

ORDINUL nr. 1692/2007 din 19 octombrie 2007 pentru aprobarea Normelor privind restituirea taxei pe valoarea adaugata cumparatorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliti in Comunitatea Europeana

NOTA ACT:

Emitent: Ministerul Economiei si Finantelor **Publicat in MOF:** nr. 740 din 1 noiembrie 2007

Functie activa: -

Functie pasiva: -

Cuprins: 4 articole, 3 anexe

Sumar continut: Ordinul precizeaza conditiile generale care trebuie indeplinite pentru ca livrarea de bunuri care sunt transportate in bagajul personal al calatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana este scutita de TVA conform prevederilor [art. 143](#) alin. (1) lit. b) din [Codul fiscal](#). Restituirea TVA achitata se realizeaza numai daca sunt indeplinite aceste conditii. Se restituie TVA doar pentru sume facturate peste 175 euro. Restituirea directa/indirecta catre cumparatorii nestabiliti in CE se realizeaza prin magazinele autorizate/unitati specializate pe baza documentului de restituire (model in anexa) in original vizat de biroul vamal de iesire din CE si a unei copii de pe factura vizata de acelasi birou vamal. Capitolul 4 din Anexa 1 prevede Procedura de autorizare a magazinelor, de restituire a TVA, forma siglei **TAX FREE**.

TEXT ACT: - versiune **initiala** data **11-06-2008**

ORDINUL nr. 1692/2007 din 19 octombrie 2007 pentru aprobarea Normelor privind restituirea taxei pe valoarea adaugata cumparatorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliti in Comunitatea Europeana

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (4) din Hotararea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza prevederilor art. 5 si ale [art. 143](#) alin. (1) lit. b) si alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind [Codul fiscal](#), publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificarile si completarile ulterioare,

ministrul economiei si finantelor emite urmatorul ordin:

ART. 1

Se aproba Normele privind restituirea taxei pe valoarea adaugata cumparatorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliti in Comunitatea Europeana, prevazute in anexa care face parte integranta din prezentul ordin.

ART. 2

Referirile la [Codul fiscal](#) din cuprinsul normelor din anexa reprezinta trimiteri la titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind [Codul fiscal](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

ART. 3

Agentia Nationala de Administrare Fiscala din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor, prin unitatile sale teritoriale, va lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 4

Prezentul ordin va fi publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.
Ministrul economiei si finantelor, Varujan Vosganian
Bucuresti, 19 octombrie 2007.
Nr. 1.692.

ANEXA 1 NORME privind restituirea taxei pe valoarea adaugata cumparatorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliti in Comunitatea Europeana

CAP. 1

Prevederi generale

ART. 1

Livrarea de bunuri care sunt transportate in bagajul personal al calatorilor care nu sunt stabiliti in Comunitatea Europeana este scutita de taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor [art. 143](#) alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind [Codul fiscal](#), cu modificarile si completarile ulterioare, daca sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- calatorul nu este stabilit in Comunitatea Europeana, respectiv adresa sau domiciliul permanent nu este in interiorul Comunitatii Europene. Adresa sau domiciliul permanent inseamna locul specificat astfel in pasaport, carte de identitate sau in alt document recunoscut ca document de identitate de catre Ministerul Internelor si Reformei Administrative;
- bunurile sunt transportate in afara Comunitatii Europene inainte de sfarsitul celei de-a treia luni care urmeaza lunii in care are loc livrarea;
- valoarea totala a livrarii, plus taxa pe valoarea adaugata, este mai mare decat echivalentul in lei a 175 de euro, stabilit anual prin aplicarea cursului de schimb obtinut in prima zi lucratoare din luna octombrie si valabil de la data de 1 ianuarie a anului urmator;
- bunurile sunt cumparate de la magazinele din retea de vanzare cu amanuntul autorizate sa efectueze vanzari de bunuri care confera cumparatorilor care nu sunt stabiliti in Comunitatea Europeana dreptul de a solicita restituirea taxei pe valoarea adaugata;
- dovada exportului se va face prin factura purtand viza biroului vamal de iesire din Comunitatea Europeana.

CAP. 2

Conditii de restituire

ART. 2

- Restituirea taxei pe valoarea adaugata poate fi efectuata in cazul in care sunt indeplinite conditiile generale prevazute la art. 1.
- Bunurile trebuie sa fie cumparate de la magazinele din retea de vanzare cu amanuntul autorizate sa efectueze vanzari de bunuri care confera cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana dreptul de a solicita restituirea taxei pe valoarea adaugata.

(3) Dreptul de restituire a taxei pe valoarea adaugata este limitat pentru bunurile achizitionate de la acelasi magazin a caror valoare globala, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, conform facturii, este superioara plafonului prevazut la art. 1 lit. c).

(4) Cumparatorul strain poate solicita restituirea taxei pe valoarea adaugata aferente mai multor facturi daca suma bunurilor/serviciilor din fiecare factura este superioara plafonului prevazut la art. 1 lit. c).

ART. 3

(1) Pentru livrarile de bunuri catre cumparatorii nestabiliti in Comunitatea Europeana care indeplinesc conditiile prevazute la art. 1 magazinul autorizat are obligatia:

a) sa emita o factura, conform art. 155 din [Codul fiscal](#);

b) sa emita si sa completeze in doua exemplare formularul "Document de restituire a TVA cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana", al carui model este prezentat in anexa nr. 1. Originalul documentului de restituire a taxei pe valoarea adaugata impreuna cu originalul facturii vor fi inmanate cumparatorului nestabilit in Comunitatea Europeana, iar cel de-al doilea exemplar va ramane la magazinul autorizat.

(2) Magazinul autorizat poate fi o unitate comerciala de sine statatoare ori un punct de lucru al unei unitati comerciale.

(3) Cumparatorul nestabilit in Comunitatea Europeana trebuie sa prezinte biroului vamal de iesire din Comunitatea Europeana bunurile cumparate, insotite de originalul facturii, al documentului care atesta achitarea contravalorii bunurilor si al documentului de restituire a taxei pe valoarea adaugata.

(4) În vederea vizarii documentelor prevazute mai sus, cumparatorul nestabilit in Comunitatea Europeana trebuie sa se prezinte la:

a) biroul vamal de iesire din Romania, daca are ca destinatie directa o tara terta;

b) biroul vamal de iesire din ultimul stat membru, daca are ca destinatie o tara terta via alt stat membru. În cazul in care cumparatorul paraseste teritoriul comunitar pe cale aeriana, cu escala in alt stat membru, pentru bagajele de mana se va prezenta la biroul vamal de iesire din acel stat membru, iar pentru bagajele predate la cala, la biroul vamal de iesire din Romania.

(5) Organele vamale verifica:

a) concordanta dintre datele prevazute in documentul de restituire referitoare la cumparator si datele din pasaport, carte de identitate sau alt document recunoscut ca document de identitate;

b) concordanta dintre datele prevazute in documentul de restituire si factura;

c) concordanta dintre datele inscrise in factura si bunurile prezentate;

d) incadrarea in termenul prevazut la art. 1 lit. b).

(6) Certificarea iesirii bunurilor din Comunitatea Europeana poate fi refuzata de organele vamale daca:

a) bunurile nu sunt prezentate la cererea organului vamal sau nu corespund cu bunurile mentionate in factura;

b) valoarea bunurilor din factura emisa de vanzator nu depaseste plafonul prevazut la art. 1 lit. c).

(7) Dupa verificare, organele vamale vizeaza, prin stampilare, documentul de restituire a taxei pe valoarea adaugata si factura, pe care le returneaza cumparatorului nestabilit in Comunitatea Europeana.

CAP. 3

Procedura de restituire

ART. 4

(1) Restituirea taxei pe valoarea adaugata cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana se efectueaza de catre magazinele autorizate care au efectuat vanzarea bunurilor, direct catre cumparatori sau prin intermediul unor unitati specializate in restituirea taxei pe valoarea adaugata, stabilite in Romania sau in alt stat membru, denumite in continuare unitati specializate. Magazinele nu pot efectua restituirea taxei pe valoarea adaugata decat pentru bunurile vandute in propria unitate.

(2) Restituirea directa catre cumparatorii nestabiliti in Comunitatea Europeana se efectueaza de catre magazinele autorizate pe baza documentului de restituire in original vizat de biroul vamal de iesire din Comunitatea Europeana si a unei copii de pe factura vizata de acelasi birou vamal. Taxa pe valoarea adaugata se restituie integral, fara a se retine un comision. Restituirea se poate efectua atat catre cumparatorul nestabilit in Comunitatea Europeana, cat si catre orice alta persoana imputernicita de acesta care prezinta documentele prevazute mai sus. Taxa pe valoarea adaugata efectiv restituita cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana se recupereaza de catre magazinul autorizat de la bugetul de stat, prin inscrierea in randul 22 din decontul de TVA, fiind justificata cu documentul de restituire in original vizat de biroul vamal de iesire din Comunitatea Europeana si copia de pe factura vizata de acelasi birou vamal.

(3) Unitatile specializate ramburseaza taxa pe valoarea adaugata cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana care au cumparat bunuri din magazine autorizate din Romania, direct sau prin intermediari agreeati. Unitatile specializate vor retine din taxa pe valoarea adaugata de restituit un comision pentru activitatea desfasurata. Comisionul retinut este scutit de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere conform [art. 141](#) alin. (2) lit. a) pct. 3 si [art. 145](#) alin. (2) lit. d) din [Codul fiscal](#). Restituirea taxei pe valoarea adaugata de catre unitatile specializate se realizeaza pe baza documentului de restituire in original vizat de biroul vamal de iesire din Comunitatea Europeana si a unei copii de pe factura vizata de acelasi birou vamal. Unitatea specializata va transmite aceste documente, precum si dovada restituirii taxei, exclusiv comisionul retinut, fiecarui magazin autorizat care a efectuat vanzarea bunurilor. Unitatea specializata va retine copii de pe documentul de restituire vizat de biroul vamal de iesire din Comunitatea Europeana si de pe factura vizata de acelasi birou vamal. Magazinul, dupa primirea documentelor justificative, va achita integral unitatii specializate suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor, inscrise in documentul de restituire. Suma achitata unitatii specializate va fi recuperata de magazin de la bugetul statului, prin includerea la randul 22 din decontul de TVA.

(4) Magazinele autorizate si unitatile specializate pot restitui taxa pe valoarea adaugata cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana in numerar, prin mandat postal sau prin transfer bancar intr-un cont indicat de cumparator. Orice comisioane bancare sau postale legate de transferul banilor se vor suporta de catre cumparator.

CAP. 4

Procedura de autorizare a magazinelor care efectueaza vanzarea si restituirea taxei pe valoarea adaugata

ART. 5

Autorizarea magazinelor care efectueaza vanzarea de bunuri cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana si restituirea taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor vandute in propria unitate se realizeaza de catre directiile generale ale finantelor publice judetene in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contribuabilii sau, dupa caz, de catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti si administratiile finantelor publice ale sectoarelor municipiului Bucuresti. Autorizatiile emise sunt valabile 5 ani calendaristici, incepand cu data obtinerii autorizarii. Dupa expirarea acestui termen, unitatile care doresc sa fie autorizate trebuie sa solicite o alta autorizatie.

ART. 6

(1) Magazinele din rețeaua de vânzare cu amănuntul trebuie să fie autorizate atât pentru vânzarea de bunuri pentru care se acordă dreptul de restituire a taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană, cât și pentru restituirea taxei pe valoarea adăugată aferente acestor vânzări. Magazinele, dacă sunt unități de sine statatoare, sau unitatea comercială care are mai multe magazine ca puncte de lucru trebuie să depună o cerere de autorizare la organele fiscale prevăzute la art. 5, conform modelului prezentat în anexa nr. 2.

(2) Cererea va fi semnată de persoanele care angajează legal unitatea solicitantă și va fi însoțită de următoarele documente:

- a) copie de pe documentul care atestă calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din [Codul fiscal](#);
- b) copie de pe documentul care atestă declararea sediului secundar la organul fiscal în a cărui rază teritorială se află magazinul pentru care se solicită autorizarea, dacă acesta este doar un punct de lucru;
- c) copie de pe documentele de achiziționare și înregistrare în evidența unității a aparatelor de marcat electronice fiscale, pentru fiecare magazin pentru care se solicită autorizarea.

(3) În situația în care unitățile comerciale care au mai multe magazine ca puncte de lucru doresc să autorizeze și alte magazine, trebuie să solicite pentru acestea o altă autorizare, conform procedurii descrise în prezentul articol.

(4) Organele fiscale vor soluționa cererile de autorizare depuse în termen de 30 de zile, vor aproba și vor emite autorizații conform modelului din anexa nr. 3. Neprezentarea documentelor prevăzute la alin. (2) atrage respingerea cererii, care va fi comunicată unității solicitante.

(5) Organul fiscal emitent are obligația de a ține evidența autorizațiilor emise.

(6) Direcțiile generale ale finanțelor publice județene, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București și administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București care au eliberat autorizații vor transmite, în termen de 3 zile de la autorizare, organelor fiscale interesate, în a căror rază teritorială se află amplasate magazinele aparținând unității autorizate, lista cuprinzând unitățile comerciale și magazinele care au fost autorizate.

(7) După obținerea autorizației, magazinul va afișa la loc vizibil sigla "**TAX FREE**". Sigla va avea dimensiunea de minimum 20 x 20 cm. În mijlocul siglei se înscriu cuvintele "TAX FREE" cu majuscule, având înălțimea de minimum 5 cm.

CAP. 5

Dispoziții tranzitorii și finale

ART. 7

(1) Autorizațiile emise în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 528/2004 pentru aprobarea Normelor privind restituirea taxei pe valoarea adăugată cumpărătorilor, persoane fizice, care nu sunt stabiliți în România, prin care s-au autorizat magazinele care efectuează vânzarea și restituirea taxei pe valoarea adăugată, își păstrează valabilitatea până la expirarea termenului prevăzut în acestea.

(2) Pentru bunurile achiziționate înainte de data aderării care nu au fost transportate în afara teritoriului României până la aderare, precum și pentru bunurile achiziționate după data aderării, din magazinele autorizate în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 528/2004, cumpărătorii nestabiliți în Comunitatea Europeană pot beneficia de restituirea taxei pe valoarea adăugată dacă îndeplinesc următoarele condiții:

a) dețin documentul de restituire prevăzut în normele aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 528/2004, în original, vizat de biroul vamal de ieșire din Comunitatea Europeană, și copie de pe factura vizată de același birou vamal;

b) valoarea globală a bunurilor achiziționate, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, depășește 250 de lei.

(3) Restituirea prevăzută la alin. (2) poate fi solicitată numai de la magazinele autorizate care au efectuat vânzarea bunurilor. Magazinele pot restitui taxa pe valoarea adăugată cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană dacă se îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (2), chiar dacă în cursul anului 2007 le-au expirat autorizațiile eliberate în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 528/2004.

(4) Magazinele autorizate care restituie taxa pe valoarea adăugată conform alin. (2) vor aplica procedura prevăzută la art. 4 alin. (2).

ART. 8

Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentele norme.

ANEXA 1 la norme

DOCUMENT

de restituire a TVA cumpărătorilor nestabiliți în Comunitatea Europeană
Nr. data

1. Valoarea bunurilor din factura nr. din data | _____ |

2. Valoarea taxei pe valoarea adăugată de restituit | _____ |

CUMPARATOR	VANZATOR
1. Numele și prenumele	1. Denumirea
2. Domiciliul	2. Adresa
3. Numarul pasaportului/actului de identitate	3. Codul de înregistrare în scopuri de TVA
4. Țara	Data Semnatura și stampila

MODALITATEA DE RESTITUIRE*)

NUMERAR

ÎN CONTUL NR.

PRIN MANDAT POȘTAL

*) Se bifează și se completează rubrica dorită.

CONFIRMAREA DE CĂTRE BIROUL VAMAL DE IEȘIRE DIN COMUNITATEA EUROPEANĂ A EXPORTULUI

Data Ștampila



ANEXA 2 la norme

CERERE

de autorizare a magazinelor pentru vanzarea de bunuri pentru care se acorda dreptul de restituire a taxei pe valoarea adaugata cumparatorilor nestabiliti in Comunitatea Europeana, precum si pentru restituirea taxei pe valoarea adaugata aferente acestor vanzari

....., cu sediul in
 (denumirea societatii)
 judetul/sectorul, str. nr., cod postal, cod de inregistrare
 in scopuri de TVA, reprezentata prin, domiciliat
 in, str. nr.,
 posesor al, seria nr.,
 (actul de identitate)
 avand functia de, solicit eliberarea autorizatiei pentru magazinele din:
, judetul/sectorul, str. nr.
, judetul/sectorul, str. nr.

Semnatura si stampila

Data

ANEXA 3 la norme

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Organul fiscal emitent

AUTORIZAȚIE

Nr. din data

Se autorizeaza, cu sediul in
 (denumirea societatii)
, str. nr., judetul/sectorul, cod de
 inregistrare in scopuri de TVA, sa efectueze vanzari de bunuri cumparatorilor care nu sunt stabiliti in Comunitatea
 Europeana, care beneficiaza de restituirea taxei pe valoarea adaugata, si sa restituie taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor vanzari prin
 urmatoarele magazine:

(se vor mentiona denumirea si adresa exacta ale fiecarui magazin)

Autorizarea s-a facut in baza cererii nr. din data, inregistrata sub nr., si a
 documentatiei prezentate.
 Termen de valabilitate: 5 ani calendaristici de la data eliberarii.

Conducator organ fiscal emitent,

 Semnatura si stampila