

Cristina Vannier

A v o c a t

DEA Droit Privé Général et Européen



Baroul SATU MARE, Romania
Str. Miron Costin nr. 9, Satu Mare, 440062
Tel: +40 261 71 02 37 Fax: +40 261 70 68 37

Baroul LIMOGES, Franta
str. Pétiniaud Beaupeyrat, nr. 22, 87000, Limoges
Tel: +33 5 55 42 71 66 Fax: +33 5 55 77 73 10

www.avocats-roumanie.eu

[e-mail: vannier@avocats-roumanie.eu](mailto:vannier@avocats-roumanie.eu)

În ce condiții poate o societate dintr-un Stat membru al UE să recupereze TVA-ul aferent achizițiilor efectuate în Franța ?

Odată cu suprimarea drepturilor de vamă și a controalelor vamale între Statele membre ale Uniunii Europene (UE), schimburile comerciale au fost facilitate, antrenând o creștere considerabilă a volumului lor. Cu toate acestea, atunci când o societate stabilită într-un Stat membru realizează achiziții intracomunitare pe teritoriul francez, se pune în mod constant problema tratamentului fiscal al TVA aferentă operațiunii.

Este deci necesar să cunoaștem care este noua procedură, începând cu 1 ianuarie 2010, pentru ca o societate stabilită într-un Stat membru al UE ce a efectuat în Franța achiziții cu TVA inclus, să poată obține rambursarea TVA-ului aferent acestor operațiuni, dar și să cunoaștem posibilitățile care îi sunt deschise pentru ca aceste achiziții să se efectueze fără TVA.

1. Noua procedură pentru rambursarea TVA :

Începând cu 1 ianuarie 2010, conform dispozițiilor directivei europene 2008/9/CE din 12/02/2008, depunerea cererilor de rambursare de TVA ale societăților stabilite în UE se va face pe cale electronică și fiecare societate, în mod obligatoriu, se va adresa administrației fiscale din statul unde își are sediul.

Dematerializarea procedurii de rambursare a TVA față de societățile stabilite într-un Stat membru este **o obligație** începând cu 1 ianuarie 2010. Cererile trebuie depuse în statul sediului societății pe portalul fiscal electronic pus la dispoziție de către administrația fiscală a statului : [Adrese pentru rambursarea TVA către societățile străine în SEE.pdf](#)

Cererea este apoi transmisă pe cale dematerializată Statului membru ce datorează rambursarea respectivă. Cererile „hârtie” transmise pe cale poștală sunt automat refuzate. Doar societățile stabilite în afara UE (directiva 13) continuă să depună cererile către serviciul de rambursare TVA prin curierat.

Cererile de rambursare pentru societățile românești se efectuează pe portalul : <http://www.anaf.ro/public/wps/portal/ANAF/Depuneredeci/DescarcareDeclTVAdinUE>.



2. Condițiile cerute pentru ca o livrare să fie exonerată de TVA

În principiu, livrările intracomunitare de bunuri (vânzări) din Franța spre un alt Stat membru intră în câmpul de aplicare al TVA-ului francez. Totuși, aceste operațiuni pot fi scutite de TVA dacă îndeplinesc condițiile cerute și sub rezerva să fie respectate anumite obligații.

Livrările de bunuri expediate sau transportate pe teritoriul unui alt Stat membru sunt exonerate de la TVA-ul francez atunci când sunt îndeplinite cumulativ următoarele 4 condiții :

- ✓ livrarea este efectuată cu titlu oneros;
- ✓ vânzătorul este o persoană înregistrată în scopuri de TVA care acționează ca atare (exonerarea nu se aplică, deci, atunci când vânzătorul este supus regimului de franciză pe bază de TVA) ;
- ✓ cumpărătorul este persoană înregistrată în scopuri de TVA sau o persoană juridică înregistrată în scopuri de TVA care nu beneficiază în Statul său de un regim derogatoriu ce-l autorizează să nu își supună la TVA achizițiile intracomunitare ;
- ✓ bunul este expedit sau transportat în afara Franței cu destinația într-un alt Stat membru.

NOTĂ : Regimuri specifice se aplică vânzătorilor la distanță, livrărilor intracomunitare de mijloace de transport noi, bunurilor second-hand, operelor de artă și obiectelor de colecție sau de antichitate.

3. Obligațiile vânzătorului :

Pentru a beneficia de exonerare, vânzătorul este ținut să respecte obligații speciale.

3.1. Mențiuni specifice de indicat în factură

Dincolo de toate obligațiile generale care incumbă unui vânzător pentru redactarea facturii, este imperativ ca pe aceasta să figureze :

- Numerele de TVA ale vânzătorului și cumpărătorului ;
- Mențiunea expresă ‘Scutire de TVA, articolul 262 ter I din Codul General de Impozite (CGI) ”.

NOTĂ : vânzătorului îi revine obligația de a verifica validitatea numărului de TVA al cumpărătorului. Dacă numărul de TVA este invalid sau dacă nu a fost comunicat, operația este supusă TVA-ului francez. Numărul de TVA intracomunitar poate fi verificat la adresa :

http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/lang.do?fromWhichPage=vieshome&selectedLanguage=RO.

3.2. Dovada trecerii prin vamă

Vânzătorul trebuie să fie capabil să dovedească, prin orice mijloc, realitatea expediției sau transportului bunurilor în afara teritoriului Franței. De exemplu, pot fi folosite ca mijloace de probă : un document de transport (scrisoare de trăsură, CMR, scrisoare de transport aerian etc), factura



transportatorului, contractul de asigurare privind transportul internațional de mărfuri, bonul de livrare sau de expediție, contract încheiat cu cumpărătorul, corespondența comercială, bon de comandă scris emanând de la cumpărător și indicând ca bunurile trebuie să fie expediate sau transportate într-un alt stat membru etc.

Această listă nu este exhaustivă și valoarea probantă a documentelor justificative se apreciază de la caz la caz.

Atunci când vânzarea are loc în condiții “plecare din Franța” și cumpărătorul asigură el însuși expediția sau transportul mărfurilor, vânzătorul rămâne în continuare obligat să justifice expedierea sau transportul bunurilor în afara teritoriului francez. Într-o asemenea situație, vânzătorul trebuie să solicite de la cumpărător, pentru fiecare livrare în parte, toate documentele justificative permițând să se demonstreze realitatea transportării bunurilor achiziționate sau expedierii lor pe teritoriul altui stat membru.

3.3. Depunerea declarației de schimburi de bunuri (declarația statistică intrastat)

Vânzătorul trebuie să depună lunar o declarație de schimb de bunuri (DSB) la serviciul vamal de care aparține. Conținutul său diferă în funcție de nivelul obligației, care se determină potrivit valorii totale a vânzărilor destinate Statelor membre UE.

NOTĂ : Depunerea DEB nu dispensează vânzătorul de obligația de a menționa valoarea livrărilor intracomunitare în aceste declarații de TVA conform regulilor de drept comun.

4. Condiții suplimentare privind transportul / expediția

Expediția având ca destinație un alt Stat membru trebuie să fie CONSECUTIVĂ operațiunii de import.

În practică, nu se poate recurge, între momentul cumpărării bunurilor și cel când efectiv acestea sunt expediate sau transportate către un alt stat membru, la operațiuni de stocare, fasonare, manipulări, altele decât cele necesare transbordării eventuale a bunurilor dintr-un mijloc de transport într-altul.

Termenul care se poate scurge între punerea la dispoziție de către vânzător și expedierea efectivă a bunurilor către un alt stat membru trebuie să fie limitat la termenul necesar operațiunilor de încărcare / descărcare în mijloacele de transport. Este astfel posibil să se admită termene care să ajungă până la una sau mai multe zile, atunci când aceste termene se explică exclusiv prin realizarea operațiunilor legate de organizarea transportului către un stat membru.

Atunci când condițiile prevăzute la 2, 3 și 4 nu sunt respectate, se datorează TVA-ul corespunzător operației de vânzare-cumpărare respective.