

PROCEDURA

de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorată în România de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic și consular, pentru mijloacele de transport care au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată și care se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de 2 ani de la data importului/achiziției

1. Prezenta procedură se utilizează pentru stabilirea, de către organele fiscale competente, la cererea contribuabililor, a taxei pe valoarea adăugată datorată potrivit art.294¹ din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*).

2.(1). În sensul prezentei proceduri, prin organ fiscal competent se înțelege Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București, administrațiile județene ale finanțelor publice sau administrațiile sectoarelor 1-6 ale finanțelor publice, după caz, în a căror rază teritorială își are sediul/reședința contribuabilul sau, după caz, își desfășoară activitatea ori are loc acțiunea pentru care se solicită stabilirea taxei pe valoarea adăugată.

2.(2). În sensul prezentei proceduri, prin contribuabil se înțelege:

a) persoanele prevăzute la art.293 alin. (1) lit. e) și art.294 alin.(1) lit.j) din Codul fiscal, respectiv misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic sau consular, care au obligația să plătească TVA pentru mijloacele de transport pe care le-au importat sau achiziționat în regim de scutire de la plata TVA, dacă înstrăinează mijloacele de transport într-o perioadă mai scurtă de doi ani de la data importului/achiziției;

b) persoana care ar beneficia de scutire de TVA conform art.294 alin.(1) lit.j)-l) din Codul fiscal, în calitate de nou proprietar al mijlocului de transport înstrăinat în condițiile lit.a), care are obligația de a achita TVA, în cazul în care înstrăinează mijlocul de transport până la finalul perioadei de doi ani calculate de la data când primul proprietar a importat/achiziționat mijlocul de transport în regim de scutire.

2.(3). Procedura se aplică de către compartimentul cu atribuții în gestiunea declarațiilor fiscale din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

3.(1).Contribuabilii, care au obligația de plată a TVA în condițiile pct.2.(2). lit.a) sau lit.b), după caz, depun la organul fiscal competent, formularul 380 "*Cerere de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorată în România de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic și consular, pentru mijloacele de transport care au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată și care se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de 2 ani de la data importului/achiziției*", conform modelului prevăzut în anexa nr.2 la ordin.

3.(2). Cererea este însoțită de documente doveditoare, anexate în copie, cum ar fi: documentele de achiziție (factură, bon fiscal, etc.) din care să rezulte elementele de identificare a mijlocului de transport, valoarea de achiziție a acestuia și data achiziției.

3.(3). În cazul noului proprietar al mijlocului de transport, pentru care acesta are obligația să achite TVA potrivit art.294¹ alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, se anexează, în copie, documentele de achiziție (factură, bon fiscal, etc.). Pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată de către noul proprietar și a perioadei prevăzute la art.294¹ din Codul fiscal, se anexează și copia documentelor de achiziție potrivit cărora primul proprietar a importat/achiziționat mijlocul de transport în regim de scutire, din care să rezulte elementele de

identificare a mijlocului de transport, valoarea de achiziție a acestuia și data la care a fost importat/achiziționat de către primul proprietar.

3.(4). Cererea, precum și documentele depuse se repartizează compartimentului de specialitate, care organizează evidența cererilor primite.

4. În cazul în care, documentele depuse nu sunt suficiente pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul în vederea clarificării situației.

5.(1). Organul fiscal competent verifică dacă proprietarul mijlocului de transport a beneficiat de scutirea de TVA pentru mijlocul de transport importat sau achiziționat în regim de scutire de la plata TVA, după caz.

5.(2). Organul fiscal verifică și dacă mijlocul de transport pentru care se solicită stabilirea TVA se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de doi ani de la data când primul proprietar a importat/achiziționat mijlocul de transport în regim de scutire.

6. După primirea cererilor prevăzute la pct.3.(1), compartimentul de specialitate întocmește un referat care cuprinde elementele avute în vedere la stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată în România de către contribuabili, conform modelului prevăzut în anexa nr.3 la ordin.

7. Sumele se stabilesc la nivelul taxei pe valoarea adăugată care ar fi fost datorată în momentul în care mijloacele de transport au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată.

8. Compartimentul de specialitate stabilește taxa pe valoarea adăugată datorată pentru mijloacele de transport de către contribuabil, potrivit art.294¹ din Codul fiscal și emite formularul *"Decizie privind stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată în România de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic și consular, pentru mijloacele de transport care au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată și care se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de 2 ani de la data importului/ achiziției"*, conform modelului prevăzut în anexa nr.4 la ordin.

9. Cuantumul taxei pe valoarea adăugată se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

10. În cazul în care, din analiza documentației primite, compartimentul de specialitate constată că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.294¹ din Codul fiscal și contribuabilul solicitant nu are obligația să plătească taxa pe valoarea adăugată, întocmește un referat în care detaliază această situație și emite decizia prevăzută la pct.8, bifând căsuța corespunzătoare pentru respingerea cererii de stabilire.

11. În cazul în care contribuabilul renunță la cererea de stabilire înainte de emiterea deciziei prevăzute la pct.8, compartimentul de specialitate încetează procedura de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorată în România și întocmește un referat, în care se înscriu motivele care au condus la încetarea procedurii.

12. În cazul în care, după emiterea deciziei prevăzute la pct.8, contribuabilul renunță la cererea de stabilire, compartimentul de specialitate întocmește un referat, conform modelului prevăzut în anexa nr.3 la ordin și emite, potrivit dispozițiilor art.94 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (*Codul de procedură fiscală*) formularul *"Decizie de anulare a deciziei privind stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată în România de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic și consular, pentru mijloacele de transport care au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată și care se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de 2 ani de la data importului/achiziției"*, conform modelului prevăzut în anexa nr.5 la ordin.

13. În cazul în care se constată că, în cuprinsul deciziei de stabilire prevăzute la pct.8, există erori altele decât erorile materiale, compartimentul de specialitate întocmește un referat,

prin care detaliază situația constatată și propune îndreptarea erorii, emite decizia de anulare conform modelului prevăzut în anexa nr.5 la ordin și, după caz, o nouă decizie privind stabilirea taxei pe valoarea adăugată, cuprinzând informațiile corectate conform modelului prevăzut în anexa nr.4 la ordin.

14. Îndreptarea erorilor materiale din cuprinsul deciziei de stabilire prevăzute la pct.8 se poate face fie la cererea contribuabilului, fie din oficiu, de către compartimentul de specialitate, pe baza informațiilor deținute.

15. În cazul în care se constată că, în cuprinsul deciziei prevăzute la pct.8 există erori materiale, compartimentul de specialitate întocmește un referat, prin care detaliază situația constatată și propune îndreptarea erorii materiale și emite, în temeiul art.53 din Codul de procedură fiscală, *"Decizia pentru îndreptarea erorilor materiale din cuprinsul Deciziei nr...../..... privind stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată în România de către misiunile diplomatice și oficiile consulare, personalul acestora și cetățenii străini cu statut diplomatic și consular, pentru mijloacele de transport care au fost importate sau achiziționate în regim de scutire de la plata taxei pe valoarea adăugată și care se înstrăinează într-o perioadă mai scurtă de 2 ani de la data importului/achiziției"*, conform modelului prevăzut în anexa nr.6 la ordin.

16. În situația în care din analiza cererii prevăzute la pct.14 nu rezultă elemente privind existența unor erori materiale în cuprinsul decizie de stabilire, compartimentul de specialitate întocmește decizia prevăzută la pct.15, bifând căsuța corespunzătoare pentru respingerea cererea de îndreptare a erorii.

17. Deciziile prevăzute la pct.8, 10, 12, 13, 15 și 16 se întocmesc în două exemplare, din care un exemplar, semnat numai de conducătorul unității fiscale, se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

18. După finalizarea procedurii, toate documentele primite de la contribuabil, precum și cele emise de compartimentul de specialitate se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.