

OMFP nr. 138/2015 pentru modificarea și completarea Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. j), j¹), k), l) și m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și la art. X și XI din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii privind statutul forțelor Statelor Unite ale Americii în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.389/2011

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

în baza prevederilor art. 143 alin. (1) lit. j), j¹), k), l) și m) și alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. X alin. (1) din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii privind statutul forțelor Statelor Unite ale Americii în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002, cu modificările și completările ulterioare, ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Articolul I

Normele privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. j), j¹), k), l) și m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și la art. X și XI din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii privind statutul forțelor Statelor Unite ale Americii în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.389/2011, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 597 din 24 august 2011, cu modificările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 1, alineatele (5) și (12) se modifică și vor avea următorul cuprins:

(5) Potrivit art. X și XI din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii privind statutul forțelor Statelor Unite ale Americii în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002, cu modificările și completările ulterioare, și înțelegerilor ulterioare semnate în baza acestui acord, sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată livrările de bunuri și prestările de servicii pentru forțele Statelor Unite ale Americii și pentru contractanții acestora, atunci când acționează pentru sau în numele forțelor Statelor Unite ale Americii, livrările de bunuri și prestările de servicii realizate de contractanți către forțele Statelor Unite ale Americii, precum și livrările de bunuri și prestările de servicii destinate uzului personal al membrilor forței Statelor Unite ale Americii în România, al personalului civil care însoțește forța și al membrilor lor de familie. Prin contractant al forțelor Statelor Unite ale Americii se înțelege orice entitate care livrează bunuri sau prestează servicii către forțele Statelor Unite ale Americii, inclusiv companii, corporații, întreprinderi și subcontractanți. Prin personal civil care însoțește forța și membrii de familie se înțelege componenta civilă prevăzută la art. I alin. (1) din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii privind statutul forțelor Statelor Unite ale Americii în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002, cu modificările și completările ulterioare.

(12) Prin organ fiscal teritorial care deserveste persoanele scutite, în sensul prezentelor norme, se înțelege administrația finanțelor publice județeană/Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, în a cărei rază teritorială își are sediul/reședința solicitantul sau, după caz, își desfășoară activitatea ori are loc acțiunea pentru care se solicită aplicarea scutirii de taxă.

2. La articolul 2, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alineatul (2¹), cu următorul cuprins:

(2¹) Prin excepție de la prevederile alin. (2), pentru închirierea sau leasingul de bunuri imobile persoanele scutite stabilite în România, prevăzute la art. 1 alin. (1), pot beneficia de scutirea directă de TVA pe baza avizului privind îndeplinirea condițiilor de reciprocitate, care este valabil pentru o perioadă de 12 luni consecutive de la data emiterii acestuia. Pentru închirierea sau leasingul de bunuri imobile prestatorii aplică scutirea de TVA cu drept de deducere pe baza avizului privind îndeplinirea condițiilor de reciprocitate prezentat de persoanele scutite prevăzute la art. 1 alin. (1). Prestatorii care nu primesc de la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) avizul valabil privind îndeplinirea condițiilor de reciprocitate aplică fie scutirea de TVA fără drept de deducere prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, fie regimul de taxare în cazul în care au optat conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal pentru taxarea operațiunilor de închiriere sau leasing de bunuri imobile. Avizul privind îndeplinirea condițiilor de reciprocitate se solicită Direcției protocol din cadrul Ministerului Afacerilor Externe, ori de câte ori este cazul. O copie de pe aviz se transmite prestatorilor pentru justificarea scutirii directe de TVA aplicate pentru închirierea sau leasingul de bunuri imobile.

3. La articolul 2, alineatele (4), (7) și (8) se modifică și vor avea următorul cuprins:

(4) Pentru închirierea sau leasingul de bunuri imobile, prestatorii aplică scutirea de TVA cu drept de deducere pe baza certificatului de scutire valabil prezentat de persoanele scutite prevăzute la art. 1 alin. (2), (5) și (7) și, respectiv, pe baza formularului de comandă prezentat de persoanele scutite prevăzute la art. 1 alin. (4). Prestatorii care nu primesc un certificat de scutire valabil de la persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2), (5) și (7) și, respectiv, un formular de comandă de la persoanele scutite prevăzute la art. 1 alin. (4) aplică fie scutirea de TVA fără drept de deducere prevăzută la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, fie regimul de taxare în cazul în care au optat conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal pentru taxarea operațiunilor de închiriere sau leasing de bunuri imobile.

(7) În vederea autentificării certificatelor de scutire:

a) persoanele scutite prevăzute la art. 1 alin. (1) solicită avizul în scris privind îndeplinirea condițiilor de reciprocitate din partea Direcției protocol din cadrul Ministerului Afacerilor Externe, ori de câte ori este cazul;

b) persoanele scutite prevăzute la art. 1 alin. (2) solicită confirmarea în scris privind încadrarea în limitele și condițiile stabilite de convențiile internaționale de instituire a organismelor sau de acordurile de sediu din partea Direcției protocol din cadrul Ministerului Afacerilor Externe, ori de câte ori este cazul;

c) persoanele scutite prevăzute la art. 1 alin. (7) solicită o adresă scrisă emisă de structura organizatoare a activităților de cooperare din cadrul Ministerului Apărării Naționale cu forțele armate ale statelor străine membre NATO, care să confirme că acestea se află în România pentru a lua parte la efortul comun de apărare, ori de câte ori este cazul.

Aceste avize vor fi prezentate autorității fiscale teritoriale competente.

(8) Răspunderea pentru verificarea respectării condițiilor de reciprocitate și a încadrării în limitele și condițiile stabilite de convențiile internaționale de instituire a organismelor sau de acordurile de sediu revine Direcției protocol din cadrul Ministerului Afacerilor Externe.

4. La articolul 3 alineatul (2), literele a) și d) se modifică și vor avea următorul cuprins:

a) o cerere de restituire a taxei pe valoarea adăugată, conform modelului prevăzut în anexa nr. 3, și, în cazul persoanelor scutite prevăzute la art. 1 alin. (1) și (2), avizul în scris privind îndeplinirea condițiilor de reciprocitate, respectiv confirmarea în scris privind încadrarea în limitele și condițiile stabilite de convențiile internaționale de instituire a organismelor sau de acordurile de sediu, din partea Direcției protocol din cadrul Ministerului Afacerilor Externe. Direcția protocol din cadrul Ministerului Afacerilor Externe eliberează trimestrial un singur aviz privind îndeplinirea condițiilor de reciprocitate, respectiv o singură confirmare privind încadrarea în limitele și condițiile stabilite de convențiile internaționale de instituire a organismelor sau de acordurile de sediu, aferente fiecărei cereri de restituire, fără a se putea reveni retroactiv asupra acestora;

d) copii de pe bonurile fiscale emise în cursul trimestrului pentru care se face restituirea, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a căror valoare individuală, inclusiv TVA, nu este mai mare de 100 euro, la cursul de schimb prevăzut la art. 139¹ din Codul fiscal. În situația în care această valoare este depășită, solicitanții trebuie să prezinte copii de pe facturile emise în conformitate cu prevederile art. 155 alin. (19) din Codul fiscal;

5. La articolul 4, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:

(4) Certificatul de scutire și, după caz, formularul de comandă sunt autentificate prin semnare și ștampilare de autoritățile competente din România care aplică un număr de ordine. Certificatul poate fi autentificat dacă se respectă condițiile valabile pentru persoanele scutite respective în cazul scutirii interne, cu

excepția condițiilor de reciprocitate și a încadrării în limitele și condițiile stabilite de convențiile internaționale de instituire a organismelor sau de acordurile de sediu.

6. La articolul 7, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

Articolul 7

(1) Dacă nu a fost aplicată scutirea directă prevăzută la pct. 4.1, restituirea taxei pe valoarea adăugată plătită în România de către persoanele scutite menționate la art. 1 alin. (3), (4) și (6), stabilite în alt stat membru, se va solicita la Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, cu menționarea denumirii băncii și a numărului contului bancar în care poate fi transferată taxa.

Articolul II

Certificatele de scutire de TVA eliberate până la data intrării în vigoare a prezentului ordin de autoritățile competente persoanelor scutite stabilite în România prevăzute la art. 1 alin. (1) din Normele privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. j), j¹), k), l) și m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și la art. X și XI din Acordul dintre România și Statele Unite ale Americii privind statutul forțelor Statelor Unite ale Americii în România, semnat la Washington la 30 octombrie 2001, ratificat prin Legea nr. 260/2002, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.389/2011, cu modificările și completările ulterioare, vor fi avute în vedere pentru aplicarea scutirii directe de TVA pentru închirierea sau leasingul de bunuri imobile, până la expirarea valabilității acestora.

Articolul III

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

Ministrul finanțelor publice,

Darius-Bogdan Vălcov

București, 9 februarie 2015.

Nr. 138.