

REFERAT

Proiect de ordin 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

Ca urmare a monitorizării efectuate de către Comisia Europeană, cu privire la stadiul actualizat al măsurilor de conformare întreprinse de România în *cauza nr.2009/4312 (referitoare la întârzierile persistente la rambursarea TVA în cazurile de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare)*, Secretariatul general al Comisiei Europene a transmis, prin scrisoarea nr.15312/27.09.2013, Avizul motivat – Încălcarea nr.2009/4312.

Prin acest aviz motivat Comisia invită România să adopte măsurile necesare pentru a se conforma.

Prin adresa nr.100224/19.11.2013, a fost transmis către Ministerul Afacerilor Externe punctul de vedere al Ministerului Finanțelor Publice, inclusiv propuneri privind soluționarea aspectelor de ordin structural semnalate de Comisie, referitoare la măsuri de ordin legislativ.

În acest context, prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1762/23.10.2013 a fost constituit un grup de lucru, din care fac parte reprezentanți ai Ministerului Finanțelor Publice și ai Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea modificării 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.

Grupul de lucru, a formulat propuneri concrete de modificare a procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, care au fost transmise Ministerului Afacerilor Externe, prin adresa nr.100224/19.11.2013.

Aceste măsuri au fost reglementate prin dispozițiile art.117¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum acestea au fost introduse prin pct.13 din art.III al Ordonanței de urgență a Guvernului nr.8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, publicată în Monitorul Oficial al României, partea I, nr.151 din 28 februarie 2014.

A. Măsuri aplicabile tuturor persoanelor impozabile care solicită rambursarea sumei negative de TVA

a) Restructurarea etapelor de soluționare a deconturilor cu sume negative cu opțiune de rambursare, astfel încât procedura de rambursare va presupune parcurgerea mai multor etape succesive, după cum urmează:

1. etapa I – verificarea situației în care persoana impozabilă are fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal – încadrarea automată la risc fiscal mare, decontul fiind soluționat cu inspecție fiscală anticipată;

2. etapa II – verificarea situației în care persoana impozabilă prezintă risc mare stabilit pe baza informațiilor primite de la organele fiscale – încadrarea automată la risc fiscal mare, decontul fiind soluționat cu inspecție fiscală anticipată;

3. etapa III – sumele solicitate la rambursare sunt mai mici de 45.000 lei – încadrare automată la **risc fiscal mic**, se emite Decizia de rambursare;

4. etapa IV – deconturile care nu au fost încadrate la risc fiscal, potrivit etapelor succesive menționate mai sus, sunt supuse analizei de risc, în vederea stabilirii riscului fiscal.

Condițiile de stabilire a riscului fiscal precizate la punctele 1-4 se aplică tuturor categoriilor de contribuabili (mari, mijlocii și mici), inclusiv contribuabililor nou-înființați.

b) eliminarea termenelor și condițiilor pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare.

B. Modificarea actualelor condiții de încadrare la risc fiscal mare, specifice unor categorii de contribuabili

1. pentru contribuabilii mijlocii – se elimină condiția de încadrare la risc fiscal mare pentru persoanele impozabile care nu au depus în ultimele 12 luni toate declarațiile fiscale. Se păstrează condiția de încadrare la risc fiscal mare pentru persoanele impozabile care nu au 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.

Măsura se bazează pe faptul că, potrivit prevederilor art.83 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, nedeținerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

2. pentru contribuabilii mici – eliminarea, din procedura de analiză de risc, a încadrării la risc fiscal mediu, deconturile urmând să fie încadrate numai la risc fiscal mic sau mare.