

MINISTERUL FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

**pentru aprobarea Normelor privind autorizarea și utilizarea
mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import,
modelul și conținutul declarației speciale de TVA**

În temeiul prevederilor art. 315³ alin. (5) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor comunicat prin adresa nr. 740780/30.06.2021.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1 - Se aprobă Normele privind autorizarea și utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, modelul și conținutul declarației speciale de TVA, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2 - Direcția generală a vămilor, direcțiile regionale vamale și birourile vamale de interior și de frontieră vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Art. 3 - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela CĂLUGĂREANU

București,

Nr. 1019

Data 30.06.2021

Norme privind autorizarea și utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, modelul și conținutul declarației speciale de TVA

Art. 1 - Prezentele norme stabilesc procedura de autorizare și de utilizare a mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, modelul și conținutul declarației speciale de TVA, prevăzut la art. 315³ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal.

Art. 2 - (1) Autorizația pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import se emite de biroul vamal la care sunt prezentate bunurile pentru punerea în liberă circulație.

(2) Domeniul de aplicare al autorizației este limitat la importul de bunuri din trimeri cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro și a căror expediere sau transport se încheie în România.

(3) Autorizația pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import se emite dacă solicitantul îndeplinește următoarele condiții cumulative:

a) își declară intenția de a utiliza mecanismul special pentru declararea, încasarea de la persoanele cărora le sunt destinate bunurile și plata TVA la import;

b) este „operator poștal”, așa cum acesta este definit la art. 1 pct. 25 din Regulamentul delegat al Comisiei (UE) 2015/2446 din 28 iulie 2015 de completare a Regulamentului (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește normele detaliate ale anumitor dispoziții ale Codului vamal al Uniunii, cu modificările și completările ulterioare, sau este autorizat în calitate de comisionar în vamă/comisionar în vamă care desfășoară activități de curierat rapid;

c) este înregistrat în scopuri de TVA, conform art. 316 din Codul fiscal. Verificarea îndeplinirii condiției se efectuează prin intermediul aplicației informatice a Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF) ”Registrul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA”;

d) nu înregistrează obligații fiscale restante administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, potrivit Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării. Pentru verificarea îndeplinirii condiției, se solicită certificat de atestare fiscală în format electronic prin intermediul aplicației informatice disponibile pe portalul INTRANET al ANAF;

e) nu înregistrează debite față de autoritatea vamală. Verificarea îndeplinirii condiției se face prin interogarea aplicației informatice specifice a autorității vamale;

f) nu este în stare de insolvență, în procedură de reorganizare sau lichidare judiciară. Verificarea acestor informații se face prin consultarea informațiilor din baza de date RECOM a Oficiului Național al Registrului Comerțului;

g) constituie o garanție care acoperă cuantumului maxim al taxei pe valoarea adăugată a cărui plată este amânată la punerea în liberă circulație a bunurilor în cadrul mecanismului special.

Art. 3 – Pentru obținerea autorizației pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, solicitantul transmite la biroul vamal, în format electronic, o cerere conform modelului din anexa nr. 1 la prezentele norme.

Art. 4 – (1) În cazul în care stabilește că cererea nu conține toate informațiile necesare, biroul vamal cere solicitantului să furnizeze informațiile relevante într-un termen - limită care nu depășește 30 de zile.

(2) În cazul în care solicitantul nu furnizează informațiile solicitate de biroul vamal în termenul stabilit, cererea se respinge, iar solicitantul este informat în consecință.

(3) Biroul vamal acceptă cererea dacă stabilește că aceasta conține toate informațiile necesare. Dacă cererea este acceptată, biroul vamal verifică îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 2 alin. (3).

(4) În situația în care sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 2 alin. (3) lit. a) – f) biroul vamal calculează și comunică solicitantului, pe adresa de e-mail menționată de acesta în cerere, cuantumul garanției stabilite și termenul de constituire a acesteia, termen care nu poate depăși 30 de zile de la data comunicării.

(5) Cuantumul garanției de la art. 2 alin. (3) lit. g) se calculează de biroul vamal utilizând formula:

$$C_g = \frac{\text{valoarea în vamă totală a bunurilor} \times 19\% \times 30 \text{ zile}}{365 \text{ de zile,}}$$

365 de zile,

unde:

a) valoarea în vamă totală a bunurilor este, după caz, una dintre următoarele valori:

i) valoarea în vamă totală a bunurilor înscrise în declarațiile vamale de punere în liberă circulație pentru bunuri cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro aflate în evidența biroului vamal, depuse de solicitant în cele 12 luni precedente datei cererii;

ii) valoarea în vamă totală estimată a bunurilor înscrise la punctul 8 din cerere;

b) 19% reprezintă cota standard de TVA prevăzută de art. 291 alin. (1) din Codul fiscal.

(6) Garanția prevăzută la art. 2 alin. (3) lit. g) se poate constitui prin:

a) consemnarea de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanție emisă de o instituție de credit, înscrisă în registrele Băncii Naționale a României pentru emiterea de garanții.

Art. 5 - (1) În situația în care garanția menționată la art. 2 alin. (3) lit. g) a fost constituită în cuantumul determinat potrivit art. 4 alin. (5), biroul vamal emite autorizația pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import.

(2) Modelul autorizației pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import este prevăzut în anexa nr. 2 la prezentele norme.

Numărul autorizației este de forma ROTVAROXXXXXXXXXXXX, unde RO reprezintă codul de țară ISO 3166 alfa – 2 al României, TVA reprezintă codul autorizației, ROXXXXXX reprezintă codul biroului vamal care eliberează autorizația și YYYYYY reprezintă identificatorul unic al autorizației atribuit de biroul vamal. Identificatorul unic se acordă în ordine cronologică și crescătoare.

(3) Autorizația se emite în două exemplare și se semnează de șeful biroului vamal. Un exemplar al autorizației se remite titularului și un exemplar se reține de biroul vamal. O copie a autorizației se transmite la Direcția Generală a Vămirilor, iar o altă copie la direcția regională vamală în a cărei rază de competență funcționează biroul vamal.

Art. 6 – (1) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 2 alin. (3) lit. a) – f) biroul vamal comunică solicitantului motivele pe baza cărora intenționează să nu emită autorizația, în aplicarea prevederilor art. 9 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Solicitantul își poate exprima punctul de vedere în termen de 30 de zile de la data primirii comunicării.

(3) Dacă informațiile furnizate de solicitant nu sunt suficiente, biroul vamal comunică în scris solicitantului decizia de a nu emite autorizația pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, împreună cu motivele care au condus la această decizie.

(4) Împotriva deciziei de a nu emite autorizația se poate formula o cale de atac conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 7 - Titularul autorizației pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import are următoarele obligații:

a) să depună lunar, în formatul electronic stabilit de biroul vamal, o declarație specială de TVA și să plătească cuantumul TVA încasat în luna calendaristică de raportare, la biroul vamal la care au fost depuse declarații vamale de punere în liberă circulație în cadrul mecanismului special, în termenul prevăzut la art. 315³ alin. (6) din Codul fiscal. Modelul declarației speciale de TVA este prevăzut în anexa nr. 3 la prezentele norme.

b) să comunice biroului vamal persoana/persoanele desemnată/deseminate pentru depunerea declarațiilor speciale de TVA (nume, prenume, funcția, codul numeric personal, telefon și adresa de e-mail);

c) să țină, în formatul electronic stabilit de biroul vamal, registre de evidență a operațiunilor reglementate de acest mecanism special, în conformitate cu prevederile art. 315³ alin. (7) din Codul fiscal;

d) să informeze biroul vamal, pe cale electronică, în termen de 3 zile de la producere, cu privire la orice modificări intervenite ulterior emiterii autorizației, care pot influența menținerea sau conținutul acesteia, inclusiv cele cu privire la încetarea activității sau neîndeplinirea condițiilor necesare pentru a utiliza mecanismul special;

e) să suplimenteze cuantumul garanției constituite în termen de 15 zile de la solicitarea biroului vamal;

f) să ia toate măsurile corespunzătoare pentru a se asigura că persoana destinatară a bunurilor plătește TVA corectă.

Art. 8 – Biroul vamal modifică sau revocă autorizația pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, în oricare dintre următoarele cazuri:

a) la cererea persoanei autorizate;

b) când una dintre condițiile prevăzute la art. 2 alin. (3) care au stat la baza emiterii autorizației nu mai este îndeplinită;

c) când persoana autorizată nu își îndeplinește cel puțin una dintre obligațiile prevăzute la art. 7.

Art. 9 – (1) Biroul vamal comunică în scris titularului autorizației motivele pe baza cărora intenționează să ia decizia modificării sau revocării autorizației, cu excepția cazului prevăzut la art. 8 lit. a), în aplicarea prevederilor art. 9 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Prevederile art. 6 alin. (2) - (4) se aplică mutatis mutandis atât la modificarea, cât și la revocarea autorizației.

(3) Titularul a cărui autorizație pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import a fost revocată poate solicita acordarea unei alte autorizații numai după înlăturarea motivelor avute în vedere la revocare, cu reluarea formalităților de autorizare prevăzute de prezentele norme.

Art. 10 – În cazul în care titularul nu plătește TVA încasată pentru care plata a fost amânată până cel mai târziu la termenul menționat la art. 315³ alin. (6) din Codul fiscal, biroul vamal efectuează demersurile legale în vederea executării garanției, pe baza informațiilor referitoare la valoarea totală a TVA înscrisă în declarațiile vamale de punere în liberă circulație depuse în cadrul mecanismului special pentru luna calendaristică de raportare.

Art. 11 – (1) Modificarea informațiilor înscrise eronat în declarația specială de TVA menționată la art. 7 lit. a) se face prin completarea și transmiterea unei declarații rectificative, în termen de trei ani de la data la care trebuia depusă declarația inițială.

(2) În declarația specială de TVA rectificativă se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

(3) Se completează câte o declarație specială de TVA rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.

Art. 12 – Biroul vamal monitorizează condițiile care trebuie îndeplinite de titularul autorizației și respectarea obligațiilor care decurg din autorizație. Biroul vamal:

a) verifică anual condițiile care au stat la baza emiterii autorizațiilor pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import;

b) verifică trimestrial cuantumul garanției constituite și, după caz, comunică titularului autorizației necesitatea ajustării acestuia la nivelul celui mai ridicat quantum al taxei pe valoarea adăugată înscris în declarațiile speciale de TVA depuse în trimestrul verificat;

c) în funcție de numărul și frecvența operațiunilor, efectuează periodic sau cel puțin o dată pe an controlul ulterior al declarațiilor vamale depuse în cadrul mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import, pentru a se asigura de îndeplinirea obligațiilor pe care titularul autorizației și le-a asumat la depunerea cererii de autorizare.

Art. 13 – Dispozițiile prezentelor norme se completează cu prevederile Codului fiscal.

Art. 14 - Anexele nr. 1, 2 și 3 fac parte integrantă din prezentele norme.

CERERE de autorizare pentru utilizarea mecanismului special
pentru declararea și plata TVA la import

Nr. data

1. Denumirea solicitantului
2. Cod EORI.....
3. Adresă sediu social
4. E-mail și telefon:
5. Codul de înregistrare în scopuri de TVA
6. Organul fiscal la care este înregistrat în scopuri de TVA

7. Valoarea în vamă totală a bunurilor înscrise în declarațiile vamale de punere în liberă circulație pentru bunuri cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro depuse la biroul vamal la care este transmisă cererea în cele 12 luni precedente datei cererii.....lei

8*. Valoarea în vamă totală estimată a bunurilor cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro din declarațiile vamale de punere în liberă circulație ce vor fi depuse la biroul vamal la care este transmisă cererea în următoarele 12 luni de la data cererii

Subsemnatul, în calitate de reprezentant legal al
declar că:

- intenționez să utilizez mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import, în baza prevederilor art. 315³ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal) și să încasez TVA de la persoanele cărora le sunt destinate bunurile;

- intenționez să încep activitatea în cadrul acestui mecanism special începând cu data

- mă oblig să informez biroul vamal, pe cale electronică, în termen de 3 zile de la producere, cu privire la orice modificări intervenite ulterior emiterii autorizației, care pot influența menținerea sau conținutul acesteia, inclusiv cele cu privire la încetarea activității sau neîndeplinirea condițiilor necesare pentru a utiliza mecanismul special;

- mă oblig să țin registre în format electronic ale operațiunilor reglementate de acest mecanism special, în conformitate cu prevederile art. 315³ alin. (7) din Codul fiscal, pe care să le pun la dispoziția autorității vamale competente la solicitarea acesteia și să le păstrez pe o perioadă de 10 ani de la încheierea anului în care s-au efectuat operațiunile.

9. Nume și prenume

10. Funcția

11. Data

12. Semnătura

* - aceste informații vor fi completate doar în situația în care solicitantul nu a depus la biroul vamal la care este transmisă cererea declarații vamale de punere în liberă circulație pentru bunuri cu o valoare intrinsecă de maximum 150 euro în cele 12 luni precedente cererii, caz în care nu se completează informațiile de la pct. 7.

AUTORIZAȚIE
pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import

nr. ROTVAROXXXXXXXXXXXX/ data

Societatea.....

cu sediul în.....

cod EORI este autorizată să utilizeze mecanismul special pentru declararea și plata TVA la import, în baza prevederilor art. 315³ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pe lângă biroul vamal

.....

Titularul autorizației are obligația să informeze biroul vamal despre toate modificările care pot influența această autorizație.

Prezenta autorizație conține și anexă.

Data de începere a valabilității.....

Biroul vamal

(funcția, numele și semnătura șefului biroului vamal)

Anexa
la Autorizația pentru utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la import nr.

AUTORIZARE				MODIFICARE/REVOCARE AUTORIZAȚIE			
Biroul Vamal	Data emiterii autorizației	Cuquantum garanție	Semnătură șef birou vamal	Biroul Vamal	Data modificării/revocării autorizației	Cuquantum garanție	Semnătură șef birou vamal

Nr. data

DECLARAȚIE specială de TVA pentru declararea și plata TVA
la import în cadrul mecanismului special,
prevăzut la art. 315³ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și
completările ulterioare

Societatea....., înregistrată în scopuri de TVA cu
nr....., titular al autorizației pentru utilizarea mecanismului special pentru
declararea și plata TVA la import nr.....din data de....., declar prin prezenta
că am plătit în contul nr..... al biroului vamal.....suma
de.....lei, reprezentând cuantumul total al taxei pe valoarea adăugată încasate în
luna.....anul.....

Anexat prezentei declarații se regăsesc copia dovezii efectuării plății și tabelul centralizator
care cuprinde un număr de înregistrări reprezentând informații din toate declarațiile de punere
în liberă circulație a bunurilor depuse în luna.....anul....., la biroul vamal.....,
în contul destinatarilor prin utilizarea mecanismului special pentru declararea și plata TVA la
import, prevăzut la art. 315³ din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și
completările ulterioare.

Numele și prenumele

Funcția

Codul numeric personal.....

Semnătura

Anexă

la Declarația specială de TVA pentru declararea și plata TVA la import în cadrul mecanismului special nr.....data.....

Nr. crt.	MRN declarație vamală de PLC	Data acordării liberului de vamă	Număr de identificare destinat	TVA declarat	TVA încasat	Observații*
1						
2						
3						
.....						

* În cazurile în care TVA declarat nu coincide cu TVA încasat se vor înscrie motivele diferenței dintre aceste valori.