

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN NR. 523

pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

În temeiul art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al art.49 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Titlului VI "Taxa pe Valoarea Adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, al art. 83 alin.(2) și art.196 alin(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

Ministrul finanțelor publice emite următorul

ORDIN

ART.1 Se aprobă Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru, prevăzută în Anexa nr.1.

ART.2 Se aprobă modelul și conținutul formularului 308 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene”, cod MFP 14.13.03.02/8, prevăzut în Anexa nr.2.

ART.3 Instrucțiunile de completare ale formularului de la art.2 sunt prevăzute în Anexa nr.3.

ART.4 Caracteristicile de tipărire ale formularului de la art.2 sunt prevăzute în Anexa nr.4.

ART.5 Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru”, cod MFP 14.13.02.02/08, prevăzut în Anexa nr.5.

ART.6 Anexele nr.1 – 5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART.7 Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART.8 Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare și Direcția de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, precum și Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București la data 3.04.2007

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,

SEBASTIAN TEODOR GHEORGHE VLĂDESCU

PROCEDURA

de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, potrivit dispozițiilor art.147² alin. (1), lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.49 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează potrivit prezentei proceduri.

2. Cererea, însoțită de documentele prevăzute la pct.49, alin (5) din norme, se depune direct la registratura Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București sau la poștă prin scrisoare recomandată.

Cererea poate fi depusă și prin împuternicit desemnat conform art.18 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. Documentele justificative, certificatul emis de statul membru în care persoana impozabilă este stabilită, precum și declarațiile în limba străină, vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați potrivit prevederilor art.8 alin(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4.1. De la registratură, cererea însoțită de documentație se repartizează Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Activității de metodologie și administrare a veniturilor statului, denumit în continuare compartiment de specialitate, care înregistrează cererile în Registrul de evidență a cererilor de rambursare, organizat potrivit Anexei nr. 1a).

4.2. Numărul de înregistrare în Registrul de evidență se utilizează ca număr de referință și se înscrie pe toate documentele referitoare la modul de soluționare a cererii de rambursare respective.

5.Toate documentele anexate cererii de rambursare se scanează și se arhivează în format electronic.

6. La depunerea unei cereri de rambursare, compartimentul de specialitate verifică în evidențele proprii dacă respectiva persoană este înregistrată ca plătitor de impozite, taxe sau contribuții, potrivit legilor speciale care prevăd înregistrarea directă.

7. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă de persoana impozabilă, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct.49 alin (1) – (9) din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

Rezultatul analizei se consemnează într-un referat, întocmit conform modelului din Anexa nr.1b).

8. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul directorului executiv adjunct coordonator, efectuarea unei cercetări la fața locului, potrivit art.56 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la persoana impozabilă stabilită în România, care a emis factura respectivă.

9. Pe baza constatărilor cuprinse în Referatul de analiză și, după caz, în procesul verbal întocmit urmare cercetării la fața locului, compartimentul de specialitate întocmește Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.5 la ordin.

Decizia se întocmește în 2 exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația, Referatul de analiză și, după caz, procesul verbal, spre aprobare directorului executiv adjunct coordonator.

Deciziile de rambursare a TVA emise sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art.88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

10. În baza datelor din evidența analitică pe plătitor și a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, compartimentul de specialitate întocmește Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, conform formularelor aprobate.

Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume se întocmește în trei exemplare, se semnează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de directorul executiv adjunct coordonator.

Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, aprobată, se transmite, pe bază de borderou, compartimentului de trezorerie în vederea efectuării compensării și/sau restituirii.

11. După efectuarea compensării și/sau restituirii compartimentul de trezorerie transmite Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenți două exemplare ale Notei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Notei privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând și data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau de rambursare.

12. După operarea datelor privind soluționarea cererii de rambursare în evidența specială, Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți arhivează dosarul solicitării.

Dosarul solicitării cuprinde:

- Cererea solicitantului,
- Referatul de analiză,
- Procesul – verbal privind rezultatul cercetării la fața locului, după caz,
- Decizia de rambursare,
- Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau de rambursare.

13. După primirea Notei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Notei privind restituirea/rambursarea unor sume de la compartimentul de trezorerie, Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți îl înștiințează pe solicitant despre modul de soluționare a cererii, prin transmiterea Deciziei de rambursare a T.V.A., a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Notei privind restituirea/rambursarea unor sume, precum și a documentației care evidențiază taxa a cărei rambursare a fost solicitată.

Toate documentele se ștampilează de către compartimentul de specialitate, pentru a nu fi folosite pentru cereri viitoare de rambursare ale respectivei persoane impozabile.

Anexa nr.1a)

EVIDENȚA CERERILOR DE RAMBURSARE A T.V.A.

Nr. crt.	Nr. de referință	Denumirea/numele și prenumele solicitantului	Codul de identificare fiscală din țara în care este stabilit	Nr. și data înregistrării cererii de rambursare a T.V.A.	Suma solicitată	Decizia organului fiscal *	Suma aprobată	Diferențe constatate față de suma solicitată	Data efectuării compensării și/sau restituirii
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

*) se va completa cu: A - în cazul cererilor aprobate;
R - în cazul cererilor respinse.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București
Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți
Nr.

Aprobat,
Conducătorul unității fiscale/
Director coordonator

Avizat,
Șef compartiment specialitate

REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARĂ

A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Cod de identificare fiscală _____
Denumire _____
Domiciliu fiscal _____

C. Analiza documentară a cererii de rambursare aferentă lunii/perioadei an.....

Au fost analizate următoarele documente:

În urma analizei s-au constatat următoarele:

D. Concluzii

- a) Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare
- b) Se transmite pentru efectuarea cercetării la fața locului

Întocmit,

	Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile n�nregistrate în scopuri de TVA �n România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene	308
---	---	------------

ANUL:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	PERIOADA :	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
-------	---	------------	---

DATE DE IDENTIFICARE A SOLICITANTULUI											
DENUMIRE / NUME, PRENUME		<input type="text"/>									
COD DE ÎNREGISTRARE �N SCOPURI DE TVA				<input type="text"/>							
�ARA DE REZIDEN�A		<input type="text"/>									
ADRESA COMPLETĂ �N �ARA DE REZIDEN�A		<input type="text"/>									
COD POȘTAL		<input type="text"/>				TELEFON		<input type="text"/>			
OBIECTUL PRINCIPAL DE ACTIVITATE		<input type="text"/>									

REPREZENTARE PRIN ÎMPUTERNICIT											
NR. ACT ÎMPUTERNICIRE				<input type="text"/>				DATA		<input type="text"/>	
DATE DE IDENTIFICARE ALE ÎMPUTERNICITULUI											
DENUMIRE/ NUME, PRENUME		<input type="text"/>									
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ				<input type="text"/>							
JUDEȚ		<input type="text"/>				SECTOR		<input type="text"/>			
STRADA		<input type="text"/>				NR.		BLOC		<input type="text"/>	
ET.	<input type="text"/>	AP.	<input type="text"/>	COD POȘTAL		<input type="text"/>		TELEFON		<input type="text"/>	

INFORMAȚII FINANCIARE											
SUMA SOLICITATĂ LA RAMBURSARE				<input type="text"/>							
IBAN		<input type="text"/>									
TITULARUL CONTULUI		<input type="text"/>									
CONT NUMĂRUL				CODUL BANCII				<input type="text"/>			
NUMELE BĂNCII		<input type="text"/>									
ADRESA BĂNCII		<input type="text"/>									
ORAȘUL				ȚARA				COD			

NR. ANEXE		<input type="text"/>		NR. FACTURI		<input type="text"/>		NR. DOCUMENTE DE IMPORT		<input type="text"/>	
-----------	--	----------------------	--	-------------	--	----------------------	--	-------------------------	--	----------------------	--

Ați mai avut cereri de rambursare anterioare?		Da		<input type="text"/>		Nr. de referință al cererii anterioare		<input type="text"/>			
		Nu		<input type="text"/>							

Mă angajez să returnez orice sumă mi-ar putea fi rambursată din greșeală.											<input type="text"/>
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----------------------

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar următoarele:

- în perioada la care se referă actuala cerere de rambursare, nu am efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz a serviciilor prevăzute la pct.49 alin.(3) lit a) și b) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal,

- bunurile și serviciile pentru care solicit rambursarea taxei aferente au fost utilizate în vederea desfășurării activității mele în calitate de persoană impozabilă,

- faptul că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Numele persoanei care face declarația		
Funcția		Ștampila
Semnătura		

Se completează de personalul organului fiscal

Organ fiscal											
Număr înregistrare											
Numele persoanei care a verificat											

Cod MFP: 14.13.03.02/8

Instrucțiuni pentru completarea cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

1. Cererea de rambursare se depune de către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunurile mobile care i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic.

Cererea se depune în termen de 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.

- 2.1. Cererea se depune, în format electronic,
- la registratura Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București,
 - la poștă, prin scrisoare recomandată,

2.2. Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de solicitant cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formatul se editează în două exemplare:

- 1 exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;
- 1 exemplar se păstrează de către solicitant.

Formatul electronic al cererii se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice și se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor impozabile, gratuit, de unitatea fiscală sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa www.mfinante.ro.

Modul de completare a cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

- **anul** la care se referă declarația; se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (exemplu: 2007)
- **perioada** aferentă operațiunilor realizate; (exemplu: pentru perioada februarie – iunie se va înscrie 02 - 06)

Cartușul **“Date de identificare a solicitantului”** conține:

1. “Denumire/nume, prenume” - se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile.

2. Codul de înregistrare în scopuri de TVA - se înscrie codul primit la înregistrarea în scopuri de TVA, înscris în certificatul de înregistrare fiscală în țara de origine a solicitantului.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

3. Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

“Reprezentare prin împuternicit” – în cazul în care depunerea cererii se realizează printr-un împuternicit se bifează căsuța corespunzătoare și se completează datele referitoare la numărul și data actului de împuternicire

Cartușul **“Date de identificare ale împuternicitului”** se completează doar în cazul în care depunerea cererii se realizează printr-un împuternicit și conține:

1. “Denumire/nume, prenume” - se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului.

2. Codul de identificare fiscală - se înscrie codul primit la înregistrare, înscris în certificatul de înregistrare fiscală sau codul numeric personal în cazul în care împuternicitul este persoana fizică.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta

3. Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al împuternicitului.

Cartușul **“Informații financiare”** conține:

- 1. Suma solicitată la rambursare:** se înscrie suma solicitată. Înscrierea cifrelor în casetă se realizează cu aliniere la dreapta.

2. **IBAN:** se va înscrie codul IBAN al contului bancar în care se dorește a fi transferată suma solicitată.
3. **Titularul contului:** se înscrie numele complet al titularului contului bancar.
4. **Cont numărul:** se înscrie numărul contului bancar în care se dorește a fi transferată suma solicitată.
5. **Codul băncii:** se înscrie codul băncii la care se afla contul nominalizat mai sus.
6. **Numele băncii:** se înscrie numele băncii.
7. **Adresa, orașul, țara și codul poștal al băncii:** se înscrie adresa exactă a băncii nominalizate pentru realizarea transferului sumei solicitate.

Cont trebuie deschis la o instituție de credit participantă la sistemul electronic de plăți din România sau la o instituție de credit din străinătate. În această situație, instituția de credit unde se află deschis contul în care urmează a se efectua plata trebuie să aibă un corespondent în România.

Nr. anexe: se înscrie numărul anexelor ce însoțesc cererea

Nr. facturi: se înscrie numărul facturilor ce însoțesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate

Nr. documente de import: se înscrie numărul documentelor de import ce însoțesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate

În cazul în care solicitantul a mai avut și alte cereri de rambursare anterioare, acest lucru se specifică prin bifarea căsuței corespunzătoare, precum și prin specificarea Numărului de referință repartizat acelei cereri. În cazul în care nu a mai avut alte cereri de rambursare anterioare, se bifează căsuța "Nu".

Secțiunea 2

Cuprinde operațiunile ce stau la baza sumei solicitate și vor fi introduse nominal toate achizițiile și importurile de bunuri, precum și prestările de servicii ce i-au fost efectuate.

"Tipul" – se înscrie tipul operațiunii. Se înscrie: A - pentru achiziții, I - pentru import, S - pentru prestări servicii

"Natura bunurilor sau a serviciilor" – se înscrie natura bunurilor achiziționate sau importate sau natura serviciilor care i-au fost prestate

"Denumirea partenerului" – Se înscrie nume și prenumele sau denumirea furnizorului sau a prestatorului de servicii

"Codul de identificare fiscală": se înscrie codul de identificare fiscală comunicat de către furnizor sau prestatorul de servicii

"Data facturii" și **"Numărul facturii"**: se înscrie data, respectiv numărul facturii din care reiese suma solicitată spre rambursare

"Suma de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare" – se înscrie suma de taxă pe valoarea adăugată ce reiese din factura respectivă.

Toate sumele se înscriu în lei.

**Caracteristicile de tipărire, modul de
difuzare, utilizare și păstrare a
Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România,
stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene**

Denumire formular: Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

Cod MF: 14.13.03.02/8

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

- se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție, gratuit.

Se difuzează : gratuit

Se utilizează la: Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

Se întocmește de: persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

Circulă: - în format electronic, la organul fiscal competent;

- în format hârtie, în 2 exemplare listate, semnate și ștampilate, potrivit legii, din care:

*un exemplar la solicitant;

*un exemplar la organul fiscal.

Se păstrează: - formatul electronic, în arhiva de documente electronice;
- formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București
 Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți
 Nr. înregistrare.....Data.....

DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADAUGATĂ
 pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate
 să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru

Către:Denumire/Nume prenume
 Cod de identificare fiscală
 Adresa: Localitate.....Str.nr. bl..... ap
 Etaj.....judet/sector.....

În baza art.147² alin (1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.83 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru perioada, înregistrată sub nr. din..... cu Numărul de referințăși a analizei/ cercetării la fața locului efectuate în perioada....., se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată la rambursarelei

TVA aprobată la rambursarelei

TVA respinsă la rambursarelei

Motivul de fapt

Temeiul de drept
 Act normativ: _____, articol: _____, paragraf: _____, punct: _____, litera:
 _____, alineat: _____

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art.111, 112 sau 113, după caz, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent potrivit art.179 alin(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Aprobat,
 Funcția
 Nume, prenume
 Data

Semnătura

Verificat,
 Funcția
 Nume, prenume
 Data

Semnătura

Întocmit,
 Funcția
 Nume, prenume
 Data

Semnătura