

Procedura de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA

A. Dispoziții generale

1. Prin organ fiscal central competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege:
 - a) Direcția generală de administrare a marilor contribuabili - pentru contribuabilii mari
 - b) Administrațiile fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii București, după caz - pentru contribuabilii mijlocii
 - c) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți - pentru persoanele impozabile înregistrate direct în scopuri de TVA
 - d) Administrațiile sectoarelor 1 - 6 ale finanțelor publice - pentru contribuabilii care au domiciliul fiscal pe raza lor teritorială
 - e) Administrația județeană a finanțelor publice în a cărei rază teritorială își are domiciliul fiscal persoana impozabilă - pentru ceilalți contribuabili.
2. Prezenta procedură se aplică de către structura cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul organului fiscal competent.
3. 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 administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii;
 - e) șeful Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți.
4. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul adjunct al unității fiscale se înțelege, după caz:
 - a) directorul general adjunct coordonator al activității de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
 - b) șeful administrației adjunct - inspecție fiscală din cadrul administrației județene a finanțelor publice, după caz;
 - c) șeful administrației adjunct - inspecție fiscală din cadrul administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;
 - d) șeful administrației adjunct - inspecție fiscală din cadrul administrației pentru contribuabili mijlocii;
 - e) șeful administrației din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți.
5. În sensul prezentei proceduri, prin cont de TVA se înțelege contul prevăzut la art. 2 alin. (1) din O.G. nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, denumită în continuare ordonanță.

B. Procedura de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA

1. Transferurile prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță se efectuează în urma verificării efectuate de organul fiscal central competent.

2. (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) din ordonanță, titulari ai conturilor de TVA, pot solicita transferul sumelor din contul de TVA, prin depunerea, la organul fiscal central competent, a Cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, cod 310, prevăzută în Anexa nr. 2 la ordin.

Cererea se depune în format electronic sub forma unui fișier PDF care are atașate două fișiere, astfel:

- un fișier XML, a cărui structură este disponibilă pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF), și
- un fișier cu extensia zip care va conține documentele justificative anexate la cerere.

Cererea se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-guvernare, secțiunea Depunere declarații, caz în care pentru depunerea cererii, plătitorul trebuie să dețină un certificat calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Cererea în format electronic copiată pe suport CD și însoțită de formularul listat și semnat se poate depune și direct la registratura organului fiscal competent ori se comunică prin poștă cu confirmare de primire.

Formularul se completează cu ajutorul programelor de asistență existente pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF), secțiunea Servicii online, subsecțiunea Declarații electronice.

(2) Cererile pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, se înregistrează în evidența organului fiscal competent, într-o fișă distinctă, denumită "Transfer de sume din contul de TVA", în care va fi evidențiat modul de soluționare a cererilor și care va cuprinde cel puțin:

- denumire solicitant;
- codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- numărul și data depunerii cererii;
- temeiul legal în baza căruia s-a solicitat aprobarea transferului;
- informații referitoare la modul de soluționare a cererii;

(3) Cererea va fi însoțită de documente justificative, în copie, certificate conform cu originalul de către contribuabil, în funcție de natura sumelor solicitate a fi transferate din contul de TVA, după cum urmează:

a) pentru situația prevăzută la art. 9 alin (1) lit e) din ordonanță: instrumente financiar-bancare de plată, extrase de cont, facturi;

b) pentru situația prevăzută la art. 9 alin (1) lit g) din ordonanță: ordine de plată, extrase de cont, facturi, contracte și orice alte documente care pot susține corectarea facturilor sau ajustarea bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal;

c) pentru situația prevăzută la art. 9 alin (1) lit h) din ordonanță: documentele de plată și extrasele de cont din care rezultă suma transferată din contul curent;

d) pentru situația prevăzută la art. 9 alin (1) lit j) din ordonanță: aceasta se realizează pe baza informațiilor existente în evidența fiscală;

e) pentru situația prevăzută la art. 9 alin (1) lit k) din ordonanță: documentele prevăzute de lege care au stat la baza plății în numerar și/sau a plăților efectuate cu

cardul din contul curent (factura, bonuri fiscale, declarații vamale de import, etc.), documentele de plată (în numerar, cu cardul din contul curent).

Responsabilitatea pentru conținutul documentelor justificative revine integral contribuabilului. Pentru toate situațiile de mai sus, pot fi anexate și orice alte documente care justifică solicitarea transferului sumelor din contul de TVA.

3. Cererea se soluționează în termen de 3 zile lucrătoare de la data înregistrării la organul fiscal competent, prin emiterea deciziei/deciziilor de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, conform modelului prevăzut în Anexa nr. 4 la prezentul ordin.

4.(1) La primirea cererii, organul de inspecție fiscală verifică dacă:

- au fost prezentate toate documentele justificative înscrise în cererea de transfer iar acestea sunt corelate cu sumele solicitate;
- documentele justificative prezentate sunt corelate cu temeiul legal menționat în cerere.

(2) Pentru verificarea îndeplinirii condițiilor pentru aprobarea transferului din contul de TVA, se procedează după cum urmează:

a) pentru situația de la art. 9 alin.(1) lit. e) din ordonanță, se identifică eroarea din documentele de plată și se stabilește dacă documentele depuse justifică eroarea pentru care se solicită aprobarea transferului;

b) pentru situația de la art. 9 alin.(1) lit. g) din ordonanță, se identifică facturile care au fost corectate sau facturile care au stat la baza ajustării bazei de impozitare a TVA, documentele potrivit prevederilor legale care au generat ajustarea bazei: contracte, acord etc.;

c) pentru situația de la art. 9 alin.(1) lit. h) din ordonanță, se identifică transferurile din conturile curente în contul de TVA și dacă aceste sume reprezintă sume transferate din contul curent deschis la aceeași instituție de credit;

d) pentru situația de la art. 9 alin.(1) lit. j) din ordonanță, aceasta se realizează pe baza informațiilor existente în evidența fiscală, obținute prin accesarea bazelor de date sau pe baza informațiilor solicitate și transmise, în aceeași zi, de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitor pentru respectarea condiției privind obligațiile de plată pentru TVA și de către compartimentul registru contribuabili, declarații fiscale și gestiune dosare, pentru certificarea calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA;

e) pentru situația de la art. 9 alin (1) lit k) din ordonanță, aceasta se realizează, pe baza documentelor prevăzute de lege care au stat la baza plății în numerar și/sau a plăților efectuate cu cardul din contul curent (factura, bonuri fiscale, declarații vamale de import, etc.), precum și a documentelor de plată (în numerar, cu cardul din contul curent).

5. Rezultatul analizei cererii și documentelor justificative anexate la aceasta, va fi consemnat de către organul de inspecție fiscală în Referatul privind soluționarea cererii de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA, prevăzut în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

6. Referatul se avizează de șeful de serviciu coordonator, se propune spre aprobare conducătorului adjunct al unității fiscale și se aprobă de către conducătorul unității fiscale.

7. După aprobarea referatului se va proceda la emiterea deciziei/deciziilor de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, care va cuprinde:

- suma solicitată a fi transferată din contul/conturile de TVA
- suma aprobată a fi transferată din contul/conturile de TVA
- suma respinsă a fi transferată din contul/conturile de TVA.

8. Dacă persoana impozabilă se încadrează în situațiile reglementate la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță, organul de inspecție fiscală întocmește referatul și decizia/deciziile de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA prin care se aprobă transferul sumelor din contul de TVA.

9. Dacă persoana impozabilă nu se încadrează în situațiile reglementate la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță, se întocmește și se aprobă referatul. Decizia/deciziile de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, se supune/supun aprobării, numai după realizarea audierii contribuabilului, potrivit pct. 13.

După audiere, organele fiscale consemnează rezultatul verificării documentelor prezentate de contribuabil în decizia/deciziile de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, prin care se poate stabili:

- aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, dacă persoana impozabilă se încadrează în situațiile reglementate la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță;
- aprobarea parțială sau respingerea integrală a transferului sumelor din contul de TVA, dacă persoana impozabilă nu se încadrează, parțial sau total, în situațiile reglementate la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță. Situații în care se dispune respingerea totală sau parțială a transferului sumelor din contul de TVA pot fi, spre exemplu: ca urmare a faptului că nu au fost prezentate documentele solicitate prin invitație, documentele sunt incomplete sau documentele și informațiile furnizate nu justifică încadrarea în situațiile prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță.

10. Decizia/deciziile de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, se avizează de șeful de serviciu și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

11. În vederea soluționării cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, se vor emite decizii de soluționare, astfel încât numărul deciziilor să fie egal cu numărul instituțiilor de credit cuprinse în cererea depusă de contribuabil.

12. Fiecare decizie de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA prin care se aprobă (integral sau parțial) sau se respinge integral transferul sumelor din contul de TVA, întocmită potrivit pct. 11, se emite în 3 (trei) exemplare, din care 2 (două) exemplare, semnate numai de conducătorul unității fiscale, se comunică contribuabilului, un exemplar fiind destinat fiecărei instituții de credit/unitate de trezorerie la care este deschis contul de TVA pentru care se aprobă/respinge transferul de sume, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al treilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

13. Înainte de luarea deciziei de aprobare parțială sau de respingere integrală a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, organul de inspecție fiscală asigură exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Codul de procedură fiscală, situație în care termenul de soluționare a cererii se prelungește cu perioada cuprinsă între data transmiterii invitației către contribuabil și data prezentării acestuia la organul fiscal. Organul fiscal înștiințează contribuabilul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a cererii, asupra obligativității de a prezenta, la termenul stabilit pentru audiere, documentele și informațiile solicitate, precum și asupra posibilității de a furniza alte probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei de soluționare a cererii.

14. Decizia/deciziile de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA va cuprinde motivele de fapt și temeiul de drept care au stat la baza aprobării sau respingerii transferului sumelor din contul de TVA.

15. Împotriva deciziei/deciziilor de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

16. După finalizarea procedurii, toate documentele transmise de persoana impozabilă, precum și cele emise în derularea procedurii, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.