taxa pe valoarea adăugată conform prevederilor art. 294 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) călătorul nu este stabilit în Uniunea Europeană, respectiv adresa sau domiciliul permanent nu este în interiorul Uniunii Europene. Adresa sau domiciliul permanent înseamnă locul specificat astfel în pașaport, carte de identitate sau în alt document recunoscut ca document de identitate de către Ministerul Afacerilor Interne;

b) bunurile sunt transportate în afara Uniunii Europene înainte de sfârșitul celei de-a treia luni care urmează lunii în care are loc livrarea;

c) valoarea totală a livrării, plus taxa pe valoarea adăugată, este mai mare decât echivalentul în lei a 175 euro, stabilit anual prin aplicarea cursului de schimb obținut în prima zi lucrătoare din luna octombrie și valabil de la data de 1 ianuarie a anului următor;

d) bunurile sunt cumpărate de la magazinele din rețeaua de vânzare cu amănuntul autorizate să efectueze vânzări de bunuri care conferă cumpărătorilor care nu sunt stabiliți în Uniunea Europeană dreptul de a solicita restituirea taxei pe valoarea adăugată;

e) dovada exportului se va face prin factura purtând viza biroului vamal de ieșire din Uniunea Europeană.

CAPITOLUL II

Condiții de restituire

ART. 2

(1) Restituirea taxei pe valoarea adăugată poate fi efectuată în cazul în care sunt îndeplinite condițiile generale prevăzute la art. 1.

(2) Bunurile trebuie să fie cumpărate de la magazinele din rețeaua de vânzare cu amănuntul autorizate să efectueze vânzări de bunuri care conferă cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană dreptul de a solicita restituirea taxei pe valoarea adăugată.

(3) Dreptul de restituire a taxei pe valoarea adăugată este limitat pentru bunurile achiziționate de la același magazin a căror valoare globală, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, conform facturii, este superioară plafonului prevăzut la art. 1 lit. c).

(4) Cumpărătorul străin poate solicita restituirea taxei pe valoarea adăugată aferente mai multor facturi dacă suma bunurilor/serviciilor din fiecare factură este superioară plafonului prevăzut la art. 1 lit. c).

ART. 3

(1) Pentru livrările de bunuri către cumpărătorii nestabiliți în Uniunea Europeană care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 1 magazinul autorizat are obligația:

a) să emită o factură, conform art. 319 din Codul fiscal;

b) să emită și să completeze în două exemplare formularul "Document de restituire a TVA cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană", al cărui model este prezentat în anexa nr. 1. Originalul documentului de restituire a taxei pe valoarea adăugată împreună cu originalul facturii vor fi înmânate cumpărătorului nestabilit în Uniunea Europeană, iar cel de-al doilea exemplar va rămâne la magazinul autorizat.

(2) Magazinul autorizat poate fi o unitate comercială de sine stătătoare ori un punct de lucru al unei unități comerciale.

(3) Cumpărătorul nestabilit în Uniunea Europeană trebuie să prezinte biroului vamal de ieșire din Uniunea Europeană bunurile cumpărate, însoțite de originalul facturii, al documentului care atestă achitarea contravalorii bunurilor și al documentului de restituire a taxei pe valoarea adăugată.

(4) În vederea vizării documentelor prevăzute mai sus, cumpărătorul nestabilit în Uniunea Europeană trebuie să se prezinte la:

a) biroul vamal de ieșire din România, dacă are ca destinație directă o țară terță;

b) biroul vamal de ieșire din ultimul stat membru, dacă are ca destinație o țară terță via alt stat membru. În cazul în care cumpărătorul părăsește teritoriul Uniunii Europene pe cale aeriană, cu escală în alt stat membru, pentru bagajele de mână se prezintă la biroul vamal de ieșire din acel stat membru, iar pentru bagajele predate la cală, la biroul vamal de ieșire din România.

(5) Organele vamale verifică:

a) concordanța dintre datele prevăzute în documentul de restituire referitoare la cumpărător și datele din pașaport, carte de identitate sau alt document recunoscut ca document de identitate;

b) concordanța dintre datele prevăzute în documentul de restituire și factură;

c) concordanța dintre datele înscrise în factură și bunurile prezentate;

d) încadrarea în termenul prevăzut la art. 1 lit. b).

(6) Certificarea ieșirii bunurilor din Uniunea Europeană poate fi refuzată de organele vamale dacă:

a) bunurile nu sunt prezentate la cererea organului vamal sau nu corespund cu bunurile menționate în factură;

b) valoarea bunurilor din factura emisă de vânzător nu depășește plafonul prevăzut la art. 1 lit. c).

(7) După verificare, organele vamale vizează, prin ștampilare, documentul de restituire a taxei pe valoarea adăugată și factura, pe care le returnează cumpărătorului nestabilit în Uniunea Europeană.

CAPITOLUL III

Procedura de restituire

ART. 4

(1) Restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană se efectuează de către magazinele autorizate care au efectuat vânzarea bunurilor, direct către cumpărători sau prin intermediul unor unități specializate în restituirea taxei pe valoarea adăugată, stabilite în România sau în alt stat membru, denumite în continuare unități specializate. Magazinele nu pot efectua restituirea taxei pe valoarea adăugată decât pentru bunurile vândute în propria unitate.

(2) Restituirea directă către cumpărătorii nestabiliți în Uniunea Europeană se efectuează de către magazinele autorizate pe baza documentului de restituire în original vizat de biroul vamal de ieșire din Uniunea Europeană și a unei copii de pe factura vizată de același birou vamal. Taxa pe valoarea adăugată se restituie integral, fără a se reține un comision. Restituirea se poate efectua atât către cumpărătorul nestabilit în Uniunea Europeană, cât și către orice altă persoană împuternicită de acesta, care prezintă documentele prevăzute mai sus. Taxa pe valoarea adăugată efectiv restituită cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană se recuperează de către magazinul autorizat de la bugetul de stat, prin înscrierea în rândul corespunzător din decontul de TVA, fiind justificată cu documentul de restituire în original vizat de biroul vamal de ieșire din Uniunea Europeană și copia de pe factura vizată de același birou vamal.

(3) Unitățile specializate rambursează taxa pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană care au cumpărat bunuri din magazine autorizate din România, direct sau prin intermediari agreați. Unitățile specializate rețin din taxa pe valoarea adăugată de restituit un comision pentru activitatea desfășurată. Comisionul reținut este scutit de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere conform art. 292 alin. (2) lit. a) pct. 3 și art. 297 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal. Restituirea taxei pe valoarea adăugată de către unitățile specializate se realizează pe baza documentului de restituire în original, vizat de biroul vamal de ieșire din Uniunea Europeană, și a unei copii de pe factura vizată de același birou vamal. Unitatea specializată transmite aceste documente, precum și dovada restituirii taxei, exclusiv comisionul reținut, fiecărui magazin autorizat care a efectuat vânzarea bunurilor. Unitatea specializată reține copii de pe documentul de restituire vizat de biroul vamal de ieșire din Uniunea Europeană și de pe factura vizată de același birou vamal. Magazinul, după primirea documentelor justificative, achită integral unității specializate suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor, înscrisă în documentul de restituire. Suma achitată unității specializate se recuperează de magazin de la bugetul statului, prin includerea la rândul corespunzător din decontul de TVA.

(4) Magazinele autorizate și unitățile specializate pot restitui taxa pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană în numerar, prin mandat poștal sau prin transfer bancar într-un cont indicat de cumpărător. Orice comisioane bancare sau poștale legate de transferul banilor se suportă de către cumpărător.

CAPITOLUL IV

Procedura de autorizare a magazinelor care efectuează vânzarea și restituirea taxei pe valoarea adăugată

ART. 5

(1) Autorizarea magazinelor care efectuează vânzarea de bunuri cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană și restituirea taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor vândute în propria

unitate se realizează de către:

- a) Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pentru marii contribuabili;
- b) direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, pentru contribuabilii care au domiciliul fiscal în raza teritorială a acestora, cu excepția contribuabililor mijlocii și a contribuabililor care au domiciliul fiscal în raza teritorială a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București;
- c) administrațiile pentru contribuabili mijlocii, pentru contribuabilii mijlocii care au domiciliul fiscal în raza teritorială a acestora;
- d) administrațiile sectoarelor 1 - 6 ale finanțelor publice din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, pentru contribuabilii care au domiciliul fiscal în raza teritorială a acestora, cu excepția contribuabililor mari și mijlocii;
- e) Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, pentru contribuabilii care au domiciliul fiscal în raza teritorială a Administrației Județene a Finanțelor Publice Ilfov.

(2) Autorizațiile emise sunt valabile 5 ani calendaristici, începând cu data obținerii autorizării. După expirarea acestui termen, unitățile care doresc să fie autorizate trebuie să solicite o altă autorizație.

ART. 6

(1) Magazinele din rețeaua de vânzare cu amănuntul trebuie să fie autorizate atât pentru vânzarea de bunuri pentru care se acordă dreptul de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană, cât și pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată aferente acestor vânzări. Magazinele, dacă sunt unități de sine stătătoare, sau unitatea comercială care are mai multe magazine ca puncte de lucru trebuie să depună o cerere de autorizare la organele fiscale prevăzute la art. 5, conform modelului prezentat în anexa nr. 2.

(2) Cererea se semnează de persoanele care angajează legal unitatea solicitantă și este însoțită de următoarele documente:

- a) copie de pe documentul care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal;
- b) copie de pe documentul care atestă declararea sediului secundar la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află magazinul pentru care se solicită autorizarea, dacă acesta este doar un punct de lucru;
- c) copie de pe documentele de achiziționare și înregistrare în evidența unității a aparatelor de marcat electronice fiscale, pentru fiecare magazin pentru care se solicită autorizarea.

(3) În situația în care unitățile comerciale care au mai multe magazine ca puncte de lucru doresc să autorizeze și alte magazine, trebuie să solicite pentru acestea o altă autorizare, conform procedurii descrise în prezentul articol.

(4) Organele fiscale soluționează cererile de autorizare depuse în termen de 30 de zile, aprobă și emit autorizații conform modelului din anexa nr. 3. Neprezentarea documentelor prevăzute la alin.

(2) atrage respingerea cererii, care se comunică unității solicitante.

(5) Organul fiscal emitent are obligația de a ține evidența autorizațiilor emise.

(6) Organele fiscale care au eliberat autorizații vor transmite, în termen de 3 zile de la autorizare, organelor fiscale interesate, în a căror rază teritorială se află amplasate magazinele aparținând unității autorizate, lista cuprinzând unitățile comerciale și magazinele care au fost autorizate.

(7) După obținerea autorizației, magazinul afișează la loc vizibil sigla "TAX FREE". Sigla va avea dimensiunea de minimum 20 x 20 cm. În mijlocul siglei se înscriu cuvintele "TAX FREE" cu majuscule, având înălțimea de minimum 5 cm.

CAPITOLUL V

Dispoziții tranzitorii și finale

ART. 7

Autorizațiile emise în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.692/2007 pentru aprobarea Normelor privind restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în Comunitatea Europeană, prin care s-au autorizat magazinele care efectuează vânzarea și restituirea taxei pe valoarea adăugată, își păstrează valabilitatea până la expirarea termenului prevăzut în acestea.

ART. 8

Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentele norme.

ANEXA 1

la norme

DOCUMENT

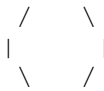
de restituire a TVA cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană

Nr. data

1. Valoarea bunurilor din factura nr. din data | _____ |

2. Valoarea taxei pe valoarea adăugată de restituit | _____ |

CUMPĂRĂTOR	VÂNZĂTOR
1. Numele și prenumele	1. Denumirea
2. Domiciliul	2. Adresa
3. Numărul pașaportului/actului de identitate	3. Codul de înregistrare în scopuri de TVA
4. Țara	Data Semnătura și ștampila
MODALITATEA DE RESTITUIRE*)	
[] NUMERAR	
[] ÎN CONTUL NR.	
[] PRIN MANDAT POȘTAL	

*) Se bifează și se completează rubrica dorită.	
CONFIRMAREA DE CĂTRE BIROUL VAMAL DE IEȘIRE DIN COMUNITATEA EUROPEANĂ A EXPORTULUI	
Data	

ANEXA 2

la norme

CERERE

de autorizare a magazinelor pentru vânzarea de bunuri pentru care se acordă dreptul de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Uniunea Europeană, precum și pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată aferente acestor vânzări

.....,
(denumirea societății)
cu sediul în județul/sectorul, str.
nr., cod poștal, cod de înregistrare în scopuri de
TVA, reprezentată prin, domiciliat
în, str. nr.,
posesor al,
(actul de identitate)
seria nr., având funcția de, solicit eliberarea
autorizației pentru magazinele din:
....., județul/sectorul,
str. nr.;
....., județul/sectorul,
str. nr.

Semnătura Data

ANEXA 3

la norme

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Organul fiscal emitent

AUTORIZAȚIE

Nr. din data

Se autorizează,
(denumirea societății)
cu sediul în, str.
nr., județul/sectorul, cod de înregistrare în scopuri de
TVA, să efectueze vânzări de bunuri cumpărătorilor care nu
sunt stabiliți în Uniunea Europeană, care beneficiază de restituirea taxei pe
valoarea adăugată, și să restituie taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor
vânzări prin următoarele magazine:
.....
.....
(Se menționează denumirea și adresa exactă ale fiecărui magazin.)
Autorizarea s-a făcut în baza Cererii nr. din
data, înregistrată cu nr., și a
documentației prezentate.
Termen de valabilitate: 5 ani calendaristici de la data eliberării.

Conducător organ fiscal emitent,
.....
Semnătura
