

## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### ORDIN NR.

#### **pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.263/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare**

În temeiul art.10 alin.(4) din Hotărârea Guvernului nr.34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, al art. 147<sup>3</sup> alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al art. 85 alin. (2) și al art. 117<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și al art.XXVIII lit.a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare,

**ministrul finanțelor publice** emite următorul:

### O R D I N

**Art. I** – Anexa la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 131 din 26 februarie 2010, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La capitolul I litera B, punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6. Solicitățile de rambursare depuse la același termen legal de depunere se supun procedurii de soluționare, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal, în termenul prevăzut la art.70 din Codul de procedură fiscală.”

2. La capitolul I litera B, după punctul 6, se introduce un nou punct, punctul 7 cu următorul cuprins:

“7. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sunt în curs de soluționare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului și data compensării/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare.”

3. La capitolul II, denumirea literei A se modifică și va avea următorul cuprins:

“A. Prevederi generale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de toate categoriile de contribuabili”

4. La capitolul II litera A, punctul 2 litera b) se abrogă.

5. La capitolul II litera A, după punctul 2 se introduc două noi puncte, punctele 2<sup>1</sup> și 2<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:

„2<sup>1</sup>. Etapele încadrării în categoria de risc fiscal

2<sup>1</sup>.1.1 Compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, dacă persoana impozabilă solicitantă figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal.

2<sup>1</sup>.1.2 Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează conform pct.5.

2<sup>1</sup>.2.1 Compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, dacă persoana impozabilă solicitantă figurează cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale.

2<sup>1</sup>.2.2. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care îndeplinesc condiția de la pct. 2<sup>1</sup>.2.1 se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează conform pct.5.

2<sup>1</sup>.3. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal și nici nu au risc fiscal mare stabilit de organele de inspecție fiscală, prin care se solicită sume de până la 45.000 lei, se încadrează la risc fiscal mic și se soluționează potrivit pct.3

2<sup>1</sup>.4. Dispozițiile pct. 2<sup>1</sup>.1.1.- 2<sup>1</sup>.3. sunt aplicabile pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de toate categoriile de persoane impozabile, inclusiv pentru deconturile de TVA aferente primelor 12 luni de la data înregistrării în scopuri de TVA.

2<sup>1</sup>.5. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, care nu se încadrează în situațiile prevăzute la pct. 2<sup>1</sup>.1.1.- 2<sup>1</sup>.3. se soluționează, în funcție de categoria persoanei impozabile, potrivit procedurii prevăzute la cap.II lit.B și cap.III.

2<sup>2</sup>.Constituirea bazei de date privind persoanele impozabile pentru care organele fiscale au stabilit risc fiscal mare

2<sup>2</sup>.1.Compartimentul de specialitate va fi înștiințat de către organele fiscale cu privire la persoanele impozabile despre care acestea au informații că prezintă un risc fiscal mare pentru rambursarea TVA.

2<sup>2</sup>.2. De îndată ce organul de inspecție fiscală deține astfel de informații va transmite o înștiințare, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de inspecție fiscală. Persoanele impozabile pentru care se primesc astfel de referate vor fi înscrise, de către compartimentul de specialitate, într-o bază de date specială.

2<sup>2</sup>.3. De îndată ce organul cu atribuții de administrare fiscală deține astfel de informații va transmite o înștiințare, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de colectare. Persoanele impozabile pentru care se primesc astfel de referate vor fi înscrise, de către compartimentul de specialitate, într-o bază de date specială.

2<sup>2</sup>.4. La primirea referatului privind persoanele impozabile pentru care organele fiscale au stabilit risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

2<sup>2</sup>.5. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mic, care se află în curs de soluționare potrivit capitolului I lit.B pct.7, depuse de persoanele impozabile înscrise în baza de date, procedura se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

2<sup>2</sup>.6. Pe baza referatului primit în condițiile pct. 2<sup>2</sup>.2. și 2<sup>2</sup>.3, compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea actelor procedurale, întocmite ca urmare a încadrării deconturilor la risc fiscal mic. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare.

2<sup>2</sup>.7. În situația în care este emisă Decizia de rambursare emisă sub rezerva verificării ulterioare, aceasta se desființează în condițiile art. 90 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

2<sup>2</sup>.8. Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și radierea din baza de date specială se fac tot la propunerea organelor fiscale, prin referate motivate transmise compartimentului de specialitate până la data de 5 a fiecărei luni.”

6. La capitolul II litera A, punctul 3.1 se abrogă.

7. La capitolul II litera A, punctul 3.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

“ 3.2. În cazul deconturilor care prezintă un risc fiscal mic, organul fiscal emite, în termen de maximum 5 zile de la data depunerii decontului, decizia de rambursare.”

8. La capitolul II litera A, punctul 4, inclusiv punctele 4.1 – 4.5, se abrogă.

9. La capitolul II litera A, după punctul 6 se introduce un nou punct, punctul 7 cu următorul cuprins:

„7. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

- a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) șeful administrației județene a finanțelor publice;
- c) șeful administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;
- d) șeful serviciului fiscal municipal;
- e) șeful serviciului fiscal orășenesc;
- f) șeful biroului fiscal comunal;
- g) șeful administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București;
- h) șeful administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București.”

10. La capitolul II, denumirea literei B și partea introductivă se modifică și vor avea următorul cuprins

“B. Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de alți contribuabili, decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii

Procedura prevăzută în acest capitol se aplică pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile, altele decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, cu excepția deconturilor cu sume negative de TVA care au fost încadrate în risc fiscal potrivit prevederilor capitolului II, lit.A pct.2<sup>1</sup>.1.1 – 2<sup>1</sup>.3.”

11. La capitolul II lit.B1 punctul 1.1 se elimină sintagma „analiză documentară sau”.

12. La capitolul II litera B1, literele a) și f) de la punctul 6.1 se abrogă.

13. La capitolul II litera B1, punctul 7.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„7.1. SIN-ul trimestrial stabilit potrivit pct. 3 se actualizează lunar conform pct. 6, până la data de 5 a fiecărei luni, numai pentru persoanele impozabile nou-înființate care au beneficiat pentru 3 perioade de raportare consecutive de rambursări cu inspecție fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5%.”

14. La capitolul II litera B1, după punctul 7.1 se introduce punctul 7.2 care va avea următorul cuprins:

„7.2. Dispozițiile capitolului II lit.A pct. 2<sup>2</sup>.5 - 2<sup>2</sup>.8 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

15. La capitolul II litera B1, pct.7.2.1 – 7.2.9 se abrogă.

16. La capitolul II litera B2, punctul 3.1 se abrogă.

17. La capitolul II litera B2, punctele 9 și 10 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„9. Dacă toate sumele negative înscrise în coloana "Sume negative" se încadrează, fiecare în parte, în SIN, se consideră că decontul de TVA prezintă risc fiscal mic și se generează proiectul Deciziei de rambursare a TVA. Decizia de rambursare se emite în maximum 5 zile de la data depunerii decontului.

10. Dacă nu este îndeplinită condiția de la pct.9, se consideră că decontul de TVA prezintă risc fiscal mare și se transmite a doua zi compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.”

18. La capitolul II litera B2, punctul 11 se abrogă.

19. La capitolul II, litera B3 se abrogă.

20. La capitolul II, litera B4, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

„2. Procedura se aplică pentru deonturile depuse de alți contribuabili, decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, încadrate la risc fiscal mare, ca urmare a aplicării procedurii de la litera A și de la litera B secțiunea B2, și anume:

a) deonturi încadrate la risc fiscal mare, întrucât persoana impozabilă solicitantă figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal ori figurează cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale;

b) deonturi încadrate la SIN = 1, potrivit secțiunii B2 pct. 3.2 și 4.5;

c) deonturi care au obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală un punctaj mai mare sau egal cu 60 de puncte, potrivit secțiunii B2 pct. 5.1;

d) deonturi care, ca urmare a aplicării prevederilor lit.B2 pct.10, au fost încadrate la risc fiscal mare.”

21. La capitolul II, litera B4, punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

„4. Pentru deonturile încadrate la risc fiscal mare, se generează Fișa de analiză de risc.”

22. La capitolul II litera D, punctul 3.2, de la liniuța a 5-a se elimină sintagma „referatul pentru analiză documentară și/sau”.

23. La capitolul II litera D, punctul 3.2 se completează, la final, cu o nouă liniuță, cu următorul cuprins:

„- alte înscrisuri sau documente care au stat la baza soluționării deontului, cum ar fi: extrasul din baza de date Cazier fiscal din care să rezulte faptul că persoana impozabilă are/nu are infracțiuni înscrise în cazierul fiscal, extrasul din baza de date constituită potrivit lit.A pct.2<sup>2</sup> din care să rezulte că persoana impozabilă figurează/nu figurează, la data depunerii deontului, cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale ori referatul întocmit de organele fiscale din care să rezulte că, pe parcursul soluționării deontului, organele fiscale au stabilit risc fiscal mare, după caz.”

24. La capitolul II litera D, punctul 6 se abrogă.

25. La capitolul III litera A, după punctul 1.1 se introduce punctul 1.1<sup>1</sup> cu următorul cuprins:

„1.1<sup>1</sup> Se soluționează potrivit prezentului capitol deonturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii, precum și de exportatori, care nu sunt încadrate în risc fiscal potrivit prevederilor capitolului II lit.A pct.2<sup>1</sup>.1.1 – 2<sup>1</sup>.3 din prezenta procedură.”

26. La capitolul III litera A, punctul 2.3 și punctul 3 se abrogă.

27. La capitolul III litera C, punctul 2 se completează și va avea următorul cuprins:

„2. După înregistrarea în evidență, deonturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse la același termen legal de depunere sunt supuse procedurii de soluționare, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.”

28. La capitolul III litera C, punctul 4.1 se abrogă lit.a) și c).

29. La capitolul III litera C, punctul 4.2, sintagma „ca urmare a condiției prevăzute la pct.4.1 lit.c)” se înlocuiește cu sintagma „ca urmare a condiției prevăzute la capitolul II litera A, punctul 2<sup>1</sup>.2.”

30. La capitolul III litera C, punctul 5 literele a) și c) se abrogă.

31. La capitolul III litera C, punctul 5 litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) nu a depus în ultimele 12 luni toate declarațiile informative 390 (VIES) "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" și 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;”

32. La capitolul III litera C, punctul 6.2, lit.b) se abrogă.

33. La capitolul III litera C, punctul 6.3 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6.3. Stabilirea gradului de risc fiscal mare, în sensul pct. 4.1 și al pct. 5 lit. b), se realizează, după caz, prin referat motivat întocmit de compartimentul cu atribuții de colectare sau de compartimentul juridic, aprobat de directorul coordonator.”

34. La capitolul III litera C, punctul 6.5.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6.5.1. Ori de câte ori compartimentele prevăzute la pct. 6.2 constată că o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA îndeplinește condițiile menționate la pct. 4.1 sau la pct. 5 lit. b), acestea propun încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat, pe care îl transmit de îndată compartimentului de specialitate în vederea includerii în baza de date.”

35. La capitolul III litera C, de la punctul 6.5.2 se elimină sintagma „de la organul de inspecție fiscală”.

36. La capitolul III litera C, punctul 6.5.3 se abrogă.

37. La capitolul III litera C, punctele 7.1 și 7.2 se modifică și vor avea următorul cuprins:

„7.1. Pentru verificarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct.5 lit.d), compartimentul de specialitate solicită informații, pentru toate deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse, compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării declarațiilor fiscale.

7.2. Pentru verificarea îndeplinirii condiției prevăzute la pct.5 lit.e), în situația în care din decontul supus analizei nu rezultă codul CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare, compartimentul de specialitate solicită compartimentului cu atribuții de înregistrare fiscală informații privind obiectul principal de activitate cu care este înregistrată respectiva persoană impozabilă.”

38. La capitolul III litera D, punctul 4 litera a) se abrogă.

39. La capitolul III litera E se abrogă.

40. La capitolul V, sintagma “direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București” se înlocuiește cu sintagma “direcțiile generale regionale ale finanțelor publice”.

ART. II - Anexele nr. 1 - 7, 10 - 16 la procedură se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1 - 14, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. III - Anexele nr. 8 și 9 la procedură se abrogă.

ART. IV –Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I și se aplică:

a) începând cu deconturile de TVA aferente lunii martie 2014, pentru persoanele impozabile care utilizează luna ca perioadă fiscală la TVA;

b) începând cu deconturile de TVA aferente trimestrului I 2014, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală la TVA;

c) începând cu deconturile de TVA aferente semestrului I 2014, pentru persoanele impozabile care utilizează semestrul ca perioadă fiscală la TVA;

d) începând cu deconturile de TVA aferente anului 2014, pentru persoanele impozabile care utilizează anul ca perioadă fiscală la TVA;

Emis la București, la data de

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,**

**IOANA - MARIA PETRESCU**