

PROCEDURA

de stabilire a taxei pe valoarea adăugată datorată în România, potrivit art.294 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, aferentă contravalorii livrării/prestării pentru care s-a aplicat scutirea de taxă, potrivit art.294 alin.(1) lit.k¹) din Codul fiscal, dar destinația bunurilor/serviciilor a fost schimbată

1. Prezenta procedură se utilizează pentru stabilirea, de către organul fiscal competent, a taxei pe valoarea adăugată datorată în România, potrivit art.294 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (*Codul fiscal*), de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, care au achiziționat bunuri sau servicii în scopul îndeplinirii sarcinilor care le sunt conferite prin dreptul Uniunii Europene pentru a combate pandemia de COVID-19 și care informează organul fiscal cu privire la schimbarea destinației bunurilor/serviciilor pentru a căror livrare/prestare s-a aplicat scutirea de taxă, potrivit art.294 alin.(1) lit.k¹) din Codul fiscal.

2.1. În sensul prezentei proceduri, având în vedere dispozițiile art.2 alin.(3) din Normele privind aplicarea prevederilor art.293 alin.(1) lit.f¹), art.293 alin.(3), art.294 alin.(1) lit.k¹) și ale art.294 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin anexa la Ordinul ministrului finanțelor nr.1345/2021, prin "organ fiscal competent" se înțelege Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.

2.2. În sensul prezentei proceduri, prin "entitate" se înțelege Comisia Europeană sau o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, care au achiziționat din România, în regim de scutire, bunuri sau servicii în scopul îndeplinirii sarcinilor care le sunt conferite prin dreptul Uniunii Europene pentru a combate pandemia de COVID-19 .

2.3. Procedura se aplică de către compartimentul cu atribuții în restituirea\rambursarea taxei pe valoarea adăugată din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare compartiment de specialitate.

3. În situația în care, condițiile pentru scutirea prevăzută la art.294 alin.(1) lit.k¹) din Codul fiscal încetează să se aplice, entitatea în cauză, care a achiziționat bunurile sau serviciile în regim de scutire de TVA, informează organul fiscal competent, cu privire la fiecare bun/serviciu a cărui destinație a fost schimbată și cu privire la momentul schimbării destinației. Informarea se transmite organului fiscal, însoțită de copii ale documentelor din care rezultă schimbarea destinației și pe baza cărora să poată fi stabilită TVA datorată.

4. Compartimentul de specialitate organizează o evidență a informărilor și documentelor primite.

5. În cazul în care, documentele depuse de entitatea interesată nu sunt concludente pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată, compartimentul de specialitate notifică entitatea în vederea clarificării situației, potrivit art.58 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Cod de procedură fiscală).

6.1. Organul fiscal verifică dacă entitatea a beneficiat de scutirea de TVA pentru fiecare bun/serviciu a cărui destinație a fost schimbată și dacă au fost aplicate dispozițiile titlului IV „Înregistrarea fiscală” din Codul de procedură fiscală.

6.2. În situația în care entitatea nu deține un cod de identificare fiscală atribuit deja de autoritatea fiscală din România, entitatea trebuie să întreprindă formalitățile necesare în vederea înregistrării fiscale în România sau organul fiscal înregistrează fiscal, din oficiu, entitatea respectivă, potrivit legii.

7. În cazul fiecărui bun/serviciu a cărui destinație a fost schimbată, compartimentul de specialitate stabilește taxa pe valoarea adăugată datorată, de la momentul schimbării destinației, pe baza documentelor anexate în copie, la informarea transmisă de către entitate.

8. Compartimentul de specialitate întocmește următoarele documente:

a) *Referatul privind stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată în România, potrivit art.294 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, aferentă contravalorii livrării/prestării pentru care s-a aplicat scutirea de taxă, potrivit art.294 alin.(1) lit.k¹) din Codul fiscal, dar destinația bunurilor/serviciilor a fost schimbată*, conform modelului prevăzut în anexa nr.2 la ordin. În referat se cuprind elementele care sunt avute în vedere la stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată în România de către entitate, în cazul fiecărui bun/serviciu a cărui destinație a fost schimbată.

b) *Decizia privind stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată în România, potrivit art.294 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, aferentă contravalorii livrării/prestării pentru care s-a aplicat scutirea de taxă, potrivit art.294 alin.(1) lit.k¹) din Codul fiscal, dar destinația bunurilor/serviciilor a fost schimbată*, conform modelului prevăzut în anexa nr.3 la ordin. În decizie se înscrie codul de identificare fiscală obținut la cerere entității sau atribuit din oficiu de organul fiscal, conform art.82 din Codul de procedură fiscală.

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

10. În baza deciziei emise de organul fiscal, entitatea va achita, în contul indicat, taxa de plată până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care condițiile pentru aplicarea scutirii, prevăzute la art.294 alin.(1) lit.k¹) din Codul fiscal, au încetat să se aplice.

11. În cazul în care se constată că, în cuprinsul deciziei de stabilire prevăzute la pct.8 lit.b), există erori, altele decât erorile materiale, compartimentul de specialitate întocmește un referat, prin care detaliază situația constatată și propune îndreptarea erorii, emite formularul "Decizie de anulare a deciziei privind stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată în România, potrivit art.294 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii

Europene, aferentă contravalorii livrării/prestării pentru care s-a aplicat scutirea de taxă, potrivit art.294 alin.(1) lit.k¹) din Codul fiscal, dar destinația bunurilor/serviciilor a fost schimbată", conform modelului prevăzut în anexa nr.4 la ordin și, după caz, o nouă decizie privind stabilirea taxei pe valoarea adăugată, cuprinzând informațiile corectate, conform modelului prevăzut în anexa nr.3 la ordin.

12. Îndreptarea erorilor materiale din cuprinsul deciziei de stabilire prevăzute la pct.8 lit.b) se poate face fie la solicitarea entității, fie din oficiu, de către compartimentul de specialitate, pe baza informațiilor deținute.

13. În cazul în care se constată că, în cuprinsul deciziei de stabilire există erori materiale, compartimentul de specialitate întocmește un referat, prin care detaliază situația constatată și propune îndreptarea erorii prin emiterea „*Decizie pentru îndreptarea erorilor materiale din cuprinsul Deciziei nr. /..... privind stabilirea taxei pe valoarea adăugată datorată în România, potrivit art.294 alin.(4) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, de către Comisia Europeană sau de către o agenție ori un organism înființat în temeiul dreptului Uniunii Europene, aferentă contravalorii livrării/prestării pentru care s-a aplicat scutirea de taxă, potrivit art.294 alin.(1) lit.k¹) din Codul fiscal, dar destinația bunurilor/serviciilor a fost schimbată*”, conform modelului prevăzut în anexa nr.5 la ordin.

14. În situația în care, din analiza solicitării entității pentru îndreptarea erorilor materiale, prevăzute la pct.12 nu rezultă elemente privind existența unor erori materiale în cuprinsul deciziei de stabilire, compartimentul de specialitate întocmește decizia prevăzută la pct.13, bifând căsuța corespunzătoare pentru respingerea cererii de îndreptare a erorii materiale.

15. Deciziile prevăzute în prezenta procedură se întocmesc în două exemplare, din care un exemplar, semnat numai de conducătorul unității fiscale, se comunică entității, potrivit art.47 din Codul de procedură fiscală, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al entității.

16. După finalizarea procedurii, toate documentele primite de la entitate, precum și cele emise de compartimentul de specialitate se arhivează la dosarul fiscal al entității.