

## 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.109/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul art. 147<sup>3</sup> alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 85 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. 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 se modifică și se completează după cum urmează:

1. La Capitolul I lit.A după pct.1 se introduce un nou punct, pct.1.1., cu următorul cuprins:  
„1.1. Persoana impozabilă poate solicita, potrivit prevederilor legale în vigoare, compensarea sumei negative de TVA aprobată la rambursare cu anumite tipuri de creanțe fiscale, cu respectarea prevederilor art. 116 din Codul de procedură fiscală, stingerea efectuându-se în ordinea prevăzută la art.115 din același act normativ.

2. La Capitolul I lit.B pct.6 se modifică și va avea următorul cuprins:  
„6. Solicitățile de rambursare se soluționează, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal, în termenul prevăzut la art.70 din Codul de procedură fiscală.”

3. Capitolul II lit.A pct.6 se modifică și va avea următorul cuprins:  
„Decizia de rambursare emisă de compartimentul de specialitate este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală, cu excepția sumelor pentru care s-a emis decizia de rambursare pe baza deciziei de nemodificare a bazei de impunere.”

4. Capitolul II lit.B secțiunea B2 pct.3.1 se modifică și va avea următorul cuprins:  
„3.1. În prima fază a analizei se selectează deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, prin care se solicită rambursarea unor sume mai mici sau egale cu 10.000 lei, care se soluționează prin emiterea deciziei de rambursare, în termen de maxim 5 zile de la data depunerii decontului.”

5. Capitolul II lit.B secțiunea B2 pct.6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN-ul, decontul de TVA este considerat cu risc fiscal mic și sistemul va genera în mod automat proiectul Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. 5 la prezenta procedură. Decizia de rambursare se emite în maxim 5 zile de la data depunerii decontului.”

6. Capitolul II lit.B secțiunea B2 pct.9 se modifică și va avea următorul cuprins:

„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, nu se va completa cartușul "Indicatori de analiză" și se va genera proiectul Deciziei de rambursare a TVA. Decizia de rambursare se emite în maxim 5 zile de la data depunerii decontului.”

7. La Capitolul II lit.B după secțiunea B3 se introduce o nouă secțiune, B4 cu următorul cuprins:

„B.4. Dispoziții speciale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoane impozabile care au fost supuse inspecției fiscale, finalizată prin emiterea unei decizii privind nemodificarea bazei de impunere

1. Prevederile prezentei secțiuni se aplică deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, încadrate la risc fiscal mare, prin care se solicită la rambursare sume negative de taxă care provin și din perioade fiscale pentru care TVA a fost, deja, supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impunere pentru acest impozit.

2. Procedura se aplică pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare, urmare aplicării procedurii de la secțiunile B2 și B3 și anume:

a) deconturi încadrate la  $SIN = 1$ , potrivit secțiunii B2, pct.3.2 și 4.5.,

b) deconturi 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.,

c) deconturi care au obținut la Fișa de analiză de risc un punctaj între 51 și 140 de puncte, potrivit secțiunii B2, pct.11 lit.b),

d) deconturi care, urmare analizei documentare au fost încadrate la risc fiscal mare, potrivit secțiunii B3, pct.8.1.

3. Pentru fiecare decont încadrat la risc fiscal mare potrivit pct.2, compartimentul de specialitate verifică, în baza de date Phoenix, dacă în ultimele 12 luni, pentru persoanele impozabile care le-au depus, a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere pentru perioade în care a fost supusă inspecției fiscale inclusiv taxa pe valoarea adăugată. Urmare verificării, se emite o listă care conține, în mod obligatoriu: datele de identificare fiscală ale persoanei impozabile, perioada supusă inspecției fiscale în cazul TVA, numărul și data deciziei de nemodificare a bazei de impunere.

4. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare, potrivit pct.2 lit.a) și b) se generează Fișa de analiză de risc - secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare.

5. În Fișa de analiză de risc întocmită pentru toate deconturile cu risc fiscal mare, în secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare, se înscrie, în coloana corespunzătoare, dacă perioada respectivă a fost supusă inspecției fiscale.

6. Dacă întreaga sumă negativă solicitată la rambursare provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA.

7. Dacă suma negativă solicitată la rambursare provine, parțial, din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA prin care se aprobă rambursarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale pentru care a fost emisă decizia de

nemodificare a bazei de impunere. O copie a Deciziei de rambursare a TVA se comunică și compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

8. Pentru sumele negative care provin din perioade pentru care TVA nu a fost supusă inspecției fiscale sau urmare inspecției nu a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, decontul se transmite compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală, pentru verificarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale care nu au fost supuse inspecției fiscale.”

8. Capitolul II lit.D pct.6 se modifică și va avea următorul cuprins:

„6. Inspecția fiscală ulterioară se efectuează în maximum 4 ani de la aprobarea rambursării.”

9. La Capitolul III lit.A pct.1.3 lit.b) și lit.B pct.1.2, sintagma „în procent de minimum 75% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 1.000.000 euro” se înlocuiește cu sintagma „în procent de minimum 60% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 500.000 euro.”

10. Capitolul III lit.C pct.9.1. se modifică și va avea următorul cuprins:

„9.1. Dacă decontul de TVA supus analizei se încadrează în una dintre situațiile prevăzute la pct. 4.1 și, după caz, la pct. 5, este un decont cu risc fiscal mare.”

11. La Cap.III lit.C, după pct.9.1 se introduc 4 noi puncte, pct. 9.1.1- 9.1.4., cu următorul cuprins:

„9.1.1. Pentru deconturile cu risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifică, în baza de date Phoenix, dacă în ultimele 12 luni, pentru persoanele impozabile care le-au depus, a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere pentru perioade în care a fost supusă inspecției fiscale inclusiv taxa pe valoarea adăugată. Urmare verificării, se emite o listă care conține, în mod obligatoriu: datele de identificare fiscală ale persoanei impozabile, perioada supusă inspecției fiscale în cazul TVA, numărul și data deciziei de nemodificare a bazei de impunere.

9.1.2. Pentru fiecare din deconturile cuprinse în listă se întocmește Fișa de analiză de risc, potrivit modelului din anexa nr.6 la procedură, completându-se numai secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare, având înscrisă, în coloana corespunzătoare, dacă perioada respectivă a fost supusă inspecției fiscale.

9.1.3. Dacă întreaga sumă negativă solicitată la rambursare provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA.

9.1.4. Dacă suma negativă provine, parțial, din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA prin care se aprobă rambursarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale pentru care a fost emisă decizia de nemodificare a bazei de impunere. O copie a Deciziei de rambursare a TVA se comunică și compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

9.1.5. Pentru sumele negative care provin din perioade pentru care TVA nu a fost supusă inspecției fiscale sau urmare inspecției nu a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, decontul se transmite compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală, pentru verificarea sumelor negative de TVA aferente perioadelor fiscale care nu au fost supuse inspecției fiscale.

12. Capitolul III lit.C pct.10.2. se modifică și va avea următorul cuprins:

„10.2. Decizia de rambursare emisă de compartimentul de specialitate este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală, cu excepția sumelor pentru care s-a emis decizia de rambursare pe baza deciziei de nemodificare a bazei de impunere.”

13. Capitolul III lit.E pct.1. se modifică și va avea următorul cuprins:

„1. În cazul contribuabililor mari și mijlocii, inspecția fiscală ulterioară a rambursărilor se efectuează în termen de maximum 4 ani de la aprobare.”

14. Capitolul VI Soluționarea solicitărilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată se modifică și va avea următorul cuprins:

“Sumele negative de TVA cuprinse în deconturile cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile care solicită anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA sau pentru care organele fiscale anulează din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA se restituie, potrivit procedurii generale de restituire, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, numai în urma efectuării inspecției fiscale.”

**Art.II** – Anexa nr.5 la procedură se înlocuiește cu anexa nr.1 la prezentul ordin.

**Art.III** – Anexa nr.6 la procedură se înlocuiește cu anexa nr.2 la prezentul ordin.

**Art.IV** – Anexa nr.7 la procedură se înlocuiește cu anexa nr.3 la prezentul ordin.

**Art.V** – (1) Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată aferente lunii aprilie 2011.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică și pentru deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a prezentului ordin, cu excepția deconturilor care au fost transmise, până la data intrării în vigoare a acestui ordin, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală în vederea soluționării cu inspecție fiscală anticipată.

**Art.VI** – Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**Art.VII** - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, în data de 2011

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,**

**GHEORGHE IALOMIȚIANU**