

Ai de recuperat TVA din alt stat UE? Vezi pâna când poți sa depui cererea de rambursare



Firmele românești care au achiziționat bunuri/servicii sau au efectuat importuri în alte state membre ale Uniunii Europene, pentru care au achitat TVA în statele respective, pot recupera taxa în anumite condiții. Pentru taxa achitată în 2018, termenul de depunere a cererii pentru solicitarea rambursării TVA este 30 septembrie 2019.

Demersul poate parea solicitant și recomandam o evaluare a sumelor implicate pentru a decide oportunitatea de a cere restituirea taxei.

Cine poate solicita recuperarea TVA și în ce condiții?

Procedura rambursării TVA achitată în alte state membre este reglementată de Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008, care a fost transpusă în legislația fiecărui stat membru. Aceasta procedură nu este dificilă, însă pașii trebuie urmați cu atenție și termenele, respectate cu strictețe.

În România, orice persoană impozabilă stabilită local poate obține rambursarea TVA aferentă achizițiilor de bunuri/servicii și importurilor efectuate în alte state membre. Condiția esențială pe care trebuie să o îndeplinească solicitantul este să fi efectuat operațiuni care dau drept de deducere a TVA.

În plus, solicitantul nu trebuie să fie stabilit în statul membru în care a efectuat respectivele achiziții și să nu fi efectuat livrări bunuri/prestări de servicii pe teritoriul aceluși stat pentru care este persoana obligată la plata taxei.

Cele mai frecvente tipuri de achiziții sunt serviciile de cazare și restaurant, cheltuielile de deplasare, combustibilul, accesul la târguri și expoziții.

Astfel, dacă aveți un cod valid de TVA și efectuați operațiuni cu drept de deducere în România, vă recomandăm să efectuați o analiză a sumelor reprezentând TVA achitată în alte state membre unde nu sunteți stabiliți/înregistrați în scopuri de TVA.

Perioada pentru care se poate solicita rambursarea TVA este cuprinsă între trei luni și un an, excepție făcând situația în care aceasta reprezintă perioada ramasă 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 trei luni, cuantumul TVA pentru care se solicită o rambursare nu poate fi mai mic de 400 de euro. Pentru perioadele de rambursare de un an calendaristic sau perioada ramasă dintr-un an calendaristic, cuantumul TVA nu

poate fi mai mic de 50 de euro.

Ataşați documente justificative la cererea de rambursare

Daca sunt îndeplinite condițiile și validate pragurile, persoana impozabila poate depune o cerere de rambursare (pe cale electronica) până pe 30 septembrie 2019 pentru TVA achitata pe parcursul anului 2018.

În cazul în care baza impozabila menționata pe factura sau documentul de import depășește 1.000 de euro, respectiv 250 de euro, în cazul facturilor pentru combustibil, statul membru de rambursare poate solicita anexarea documentelor. Pentru a câștiga timp, recomandarea noastra este sa atașați aceste documente odata cu depunerea cererii de rambursare.

Cererea se depune prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de autoritațile fiscale din România și aplicantul primește o confirmare de primire. În continuare, autoritațile române transmit cererea de rambursare catre statul membru relevant.

Atragem atenția asupra faptului ca statul membru de rambursare poate stabili limba în care solicitantul trebuie sa furnizeze informațiile din cererea de rambursare sau eventualele informații suplimentare. Spre exemplu, când România este statul de rambursare, toate solicitarile de informații suplimentare, decizii sau comunicari sunt transmise în limba româna catre solicitanții din alte țari. Acest fapt îngreuneaza procesul și întârzie timpul de raspuns al persoanelor impozabile stabilite în alte state membre.

În cât timp îți recuperezi banii?

Termenul de soluționare a cererii de rambursare este între patru și opt luni de la data la care statul membru de rambursare primește cererea. Recomandam verificarea regulata a datelor din Spațiul Privat Virtual (serviciul ANAF prin care se realizeaza comunicarea electronica a informațiilor între contribuabili și autoritatea fiscala) pentru a raspunde eventualelor solicitari de informații în timp util.

În cazul în care cererea se aproba, rambursarea sumei este efectuata de catre statul membru de rambursare în termen de zece zile lucratoare de la data expirarii termenului de patru luni sau, în cazul în care au fost solicitate informații suplimentare sau alte informații ulterioare, de maximum opt luni.

Rezumând cele de mai sus, în cazul în care sunteți o persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA în România și efectuați operațiuni cu drept de deducere, poate fi util sa verificați sumele TVA achitate în 2018 în alte state membre și sa analizați obligația de înregistrare/stabilire din perspectiva TVA în aceste state membre. De asemenea, este important sa validați pragurile minime menționate relevante pentru fiecare stat membru (valoarea TVA minima achitata 400 de euro, respectiv 50 de euro), sa confirmați dreptul de deducere (existența documentelor suport) și, desigur, sa depuneți cererea de rambursare TVA până la 30 septembrie 2019.

Procedura nu este dificila, însa diavolul se ascunde în detalii!