

**ORDIN****privind modificarea și completarea anexei 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**

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, 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 litera A, după punctul 1 se introduce un nou punct, punctul 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 litera B, punctul 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. La capitolul II litera A, punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„6. 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. La capitolul II litera B secțiunea B2, punctul 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 maximum 5 zile de la data depunerii decontului.”

**5. La capitolul II litera B secțiunea B2, punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„6. 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 maximum 5 zile de la data depunerii decontului.”

**6. La capitolul II litera B secțiunea B2, punctul 9 se modifică și va 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, nu se va completa cartușul «Indicatori de analiză» și se va genera proiectul Deciziei de rambursare a TVA. Decizia de rambursare se emite în maximum 5 zile de la data depunerii decontului.”

**7. La capitolul II litera B după secțiunea B3 se introduce o nouă secțiune, secțiunea B4, cu următorul cuprins:**

„B4. 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, ca urmare a 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, ca urmare a 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. Ca urmare a 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 ca urmare a 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. La capitolul II litera D, punctul 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 litera A punctul 1.3 litera b) și litera B punctul 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. La capitolul III litera C, punctul 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 capitolul III litera C, după punctul 9.1 se introduc 5 noi puncte, punctele 9.1.1—9.1.5, 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. Ca urmare a 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 prevăzut în 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 ca urmare a 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. La capitolul III litera C, punctul 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. La capitolul III litera E, punctul 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 modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. III.** — Anexa nr. 6 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. IV.** — Anexa nr. 7 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 3, care face parte integrantă din 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.

Ministrul finanțelor publice,

**Gheorghe Ialomițianu**

București, 20 mai 2011.

Nr. 2.017.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală a Finanțelor Publice a .....

**Administrația Finanțelor Publice a .....**

Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal .....

Nr. .... / .....



Adresa

Tel.:

Fax:

E-mail:

## DECIZIE

### de rambursare a taxei pe valoarea adăugată

Către: Denumirea/Numele și prenumele .....

Codul de identificare fiscală .....

Domiciliul fiscal: Localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap. ...., et. ....,

județul/sectorul .....

În baza art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală ....., înregistrat sub nr. .... din ....., și a analizei de risc/a inspecției fiscale efectuate în perioada ....., se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

• TVA solicitată la rambursare .....lei;

• TVA aprobată la rambursare .....lei;

• TVA aprobată la rambursare aferentă perioadelor fiscale pentru care a fost emisă Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. .... / .....\*) ..... lei;

• diferență de TVA care urmează a fi supusă inspecției fiscale anticipate\*) ..... lei.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În situația în care TVA aprobată la rambursare este mai mică decât TVA solicitată la rambursare, pentru diferența de TVA care provine din perioade pentru care nu au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare încadrat în categoria de risc fiscal mare a fost transmis departamentului de inspecție fiscală, în vederea efectuării inspecției fiscale anticipate.

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, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent potrivit art. 209 alin. (1) din același act normativ.

*Conducătorul unității fiscale*

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

Aprobat

Numele și prenumele .....

Funcția .....

Data .....

Semnătura .....

Verificat

Numele și prenumele .....

Funcția .....

Data .....

Semnătura .....

Întocmit

Numele și prenumele .....

Funcția .....

Data .....

Semnătura .....

Cod 14.13.02.02

www.anaf.ro

\*) Se va completa în situația în care activitatea de inspecție fiscală a emis o decizie de nemodificare a bazei de impunere.



## FIȘA

### de analiză de risc — instrucțiuni de completare

Fișa de analiză de risc se completează pentru fiecare plătitor, după cum urmează:

Cartușul „Suma solicitată la rambursare” se completează astfel:

— rd. 1 „Suma solicitată la rambursare” se completează cu soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare de pe rd. 40 al decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare — formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 183/2011;

— rd. 2 „din perioada de raportare” se completează cu suma negativă de TVA din rd. 31 al decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

În cazul în care suma de la rd. 1 este diferită de cea de la rd. 2, se vor completa și celelalte rânduri ale cartușului cu sumele aferente fiecărei perioade de raportare din care provine suma solicitată la rambursare.

În cazul în care, în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, există și deconturi cu sume pozitive, în coloana „Observații” se va înscrie suma pozitivă, iar coloana „Sume negative TVA” și coloana „Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz”, corespunzătoare perioadelor cu sume pozitive, vor rămâne necompletate.

Sumele negative înscrise în coloana „Sume negative TVA” se vor compara, fiecare în parte, cu Standardul individual negativ (SIN), iar în coloana „Observații” se va menționa dacă suma negativă respectivă este mai mică sau mai mare decât SIN-ul.

În situația în care, pentru perioadele din care provin sumele negative au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere pentru TVA, coloana „Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz” se completează cu numărul și data deciziei de nemodificare a bazei de impunere emise de activitatea de inspecție fiscală.

Cartușul „Indicatori de analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul” se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul;

— rd. 1 „Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni” — datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul „TOTAL”, col. 1 — TVA colectat (rd. 16, mai puțin rd. 5, 6, 7, 8 și 12 din decontul de TVA);

— rd. 2 „Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni” — datele se preiau din deconturile privind TVA, rd. „TOTAL”, col. 1 — TVA deductibilă (rd. 25 din decontul de TVA);

— rd. 3 „Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări” — datele se preiau din decontul de TVA aferent perioadei analizate, astfel:

— scutită cu drept de deducere — (rd. 1+ rd. 2+ rd. 3+rd.4+rd. 13)/rd. 16 ;

— scutită fără drept de deducere — rd. 14/rd. 16;

— livrare/prestare cu cota 24% — rd. 9/rd. 16;

— livrare/prestare cu 9% — rd. 10/rd. 16;

— livrare cu 5% — rd. 11/rd. 16.

După stabilirea ponderilor se acordă punctajul numai pentru operațiunea care prezintă ponderea cea mai mare între cele 5 tipuri de operațiuni prevăzute de formular.