



RECUPERAREA TVA ACHITATE PENTRU IMPORTURI ȘI ACHIZIȚII DE BUNURI/SERVICII EFECTUATE ÎN ALT STAT MEMBRU DE PERSOANE IMPOZABILE STABILITE ÎN ROMÂNIA

Persoana impozabilă stabilită în România, înregistrată normal în scopuri de TVA, poate beneficia de rambursarea TVA aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în alt stat membru (stat membru de rambursare), în condițiile și conform procedurilor stabilite de legislația statului respectiv.

[articolul 302 alineatul (2) din Codul fiscal, punctul 73 din normele metodologice]

Pentru a beneficia de rambursarea TVA persoana impozabilă trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere a TVA în România.

DACĂ persoana impozabilă efectuează în România atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere, statul membru de rambursare poate rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă care corespunde operațiunilor cu drept de deducere.

Bunurile și serviciile achiziționate pentru care se poate solicita rambursarea TVA din alt stat membru:

- combustibil; - închiriere de mijloace de transport; - cheltuieli legate de mijloace de transport; - taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor; - cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public; - cazare; - servicii de catering și restaurant; - acces la târguri și expoziții; - cheltuieli pentru produse de lux, activități de divertisment și spectacole; - altele.

SOLICITAREA rambursării TVA se face prin:

- adresarea unei cereri de rambursare- **FORMULAR 318** pe cale electronică statului membru respectiv pe care o înaintează organului fiscal competent din România, prin intermediul portalului electronic al Agenției Naționale de Administrare Fiscală cel târziu până la data de **30 septembrie** a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare.

După primirea cererii adresate statului membru de rambursare, organul fiscal competent din România trimite solicitantului, de îndată, o confirmare electronică de primire a acesteia.

CEREREA de rambursare se completează conform instrucțiunilor prevăzute de **Ordinul ANAF nr. 2810/2016** și se referă la:

- achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate pe parcursul perioadei de rambursare, cu condiția ca TVA să fi devenit exigibilă înaintea sau la momentul facturării sau pentru care TVA a devenit exigibilă pe parcursul perioadei de rambursare, cu condiția ca achizițiile să fi fost facturate înainte ca TVA să devină exigibilă;

- importul de bunuri efectuat pe parcursul perioadei de rambursare;

- facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.

PERIOADA DE RAMBURSARE:

Perioada de rambursare este de **maximum un an calendaristic** și de **minimum 3 luni** calendaristice.

Cererile de rambursare pot însoți 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.

Dacă 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.

Organul fiscal competent din România:

- verifică dacă în perioada de rambursare înscrisă în cerere solicitantul a fost persoană înregistrată în scopuri de TVA, potrivit art. 316 din Codul fiscal, precum și dacă 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;

- dacă solicitantul a îndeplinit condițiile de mai sus, organul fiscal competent din România atribuie un număr de referință cererii și transmite, electronic, autorității competente din statul membru de rambursare cererea de rambursare, împreună cu toate documentele care însoțesc respectiva cerere;

- comunică solicitantului numărul de referință al cererii pentru a fi înscris pe toate documentele referitoare la cererea respectivă.

ATENȚIE!

Organul fiscal din România nu înaintează cererea statului membru de rambursare dacă, pe parcursul perioadei de rambursare, solicitantul se află în oricare dintre următoarele situații:

- nu este persoană impozabilă în sensul TVA;
 - efectuează numai livrări de bunuri sau prestări de servicii care sunt scutite de TVA fără drept de deducere în temeiul articolului 292 din Codul fiscal;
 - beneficiază de scutirea pentru întreprinderi mici prevăzută la articolul 310 din Codul fiscal.
- Organul fiscal din România îi comunică solicitantului, pe cale electronică, decizia luată.

Termenul de soluționare a cererii:

4 luni de la primirea cererii de către statul membru respectiv (Directiva 2008/9/CE, articolul 19)
Împotriva deciziilor de respingere a unor cereri de rambursare pot fi depuse contestații în conformitate cu legislația statului membru de rambursare.

Baza legală:

- Legea 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, articolul 302 alineatul (2);
- Hotărârea Guvernului 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, punctul 73;
- Ordinul ANAF 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

Referitor la rambursarea TVA, pe portalul ANAF (www.anaf.ro), pot fi accesate:

- Ghidul privind recuperarea TVA achitată în alt stat membru al Uniunii Europene;
- Instrucțiunile de rambursarea a TVA din UE, Cererea de rambursare a TVA (318), Instrucțiunile de completare conform Ordinului ANAF 2810/2016, Instrucțiunile de folosire a programului de completare a formularului 318;
- Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare
- Lista diverselor moduri de implementare a Directivei 2008/9/CE în statele membre în ce privește codurile și sub-codurile CAEN acceptate, solicitarea de copii după facturi, limba oficială, perioada și limita de rambursare, împuterniciții, etc.