

# TVA - Modulul de e-Learning 11

## RAMBURSAREA TVA Punctele principale ale cursului

Aceasta este o sinteză utilă a celor mai relevante informații din curs.

Acest curs de e-learning are la bază legislația UE cu privire la TVA, în vigoare la 1.01.2020 (valabil pentru Directiva UE privind TVA, Directiva UE privind rambursarea TVA și Regulamentul UE de punere în aplicare a Directivei privind TVA).

Acest modul este parte a unui curs mai amplu cu privire la TVA, alcătuit din următoarele unități:

- Introducere
- Teritorialitate
- Persoana impozabilă
- Operațiuni
- Locul operațiunilor impozabile
- Servicii digitale și mini-ghișeul unic (MOSS)
- Faptul generator și baza de impozitare
- Cote de TVA
- Scutiri
- Dreptul la deducere
- **Rambursarea TVA**
- Obligații

Acest curs este menit să răspundă la întrebarea „**Ce pași trebuie întreprinși pentru a obține rambursarea TVA?**”

### 1. Obiective de învățare

La sfârșitul acestui curs, veți ști să:

- explicați **principiile-cheie** ale dispozițiilor pentru rambursarea TVA **către persoanele nerezidente. Acestea sunt persoanele** care nu sunt stabilite și care nu au un sediu fix în statul membru de rambursare în decursul perioadei de rambursare. Suma de rambursat trebuie să fie de minimum 400 EUR, iar cererea de rambursare trebuie depusă în statul membru de reședință.

- **definiți** statul membru de reședință (**SMReș**) și statul membru de rambursare (**SMR**): SMReș este statul membru în care este stabilit solicitantul, iar SMR este statul membru în care sunt suportate cheltuielile comerciale de către persoana impozabilă;
- descrieți **procedura de rambursare a TVA** efectuată de persoanele impozabile și funcționarii fiscali;
- descrieți **responsabilitățile** funcționarilor fiscali și ale persoanelor impozabile în ceea ce privește rambursarea TVA;
- identificați **sursele de informații** la nivel național și la nivelul UE pentru procesul și datele aferente rambursării TVA.

## 2. Procedura de rambursare a TVA

Procedura este definită în Directiva 2008/9/CE a Consiliului 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.

O persoană impozabilă trebuie să îndeplinească anumite **condiții** pentru a putea solicita rambursarea TVA.

Pentru a beneficia de rambursare, persoana impozabilă:

- **nu poate fi stabilită și nici nu poate avea un sediu fix în statul membru de rambursare** în decursul perioadei de rambursare;
- **trebuie să nu fi livrat/prestat bunuri sau servicii** considerate livrate/prestate în statul membru de rambursare, cu **excepția** următoarelor operațiuni:
  - prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora;
  - livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană obligată la plata TVA (**mecanismul de taxare inversă**).

**Suma** de rambursat trebuie **să fie de minimum 400 EUR**. Aceasta nu se aplică dacă perioada de rambursare este anul calendaristic sau ultima perioadă a unui an calendaristic. Pentru aceste perioade de rambursare, suma trebuie să fie minimum 50 EUR.

## 3. Procesul electronic de rambursare a TVA

Procesul electronic de rambursare a TVA implică mai mulți pași principali care trebuie efectuați de către persoanele impozabile și funcționarii fiscali.

**Cererea de rambursare** trebuie transmisă **statului membru de reședință**, iar **plata** rambursării va fi efectuată de **statul membru de rambursare** unde a avut loc livrarea/prestarea;

- 1) Odată ce persoana impozabilă a suportat **cheltuieli comerciale în statul membru de rambursare** (SMR), aceasta accesează portalul web din statul membru de reședință (**SMReș**) și completează **formularul de cerere**. Fiecare stat membru își poate concepe propriul portal web.
- 2) SMReș verifică situația solicitantului și dacă cererea este completă, cu toate informațiile de la articolul 8 completate.

#### **Rezultate posibile din partea SMReș:**

- a) Dacă solicitantul nu îndeplinește cerințele pentru rambursarea TVA, cererea va fi **respinsă**, iar solicitantul va fi înștiințat.
  - b) După finalizarea cererii, SMReș are la dispoziție **15 zile pentru a trimite** cererea **către** statul membru de rambursare (**SMR**).
  - c) Dacă cererea este incompletă, statul membru de reședință (SMReș) îi va cere solicitantului **informațiile lipsă**, iar acesta din urmă are **o lună** la dispoziție pentru a le furniza.
- 3) Dacă SMReș acceptă cererea, o va înainta către SMR în termen de 15 zile pentru **verificări suplimentare**. După finalizarea verificărilor, SMR îi va trimite solicitantului o notificare.
  - 4) SMR efectuează propriile verificări:

#### **Rezultate posibile din partea SMR:**

- a) Dacă nu sunt necesare informații suplimentare, **SMR nu va face decât să-i comunice** solicitantului **acceptarea sau respingerea**. Dacă solicitarea este acceptată, SMR trebuie să efectueze o plată totală sau parțială în termen de zece zile.
- b) Dacă SMR constată că sunt necesare mai multe informații, solicitantul sau o terță parte primește o interogare pentru a furniza mai multe informații. După ce sunt furnizate informațiile, **dacă cererea nu este respinsă**, autoritatea fiscală are la dispoziție **zece zile pentru a efectua plata integrală** sau o plată parțială.

## **4. Termenele pentru rambursarea TVA**

Directiva prevede termene-limită stricte pentru toate părțile!

Termenul-limită pentru depunerea cererii este data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare.

Există două termene:

- Când nu mai sunt necesare informații suplimentare și
- Când sunt necesare informații suplimentare.

---

TVA – Rambursarea TVA: Punctele principale ale cursului iunie 2020/\*versiune actualizată după retragerea Regatului Unit, 2019

Dacă nu mai sunt necesare informații suplimentare, autoritățile fiscale au la dispoziție 4 luni pentru a lua o decizie, odată ce SMR a primit solicitarea.

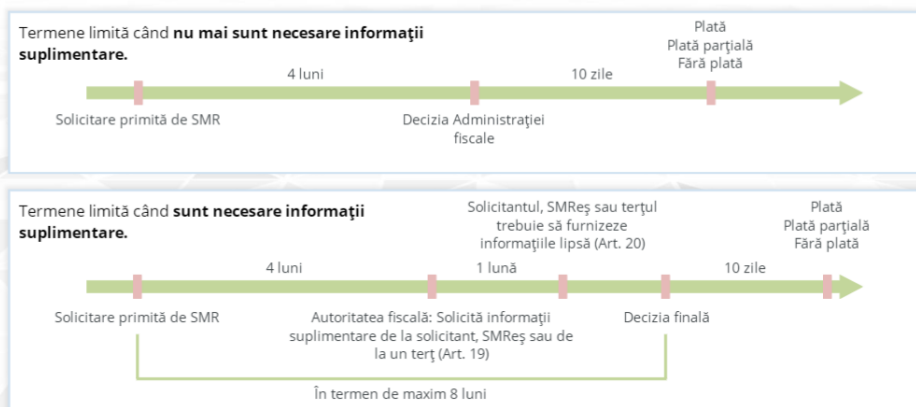
## 2. Procedura de rambursare a TVA

### 2.4. Termene limită



Aici puteți vedea diagramele care prezintă cele două tipuri de termen limită.  
Termen limită când nu mai sunt necesare informații suplimentare.

În continuare veți găsi două diagrame care prezintă două tipuri de termen limită. Directiva prevede termene limită stricte pentru toate părțile!



Faceți clic pe **Următorul** pentru a continua.

Exemplu „atunci când sunt necesare informații suplimentare”:

- Autoritățile fiscale au la dispoziție 8 luni în total pentru a lua o decizie finală, odată ce SMR a primit solicitarea.
- Autoritățile fiscale au la dispoziție 4 luni pentru a solicita informații suplimentare;
- Persoana impozabilă are la dispoziție o lună pentru a răspunde;
- După luarea deciziei de efectuare a rambursării, autoritățile fiscale au la dispoziție 10 zile pentru a efectua plata.

Accesul nerestricționat la cursurile de e-learning este disponibil pe site-ul web EUROPA: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/eu-training/general-overview\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/eu-training/general-overview_en).

*A se reține că aceasta este o sinteză rapidă și utilă a celor mai relevante informații din curs. Numai legislația Uniunii Europene publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene este considerată autentică. Comisia nu își asumă nicio responsabilitate sau răspundere cu privire la instruire.*