Agenţia Naţională de Administrare Fiscală

ORDIN Nr. 1.123
din 21 septembrie 2026

pentru modificarea şi completarea Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluţionare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare

Publicat în: Monitorul Oficial Nr. 823 din 28 septembrie 2026

Având în vedere dispoziţiile art. 303 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 93 alin. (3), art. 169 şi art. 342 alin. (1) şi (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi avizul conform al Ministerului Finanţelor, comunicat prin Adresa nr. 798.480 din 17.09.2026,

în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările şi completările ulterioare,

preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I - Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluţionare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 242 din 11 martie 2022, cu modificările şi completările ulterioare, se modifică şi se completează după cum urmează:

1. La articolul 2, litera c) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"c) Decizie privind încheierea procedurii de soluţionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare pentru persoanele impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c) - e) şi h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, prevăzută în anexa nr. 4;".

2. La articolul 2, după litera c) se introduce o nouă literă, litera d), cu următorul cuprins:

"d) Decizie privind desfiinţarea Deciziei de rambursare a TVA nr. ..... din data de ...., prevăzută în anexa nr. 5."

3. După articolul 2 se introduce un nou articol, articolul 2_1, cu următorul cuprins:

"Art. 2_1 - Situaţiile din care rezultă că persoanele impozabile prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA, altele decât cele prevăzute la art. 169 alin. (4) lit. a) - c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, sunt prevăzute în anexa nr. 6."

4. Articolul 3 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"Art. 3 - Anexele nr. 1 - 6 fac parte integrantă din prezentul ordin."

5. Anexa nr. 1 se modifică şi se completează după cum urmează:

5.1. Punctul 8 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"8.(1) De îndată ce structurile cu atribuţii de inspecţie fiscală, de administrare fiscală, Direcţia generală juridică sau structurile juridice teritoriale, Direcţia generală antifraudă fiscală deţin informaţii de natura celor menţionate la art. 169 alin. (4) lit. a) - c) din Codul de procedură fiscală, vor înştiinţa despre acest fapt compartimentul de specialitate. Propunerea de înscriere a persoanei impozabile în baza de date specială se realizează printr-un referat motivat, aprobat de coordonatorul structurii care face propunerea. Persoanele impozabile pentru care se primesc referate vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate în baza de date specială.

8.(2) În baza de date specială vor fi înscrise şi persoanele impozabile care prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA întrucât se află în una dintre situaţiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin. Ca urmare a analizei

efectuate potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz, compartimentul de specialitate întocmeşte un referat motivat, prin care propune înscrierea persoanei impozabile în baza de date specială. Persoana impozabilă pentru care referatul a fost aprobat, de către conducătorul structurii de administrare, va fi înscrisă de către compartimentul de specialitate în baza de date specială."

5.2. La punctul 10 litera a), ultimul paragraf se abrogă.

5.3. La punctul 10, litera d) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"d) compartimentul de specialitate constată, în urma analizei efectuate potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz, că persoana impozabilă prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA întrucât se află în una dintre situaţiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin.

Referatele întocmite de compartimentul de specialitate vor cuprinde informaţii referitoare la analiza efectuată potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz."

5.4. Punctul 11 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"11. La primirea referatului întocmit de organele fiscale prevăzute la pct. 10 lit. a) - c) sau după aprobarea referatului întocmit potrivit pct. 10 lit. d), după înscrierea persoanei impozabile în baza de date specială, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare în curs de soluţionare."

5.5. Punctul 12 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"12. Pentru deconturile prevăzute la pct. 11, care nu îndeplinesc nicio altă condiţie care ar genera soluţionarea cu inspecţie fiscală anticipată, dintre cele prevăzute la art. 169 alin. (2) lit. a) sau c) ori alin. (3) lit. a) sau lit. c) - e), după caz, din Codul de procedură fiscală, care se află în curs de soluţionare potrivit prevederilor pct. 35 la data înscrierii persoanei impozabile în baza de date, procedura se întrerupe, iar deconturile se soluţionează cu inspecţie fiscală anticipată, conform prevederilor pct. 41.(1) - 41.(5) şi ale cap. III secţiunea a 4-a din prezenta procedură."

5.6. Punctul 14 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"14. În situaţia prevăzută la pct. 12, dacă a fost emisă decizia de rambursare sub rezerva verificării ulterioare, aceasta se desfiinţează în condiţiile art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Modelul deciziei privind desfiinţarea deciziei de rambursare este aprobat prin anexa nr. 5 la ordin. Dispoziţiile pct. 43.(2) se aplică în mod corespunzător."

5.7. La punctul 15, alineatul (1) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"15.(1) Pentru soluţionarea deconturilor cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile înscrise în baza de date specială potrivit pct. 8.(1), compartimentul de specialitate solicită structurii din cadrul organului fiscal care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită."

5.8. După punctul 15 se introduce un nou punct, punctul 15_1, cu următorul cuprins:

"15_1.(1) Pentru soluţionarea deconturilor cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile care au fost înscrise în baza de date specială potrivit pct. 8.(2), întrucât se aflau în una dintre situaţiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, compartimentul de specialitate efectuează o analiză potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită.

15_1.(2) Ca urmare a analizei efectuate, compartimentul de specialitate întocmeşte un referat cu propunerea privind menţinerea sau radierea, după caz, a persoanei impozabile respective în/din baza de date specială.

15_1.(3) Referatul prin care se propune menţinerea sau radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială va conţine următoarele informaţii:

- datele de identificare ale persoanei impozabile;
- informaţii privind decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare supus procedurii de soluţionare: numărul şi data de înregistrare, perioada pentru care s-a depus decontul, perioada din care provine soldul sumei negative a TVA solicitate la rambursare, suma solicitată la rambursare;
- motivul care a stat la baza înscrierii/menţinerii în baza de date specială şi data înscrierii;
- informaţii referitoare la analiza efectuată potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz;
- propunerea clară de menţinere sau de radiere a persoanei impozabile în/din baza de date specială.

Propunerea de menţinere trebuie să indice situaţia/situaţiile prevăzută(e) în anexa nr. 6 la ordin, potrivit căreia/cărora persoana impozabilă prezintă risc de rambursare necuvenită a TVA.

15$_1$.(4) Referatele întocmite potrivit pct. 15$_1$.(3) se supun aprobării comisiei constituite potrivit pct. 15.(14).

15$_1$.(5) Dispoziţiile pct. 15.(15) - 15.(20) se aplică în mod corespunzător."

5.9. La punctul 16.(2), după litera c) se introduce o nouă literă, litera d), cu următorul cuprins:

"d) compartimentul de specialitate care a întocmit referatul cu propunerea de înscriere în baza de date specială potrivit pct. 8.(2) întocmeşte un referat motivat cu propunerea de radiere a persoanei impozabile respective din baza de date specială, întrucât ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 51.(2) sau pct. 61.(2), după caz, se constată că persoana impozabilă nu se mai află în niciuna dintre situaţiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin. Referatul motivat cu propunerea de radiere a persoanei impozabile din baza de date specială se supune aprobării comisiei prevăzute la pct. 15.(14)."

5.10. La punctul 21, alineatul (2) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"21.(2) Pentru deconturile depuse de persoanele impozabile înscrise în baza de date, aflate în curs de soluţionare, care ar fi urmat să fie soluţionate fără inspecţie fiscală anticipată, procedura se întrerupe, iar deconturile se soluţionează cu inspecţie fiscală anticipată, conform prevederilor pct. 41.(1)- 41.(5) şi ale cap. III secţiunea a 4-a din prezenta procedură."

5.11. La punctul 21, alineatul (4) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"21.(4) Dispoziţiile alin. (2) şi (3) sunt aplicabile şi pentru deconturile aflate în curs de soluţionare, pentru care la data primirii referatului prevăzut la alin. (1) era emisă Decizia de rambursare sub rezerva verificării ulterioare. În această situaţie, Decizia de rambursare emisă sub rezerva verificării ulterioare se desfiinţează în condiţiile art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Modelul deciziei privind desfiinţarea deciziei de rambursare este aprobat prin anexa nr. 5 la ordin. Dispoziţiile pct. 43.(2) se aplică în mod corespunzător."

5.12. După punctul 23 se introduce un nou punct, pct. 23$_1$, cu următorul cuprins:

"23$_1$. Anual, până pe data de 31 ianuarie, compartimentul de specialitate verifică şi radiază din baza de date specială persoanele impozabile care, în cursul anului anterior, au fost radiate din evidenţele fiscale."

5.13. La punctul 33, după alineatul (1) se introduc două noi alineate, alin. (1$_1$) şi (1$_2$), cu următorul cuprins:

"33.(1$_1$) Nu se supun procedurii de soluţionare deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse potrivit art. 316 alin. (13) din Codul fiscal de către persoanele impozabile pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. f), g) şi i) din Codul fiscal. Dispoziţiile pct. 78 sunt aplicabile în mod corespunzător.

33.(1$_2$) Pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse potrivit art. 316 alin. (13) din Codul fiscal de către persoanele impozabile pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c) - e) şi h) din Codul fiscal se aplică dispoziţiile punctelor 79, 80.(1) şi 81."

5.14. La punctul 33, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2$_1$), cu următorul cuprins:

"33.(2$_1$) Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare depuse după expirarea termenului legal de depunere sunt supuse procedurii de corecţie, din oficiu, a erorilor materiale din deconturile de TVA. Compartimentul de specialitate va notifica în scris persoana impozabilă cu privire la obligativitatea preluării soldului sumei negative de TVA în decontul perioadei fiscale următoare."

5.15. Punctul 35 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"35. Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare sunt în curs de soluţionare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului de TVA şi data primei operaţiuni de stingere efectuate, respectiv data primei compensări sau data restituirii, după caz, indiferent de suma stinsă prin compensare/restituire. În cazul în care, ca urmare a inspecţiei fiscale anticipate, este respinsă toată suma solicitată la rambursare, decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare este în curs de soluţionare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului de TVA şi data comunicării Deciziei de impunere privind obligaţiile fiscale principale aferente diferenţelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecţiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, prin care se respinge suma solicitată la rambursare, după caz."

5.16. După punctul 37 se introduce un nou punct, punctul 37$_1$, cu următorul cuprins:

"37$_1$. În cazul decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare, depus, în numele persoanei impozabile nestabilite în România, de reprezentantul fiscal desemnat, verificarea condiţiilor prevăzute de art. 169 din Codul de procedură fiscală se face atât pentru persoana impozabilă nestabilită în România, înregistrată în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, cât şi pentru reprezentantul fiscal desemnat potrivit legii."

5.17. La punctul 39, alineatul (2) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"39.(2) Etapa se finalizează în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii decontului de TVA sau de la data emiterii deciziei de îndreptare a erorilor materiale din decontul de TVA, după caz."

5.18. La punctul 43, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (3), cu următorul cuprins:

"43.(3) Pentru persoanele impozabile care sunt înrolate în Spaţiul privat virtual, comunicarea deciziei se face prin intermediul acestui serviciu."

5.19. La punctul 44, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2$_1$), cu următorul cuprins:

"44.(2$_1$) Compartimentul de specialitate întocmeşte o notă prin care propune anularea actelor procedurale întocmite până la data renunţării la opţiunea de rambursare."

5.20. La punctul 47, alineatul (2) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"47.(2) Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condiţiile prevăzute la cap. I secţiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(1) la propunerea altor structuri din cadrul organului fiscal, compartimentul de specialitate solicită structurii care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită. Dispoziţiile pct. 15.(1) - 15.(20) sunt aplicabile în mod corespunzător. Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condiţiile prevăzute la cap. I secţiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(2), ca urmare a analizei situaţiilor prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în vreuna dintre aceste situaţii. Dispoziţiile pct. 15$_1$sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.21. Punctul 50 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"50.(1) Pentru soluţionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de contribuabilii mari sau contribuabilii mijlocii, care nu au fapte de natura infracţiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează nici în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA, nici în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanşată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvenţă, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se află în una dintre situaţiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, din care rezultă că prezintă risc de rambursare necuvenită.

50.(2) Dacă în urma analizei efectuate compartimentul de specialitate constată că persoana impozabilă se află în una sau mai multe situaţii dintre cele prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, întocmeşte referatul motivat cu propunerea de înscriere în baza de date specială potrivit pct. 8.(2) şi pct. 10 lit. d).

50.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de persoanele impozabile în cazul cărora, ca urmare a analizei, se constată că prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluţionează după efectuarea inspecţiei fiscale anticipate. Dispoziţiile pct. 41.(1) - 41.(5), precum şi dispoziţiile secţiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

50.(4) Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de persoanele impozabile în cazul cărora, ca urmare a analizei, se constată că nu prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluţionează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.(1) şi 40.(2)."

5.22. La punctul 51, alineatele (2) şi (3) se modifică şi vor avea următorul cuprins:

"51.(2) În situaţia în care persoana impozabilă a fost înscrisă în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 50.(1), compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în vreuna dintre situaţiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin. Decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare se soluţionează în funcţie de rezultatul acestei analize.

51.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, drept urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1) - 15.(20), respectiv pct. 15$_1$.(1) - 15$_1$.(5), după caz,

prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluţionează după efectuarea inspecţiei fiscale anticipate. Dispoziţiile pct. 41.(1) - 41.(5), precum şi dispoziţiile secţiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.23. La punctul 51, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins:

"51.(4) Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1) - 15.(20), respectiv pct. 15_1.(1) - 15_1.(5), după caz, nu mai prezintă riscul unei rambursări necuvenite şi sunt radiate din baza de date specială se soluţionează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.(1) şi 40.(2)."

5.24. Punctul 52 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"52. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluţionării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare, potrivit pct. 47.(1) - 51.(4), se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depus de contribuabilii mari şi mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la prezenta procedură, după caz."

5.25. La punctul 55, alineatul (2) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"55.(2) Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condiţiile prevăzute la cap. I secţiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(1) la propunerea altor structuri din cadrul organului fiscal, compartimentul de specialitate solicită structurii care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită. Dispoziţiile pct. 15.(1) - 15.(20) sunt aplicabile în mod corespunzător. Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condiţiile prevăzute la cap. I secţiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(2), ca urmare a analizei situaţiilor prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în vreuna dintre aceste situaţii. Dispoziţiile pct. 15_1.(1) - 15_1.(5) sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.26. La punctul 58, alineatul (3) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"58.(3) În sensul prezentei proceduri, prin «primul decont cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare, depus după înregistrarea în scopuri de TVA» se înţelege prima solicitare de rambursare depusă:

a) după înregistrarea iniţială în scopuri de TVA; sau

b) după reînregistrarea în scopuri de TVA în condiţiile art. 316 alin. (12) din Codul fiscal; sau

c) după renunţarea la opţiunea de rambursare, dacă decontul pentru care persoana impozabilă a notificat organul fiscal în vederea renunţării la opţiunea de rambursare este primul decont cu opţiune de rambursare depus după înregistrarea/reînregistrarea în scopuri de TVA în condiţiile art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, după caz."

5.27. La punctul 58, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins:

"58.(4) Decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare se soluţionează după efectuarea inspecţiei fiscale anticipate dacă la data depunerii decontului nu este comunicată persoanei impozabile decizia de rambursare pentru soluţionarea primului decont cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare, definit potrivit pct. 58.(3). Dispoziţiile pct. 41.(1) - 41.(6), precum şi dispoziţiile secţiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.28. Punctul 60 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"60.(1) Pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de alţi contribuabili decât contribuabilii mari şi mijlocii, care nu au fapte de natura infracţiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează nici în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA (constituită în condiţiile prevăzute la cap. I secţiunea a 2-a), nici în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanşată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvenţă (constituită în condiţiile prevăzute la cap. I secţiunea a 3-a), care nu reprezintă primul decont cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare, iar soldul sumei negative nu provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor utilizate în 12 luni, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se află sau nu în una dintre situaţiile de risc de rambursare necuvenită prevăzute în anexa nr. 6 la ordin.

60.(2) Dacă, ca urmare a analizei efectuate, compartimentul de specialitate constată că persoana impozabilă

se află în una sau mai multe situaţii dintre cele prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, întocmeşte referatul motivat cu propunerea de înscriere în baza de date specială potrivit pct. 8.(2) şi pct. 10 lit. d).

60.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de persoanele impozabile, în cazul cărora, ca urmare a analizei, se constată că prezintă riscul unei rambursări necuvenite, se soluţionează după efectuarea inspecţiei fiscale anticipate. Dispoziţiile pct. 41.(1) - 41.(5), precum şi dispoziţiile secţiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

60.(4) Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de persoanele impozabile, în cazul cărora, ca urmare a analizei, se constată că nu prezintă riscul unei rambursări necuvenite, se soluţionează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.(1) şi 40.(2)."

5.29. La punctul 61, alineatele (2) şi (3) se modifică şi vor avea următorul cuprins:

"61.(2) În situaţia în care persoana impozabilă a fost înscrisă în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 60.(1), compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în vreuna dintre situaţiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin. Decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare se soluţionează în funcţie de rezultatul acestei analize.

61.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1) - 15.(20), respectiv pct. 15_1.(1) - 15_1.(5), după caz, prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluţionează după efectuarea inspecţiei fiscale anticipate. Dispoziţiile pct. 41.(1) - 41.(5), precum şi dispoziţiile secţiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.30. La punctul 61, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins:

"61.(4) Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1) - 15.(20), respectiv pct. 15_1.(1) - 15_1.(5), după caz, nu mai prezintă riscul unei rambursări necuvenite şi sunt radiate din baza de date specială se soluţionează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.(1) şi 40.(2)."

5.31. Punctul 62 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"62. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluţionării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare, potrivit pct. 55.(1) - 61.(4), se consemnează, de asemenea, în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depus de alţi contribuabili decât contribuabilii mari şi mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la prezenta procedură."

5.32. Punctul 63 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"63. Compartimentul de specialitate transmite zilnic compartimentului cu atribuţii de inspecţie fiscală un borderou privind deconturile care au fost încadrate în ziua respectivă în categoria celor pentru care este necesară efectuarea inspecţiei fiscale anticipate, în vederea efectuării verificării. Modelul borderoului este prevăzut în anexa nr. 6 la prezenta procedură."

5.33. Punctul 67 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"67. Compartimentul cu atribuţii de inspecţie fiscală transmite compartimentului de specialitate Decizia de impunere privind obligaţiile fiscale principale aferente diferenţelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecţiilor fiscale la persoane juridice sau fizice sau Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecţiei fiscale, după caz."

5.34. La punctul 68, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (1_1), cu următorul cuprins:

"68.(1_1) În situaţiile în care pentru soluţionarea solicitării de rambursare organul de inspecţie fiscală decide suspendarea inspecţiei fiscale, în condiţiile prevăzute de art. 127 din Codul de procedură fiscală, termenul de soluţionare se prelungeşte cu perioada suspendării inspecţiei fiscale."

5.35. La punctul 68, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (3), cu următorul cuprins:

"68.(3) Compartimentul cu atribuţii de inspecţie fiscală transmite compartimentului de specialitate atât informaţii privind data solicitării informaţiilor suplimentare, respectiv data de la care începe suspendarea inspecţiei fiscale, cât şi informaţii privind data primirii informaţiilor suplimentare, respectiv data de la care se reia inspecţia fiscală, ca urmare a încetării suspendării, despre care contribuabilul a fost înştiinţat potrivit art. 127 alin. (5), respectiv alin. (6) din Codul de procedură fiscală. Compartimentul de specialitate înscrie aceste

informaţii în evidenţa deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare, organizată potrivit anexei nr. 1 la procedură."

5.36. Punctul 71 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"71.(1) Compartimentul de specialitate comunică persoanei impozabile, în termen de cel mult o zi de la data aprobării, decizia de rambursare emisă de către acest compartiment. Decizia de rambursare se comunică persoanei impozabile într-un exemplar semnat numai de conducătorul unităţii fiscale, potrivit pct. 43.(1) - 43.(3).

71.(2) La sfârşitul fiecărei zile compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării şi/sau restituirii, potrivit prevederilor legale în vigoare, exemplarul al doilea al deciziilor de rambursare a TVA, semnat şi aprobat potrivit pct. 43.(1) şi 43.(2)."

5.37. Punctul 72 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"72.(1) După efectuarea operaţiunilor de stingere a creanţelor fiscale, compartimentul de colectare comunică persoanei impozabile un exemplar al Deciziei privind compensarea obligaţiilor fiscale şi/sau al Notei privind restituirea/rambursarea unor sume.

72.(2) Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate, în vederea arhivării, cel de-al doilea exemplar din Decizia privind compensarea obligaţiilor fiscale şi/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, precum şi documentele primite potrivit pct. 71.(2), respectiv Decizia de rambursare a TVA."

5.38. La punctul 73, alineatul (2) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"73.(2) Dosarul solicitării cuprinde:

- Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare;
- Fişa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare, întocmită potrivit pct. 59.(1);
- Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depus de alţi contribuabili decât contribuabilii mari şi mijlocii sau Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare, depus de contribuabilii mari/contribuabilii mijlocii, după caz;
- Decizia de rambursare a TVA, emisă de compartimentul de specialitate, sau Decizia de impunere privind obligaţiile fiscale principale aferente diferenţelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecţiilor fiscale la persoane juridice sau fizice ori Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecţiei fiscale, după caz, emisă de compartimentul cu atribuţii de inspecţie fiscală, după caz;
- Decizia privind compensarea obligaţiilor fiscale şi/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând data la care s-a efectuat operaţiunea de compensare şi/sau restituire."

5.39. Punctul 74 se abrogă.

5.40. Punctul 78 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"78. 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, potrivit art. 316 alin. (11) lit. f), g) şi i) din Codul fiscal, se restituie, potrivit procedurii generale de restituire, aprobată prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire şi de rambursare a sumelor de la buget, precum şi de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depăşirea termenului legal, numai în urma efectuării inspecţiei fiscale."

5.41. Denumirea capitolului VI se modifică şi va avea următorul cuprins:

"CAPITOUL VI

Dispoziţii speciale privind soluţionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a anulat, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c) - e) şi h) din Codul fiscal sau care au fost radiate din evidenţa organelor fiscale pe parcursul procedurii de soluţionare"

5.42. Punctele 79 - 81 se modifică şi vor avea următorul cuprins:

"79. În cazul decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depus de o persoană impozabilă

pentru care organul fiscal competent anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) şi h) din Codul fiscal, procedura se încheie, iar sumele negative cuprinse în respectivul decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după înregistrarea contribuabilului, la solicitarea acestuia, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

80.(1) Dacă la data depunerii decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare persoana impozabilă are codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) şi h) din Codul fiscal, procedura se încheie.

80.(2) Dacă la data anulării înregistrării în scopuri de TVA Decizia de rambursare a TVA este emisă, dar decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare este în curs de soluţionare potrivit pct. 35, compartimentul de specialitate emite Decizia privind desfiinţarea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, şi procedura se încheie. Decizia privind desfiinţarea Deciziei de rambursare a TVA se comunică persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, doar dacă Decizia de rambursare a TVA a fost comunicată anterior.

80.(3) Dacă anularea înregistrării în scopuri de TVA produce efecte în cursul soluţionării decontului, compartimentul învestit cu soluţionarea decontului la data anulării întocmeşte un referat prin care propune încheierea procedurii. Referatul se aprobă de conducătorul unităţii fiscale şi se transmite compartimentului de specialitate. Pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmeşte Decizia privind încheierea procedurii de soluţionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare pentru persoanele impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c) - e) şi h) din Codul fiscal.

81. Compartimentul de specialitate emite o decizie, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, prin care comunică persoanei impozabile încheierea procedurii de soluţionare a decontului. Decizia se comunică de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală. Dispoziţiile pct. 43 sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.43. După punctul 82 se introduce un nou punct, punctul 82_1, cu următorul cuprins:

"82_1. Prin excepţie de la pct. 79, în cazul persoanelor impozabile care au sediul activităţii economice în afara României, sumele negative cuprinse în decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare aflat în curs de soluţionare la data anulării înregistrării în scopuri de TVA se pot restitui, potrivit procedurii generale de restituire, aprobată prin Ordinul ministrului finanţelor publice nr. 1.899/2004, dacă persoana impozabilă declară că a încetat desfăşurarea de activităţi economice pe teritoriul României."

5.44. Punctul 83 se modifică şi va avea următorul cuprins:

"83.(1) Sumele negative, înscrise în deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare rămase nesoluţionate până la data radierii persoanei impozabile din evidenţele organelor fiscale, se transferă în Evidenţa persoanelor impozabile radiate, ale căror deconturi cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare au rămas nesoluţionate la data radierii, organizată potrivit anexei nr. 7 la prezenta procedură, până la stabilirea persoanei care preia eventualul drept de rambursare.

83.(2) Evidenţa se constituie cu ajutorul sistemului informatic, de către fiecare organ fiscal competent.

83.(3) În situaţia în care compartimentul de specialitate primeşte de la Registrul contribuabililor informaţia potrivit căreia persoana impozabilă a fost radiată, iar Decizia de rambursare a TVA a fost emisă şi necomunicată persoanei impozabile până la data primirii acestei informaţii, compartimentul de specialitate transferă sumele negative, înscrise în deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare rămase nesoluţionate, în evidenţa organizată potrivit alin. (1), până la stabilirea persoanei care preia dreptul de rambursare."

5.45. După punctul 85 se introduce un nou punct, punctul 86, cu următorul cuprins:

"86. Referatul conţine: codul de identificare fiscală al persoanei impozabile radiate, data radierii, numărul şi data decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare rămas nesoluţionat până la data radierii contribuabilului, suma solicitată la rambursare prin acest decont de TVA, propunerea privind încheierea procedurii de soluţionare a decontului întrucât pentru persoana radiată nu există succesori, numărul şi data informării transmise compartimentului de specialitate de către organul de inspecţie fiscală cu privire la

încetarea inspecţiei fiscale ca urmare a faptului că nu există succesori."

5.46. Anexa nr. 1 "Evidenţa deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare" se modifică şi se înlocuieşte cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

5.47. Anexa nr. 2 "Fişa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare" se modifică şi se înlocuieşte cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

5.48. Anexa nr. 3 "Fişa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare" - Instrucţiuni de completare" se modifică şi se înlocuieşte cu anexa nr. 3 la prezentul ordin.

5.49. După anexa nr. 5 se introduc două noi anexe, anexa nr. 6 "Borderou privind deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare pentru a căror soluţionare este necesară efectuarea inspecţiei fiscale anticipate", ale cărei model şi conţinut sunt prevăzute în anexa nr. 4 la prezentul ordin, şi anexa nr. 7 "Evidenţa persoanelor impozabile radiate, ale căror deconturi cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare au rămas nesoluţionate la data radierii", ale cărei model şi conţinut sunt prevăzute în anexa nr. 5 la prezentul ordin.

6. Anexa nr. 4 se modifică şi se înlocuieşte cu anexa nr. 8 la prezentul ordin.

7. După anexa nr. 4 se introduc două noi anexe, anexa nr. 5 "Decizie privind desfiinţarea Deciziei de rambursare a TVA nr. ..... din data de .....", ale cărei model şi conţinut sunt prevăzute în anexa nr. 6 la prezentul ordin, şi anexa nr. 6 "Situaţiile din care rezultă că persoanele impozabile prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA, altele decât cele prevăzute la art. 169 alin. (4) lit. a) - c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare", ale cărei model şi conţinut sunt prevăzute în anexa nr. 7 la prezentul ordin.

Art. II - Anexele nr. 1 - 8 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III - (1) Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare aferente lunii august 2026, respectiv trimestrului III al anului 2026.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică şi pentru deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare aflate în curs de soluţionare la data intrării în vigoare a prezentului ordin, cu excepţia deconturilor care au fost transmise, până la data intrării în vigoare a acestui ordin, compartimentului cu atribuţii de inspecţie fiscală în vederea soluţionării cu inspecţie fiscală anticipată.

Art. IV - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. V - Structurile competente din cadrul Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, Direcţia generală de administrare a marilor contribuabili, direcţiile generale regionale ale finanţelor publice şi organele fiscale centrale din subordine vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală,
Adrian Nicuşor Nica

Anexa Nr. 1*)

(Anexa nr. 1 la procedură)

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

Evidenţa deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare

A. Evidenţa deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de marii contribuabili sau de contribuabilii mijlocii

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare			Fapte de natura infracţiunilor înscrise în cazierul fiscal		Organul fiscal central constată că există riscul unei rambursări necuvenite					A fost declanşată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvenţă2)			DNOR care se soluţionează fără inspecţie fiscală anticipată					DNOR care nu îndeplinea niciuna dintre condiţiile prevăzute la art. 169 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, la data primirii Referatului privind înscrierea în baza de date specială/Referatul privind declanşarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvenţă 3)				Inspecţie fiscală								Informaţii privind desfiinţarea totală sau parţială a deciziei de rambursare5)		Stingere		
						Da					Nu	Referat privind declanşarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvenţă		Nu	Suspendare		Decizie de rambursare a TVA					Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA										
						Referat privind înscrierea în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită		Referat prin care s-a aprobat menţinerea/radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită1)				Nr.	Data		Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Referat privind înscrierea în baza de date specială/ Referat privind declanşarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvenţă	Decizie de desfiinţare a Deciziei de rambursare a TVA4)			Nr.	Data	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Nr.şi data deciziei de soluţionare a contestaţiei/ hotărârii judecătoreşti rămase definitive	Informaţii privind soluţionarea contestaţiei/ litigiului	Compensare	Restituire	Data efectuării operaţiunii în trezorerie
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Nr.	Data	Nr.	Data	Menţinere/ radiere în/din baza de date specială, după caz											Nr.	Data	Nr.	Data												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36

1) Se completează în funcţie de decizia comisiei constituite potrivit cap. I secţiunea a 2-a din procedură.

2) Cu excepţia celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condiţiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, cu modificările şi completările ulterioare.

3) Se completează inclusiv în situaţia în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluţionare a DNOR.

4) Se completează numai în situaţia în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluţionare a DNOR.

5) Se completează numai în situaţia în care, drept urmare soluţionării contestaţiei sau litigiului, se desfiinţează total sau parţial Decizia de impunere privind obligaţiile fiscale principale aferente diferenţelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecţiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, iar instanţa judecătorească nu se pronunţă asupra dreptului la restituirea sumelor solicitate.

B. Evidenţa deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare depuse de alţi contribuabili/plătitori decât marii contribuabili şi contribuabilii mijlocii

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare	Fapte de natura infracţiunilor înscrise în cazierul fiscal	Organul fiscal central constată că există riscul unei rambursări necuvenite			A fost declaşată (Erată G&G: declanşată) procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvenţă2)			Primul DNOR, după înregistrarea în scopuri de TVA		Soldul sumei negative de TVA solicitată la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni		DNOR care se soluţionează fără inspecţie fiscală anticipată					DNOR care nu îndeplinea niciuna dintre condiţiile prevăzute la art. 169 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, la data primirii Referatului privind înscrierea în baza de date specială/ Referatul privind declanşarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvenţă3)		Inspecţie fiscală								Informaţii privind desfiinţarea totală sau parţială a deciziei de rambursare5)		Stingere		
			Da		Nu	Referat privind declanşarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvenţă		Nu					Suspendare		Decizie de rambursare a TVA					Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA										
			Referat privind înscrierea în baza de date specială privind riscul de	Referat prin care s-a aprobat menţinerea/radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită1)		Nr.	Data		Nr.	Sumă	Nr.	Sumă	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Referat privind înscrierea în baza de date specială/ Referat privind	Decizie de desfiinţare a Deciziei de rambursare a TVA4)	Nr.	Data	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Nr.şi data deciziei de soluţionare a contestaţiei/a hotărârii	Informaţii privind soluţionarea contestaţiei/ litigiului	Compensare	Restituire	Data efectuării operaţiunii în trezorerie

						rambursare necuvenită																		declanşarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvenţă																								
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Nr.	Data	Nr.	Data	Menţinere/ radiere în/din baza de date specială, după caz														Nr.	Data	Nr.	Data										judecătoreşti rămase definitive				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40

1) Se completează în funcţie de decizia comisiei constituite potrivit cap. I secţiunea a 2-a din procedură.

2) Cu excepţia celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condiţiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenţei şi de insolvenţă, cu modificările şi completările ulterioare.

3) Se completează inclusiv în situaţia în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluţionare a DNOR.

4) Se completează numai în situaţia în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluţionare a DNOR.

5) Se completează numai în situaţia în care, urmare soluţionării contestaţiei sau litigiului, se desfiinţează total sau parţial Decizia de impunere privind obligaţiile fiscale principale aferente diferenţelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecţiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, iar instanţa judecătorească nu s-a pronunţat asupra dreptului la restituirea sumelor solicitate.

Anexa Nr. 2
(Anexa nr. 2 la procedură)

FIŞA
privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare

Codul de identificare fiscală: .....
Denumirea: .....
Domiciliul fiscal: .....

Nr. crt.		Sume negative de TVA	Observaţii
1.	Suma solicitată la rambursare (rd. 2 + rd. 3):		
2.	Suma solicitată la rambursare din perioada de raportare		
3.	Suma solicitată la rambursare din perioadele anterioare perioadei de raportare:	Subtotal (de la 3.1 până la 3.11)	
3.1.	- perioada		
3.2.	- perioada		
3.3.	- perioada		
3.4.	- perioada		
3.5.	- perioada		
3.6.	- perioada		
3.7.	- perioada		
3.8.	- perioada		
3.9.	- perioada		
3.10.	- perioada		
3.11.	- perioada		
4.	Suma din perioada .... pentru care s-a renunţat la opţiunea de rambursare:		

Aprobat Întocmit

Anexa Nr. 3
(Anexa nr. 3 la procedură)

FIŞA
privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare - Instrucţiuni de completare

Fişa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare se completează pentru fiecare plătitor, după cum urmează:

Cartuşul "Suma solicitată la rambursare" se completează astfel:

- rd. 1 "Suma solicitată la rambursare" se completează cu Soldul sumei negative de TVA la sfârşitul perioadei de raportare solicitat la rambursare prin decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare - formularul (300) "Decont de TVA";

- rd. 2 "Suma solicitată la rambursare din perioada de raportare" se completează cu Suma negativă de TVA în perioada de raportare din decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare supus analizei.

În cazul în care suma de la rd. 1 este diferită de cea de la rd. 2, se vor completa rândurile 3.1 - 3.11 cu sumele aferente fiecărei perioade de raportare, începând cu perioada următoare celei pentru care s-a solicitat deja rambursarea prin ultimul decont cu sumă negativă de TVA cu opţiune de rambursare (***DNOR***), pentru care nu s-a renunţat la opţiunea de rambursare.

În cazul în care, în cadrul perioadelor de raportare, există şi deconturi cu sume pozitive, în coloana "Observaţii" se va înscrie suma pozitivă, iar col. "Sume negative de TVA" şi col. "Informaţii privind perioadele supuse inspecţiei fiscale, după caz", corespunzătoare perioadelor cu sume pozitive, vor rămâne necompletate, urmând să se verifice în evidenţa fiscală dacă suma pozitivă de TVA a fost stinsă.

Dacă suma pozitivă înscrisă în coloana "Observaţii" a fost stinsă integral, pentru reconstituirea sumei solicitate la rambursare prin decontul supus analizei, nu se ia în calcul această sumă pozitivă de TVA, iar suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei se compară cu totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana "Sume negative de TVA", de la rândul 2 şi de la rândurile 3.1 - 3.11 din fişă. În cazul în care suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei depăşeşte cumulul sumelor negative de TVA înscrise la rândurile respective din fişă, atunci soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Dacă suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana "Observaţii" a fost stinsă parţial, pentru reconstituirea sumei solicitate la rambursare prin decontul supus analizei, totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana "Sume negative de TVA" de la rândul 2 şi de la rândurile 3.1 - 3.11 trebuie diminuat doar cu partea nestinsă din suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana "Observaţii". Dacă suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei depăşeşte totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana "Sume negative de TVA" din perioada analizată, diminuat cu partea nestinsă din suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana "Observaţii", atunci soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Dacă suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana "Observaţii" nu a fost stinsă, pentru reconstituirea sumei solicitate la rambursare prin decontul supus analizei, totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana "Sume negative de TVA" de la rândul 2 şi de la rândurile 3.1 - 3.11 (din perioada analizată) trebuie diminuat cu suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana "Observaţii". Dacă suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei depăşeşte totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana "Sume negative de TVA", diminuat cu suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana "Observaţii", atunci soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Dacă totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana "Sume negative de TVA" din perioada analizată, diminuat cu suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana "Observaţii" sau cu partea nestinsă din suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana "Observaţii", este o sumă mai mică decât zero, atunci DNOR-ul supus analizei se soluţionează cu efectuarea inspecţiei fiscale anticipate (soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni).

În cazul în care într-o perioadă de 12 luni (rd. 2 şi rd. 3.1 - 3.11) există doar sume negative de TVA, suma negativă de TVA solicitată la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni dacă suma solicitată la rambursare este cel puţin egală cu cumulul sumelor negative de TVA din perioadele de raportare utilizate în această perioadă.

Dacă într-o perioadă de 12 luni există şi deconturi cu sumă "zero" în coloana "Observaţii" se va înscrie suma "zero", iar col. "Sume negative de TVA", corespunzătoare perioadei/ perioadelor cu sume "zero", va rămâne necompletată.

Rândul 4. "Suma din perioada ..... pentru care s-a renunţat la opţiunea de rambursare:" se completează dacă DNOR supus analizei este primul DNOR depus după depunerea unei notificări de renunţare la opţiunea de rambursare, înscriindu-se suma negativă de TVA din DNOR pentru care persoana impozabilă a renunţat la opţiunea de rambursare.

Anexa Nr. 4
(Anexa nr. 6 la procedură)

BORDEROU
privind deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare pentru a căror soluţionare este necesară efectuarea inspecţiei fiscale anticipate
- data ZZ/LL/AAAA -

Nr. crt.	Codul de înregistrare în scopuri de TVA	Denumirea societăţii	Decontul cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare			Perioada aferentă - LL/AAAA -	Motivul încadrării pentru inspecţie fiscală anticipată	
			Nr. de înregistrare	Data depunerii	Suma solicitată - lei -		Temei legal*)	Observaţii**)

*) Se înscrie temeiul legal care prevede situaţia expresă în care se regăseşte decontul supus soluţionării, respectiv art. 169 alin. (2) lit. a), b) sau c) din Codul de procedură fiscală sau art. 169 alin. (3) lit. a)/b)/c)/d)/e) din Codul de procedură fiscală, după caz.

**) Se detaliază motivul transmiterii decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare, către structura de inspecţie fiscală, în vederea soluţionării cu inspecţie fiscală anticipată, inclusiv motivul înscrierii în Baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA sau în Baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanşată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvenţă, după caz. În situaţia în care temeiul legal este art. 169 alin. (2) lit. b) sau art. 169 alin. (3) lit. b) din Codul de procedură fiscală, după caz, în coloana "Observaţii" se menţionează şi dispoziţiile art. 169 alin. (4) lit. a) - d), după caz, din Codul de procedură fiscală, precum şi situaţia/situaţiile prevăzută/prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, potrivit căreia/cărora persoana impozabilă prezintă risc de rambursare necuvenită a TVA, după caz.

Anexa Nr. 5

(Anexa nr. 7 la procedură)

EVIDENŢA

persoanelor impozabile radiate, ale căror deconturi cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare au rămas nesoluţionate la data radierii

CIF radiat	Data radierii	DNOR aflat în curs de soluţionare la data radierii			DNOR a fost încadrat pentru soluţionare, fără efectuarea inspecţiei fiscale anticipate			DNOR a fost încadrat pentru soluţionare, cu efectuarea inspecţiei fiscale anticipate							Stingere			Referat prin care se propune încheierea procedurii de soluţionare a DNOR	
					Decizia de rambursare a TVA			Adresa de transmitere la IF		Suspendare		Decizia de rambursare a TVA							
		Nr. DNOR	Data DNOR	Suma negativă de TVA solicitată la rambursare	Nr.	Data	Suma	Nr.	Data	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Compensare	Restituire	Data efectuării operaţiunii în trezorerie	Nr.	Data

Anexa Nr. 6
(Anexa nr. 5 la Ordinul nr. 352/2022)

MINISTERUL FINANŢELOR
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ...../

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C

Direcţia generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală .....
Nr. ...../.....

Adresa: .....
Tel.: .....
Fax: .....
E-mail: .....

DECIZIE
privind desfiinţarea Deciziei de rambursare a TVA nr. ..... din data de .....

Către
Denumirea/Numele şi prenumele: ...../.....
Codul de identificare fiscală: .....
Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. .....
nr. .....,
bl. ....., ap. ....., etaj ....., judeţul/sectorul .....

Prin Decizia de rambursare a TVA nr. ..... din data de ....., emisă fără efectuarea inspecţiei fiscale anticipate, sub rezerva verificării ulterioare (potrivit pct. 40.(1) şi 40.(2) din Procedura de soluţionare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 352/2022, cu modificările şi completările ulterioare), a fost aprobată rambursarea taxei pe valoarea adăugată, solicitată prin Decontul de TVA înregistrat cu nr. ..... din data de ....., în sumă de ..... lei.

Întrucât decontul se află în curs de soluţionare potrivit prevederilor pct. 35 din procedură şi organul fiscal a constatat, ulterior emiterii deciziei de rambursare, că îndepliniţi condiţii prevăzute de art. 169 alin.(2) sau (3), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare **(*Codul de procedură fiscală*),** potrivit cărora solicitarea de rambursare se soluţionează după efectuarea inspecţiei fiscale anticipate, respectiv:

.....
.....,
(Se detaliază motivele de fapt.)

Decizia de rambursare nr. ..... din data de ..... se desfiinţează cu data emiterii prezentei decizii.

Temeiul de drept:

- art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală;-
- pct. 14 sau 21.(4), după caz, din Procedura de soluţionare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opţiune de rambursare, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 352/2022, cu modificările şi completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, Decontul de TVA înregistrat cu nr. ..... din data de ..... urmează să fie soluţionat potrivit art. 169 alin. (2) sau (3), după caz, din Codul de procedură fiscală, după efectuarea inspecţiei fiscale anticipate.

Prezenta Decizie privind desfiinţarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ..... din data de ..... poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancţiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, la organul fiscal competent potrivit art. 272 alin. (1) din acelaşi act normativ.

Conducătorul unităţii fiscale

Numele şi prenumele .....

Semnătura şi ştampila unităţii .....

Anexa Nr. 7
(Anexa nr. 6 la Ordinul nr. 352/2022)

SITUAŢIILE
din care rezultă că persoanele impozabile prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA, altele decât cele prevăzute la art. 169 alin. (4) lit. a) - c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare

1. Persoana impozabilă are acţionari, asociaţi sau administratori care figurează în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA.
2. Persoana impozabilă are acţionari, asociaţi sau administratori care deţin asemenea calităţi la alte persoane impozabile care figurează în Baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA.
3. Persoana impozabilă însăşi, asociaţii, acţionarii sau administratorii acesteia au înscrise în cazierul fiscal informaţii privind atragerea răspunderii solidare cu debitorul stabilită prin decizia organului fiscal competent sau atragerea răspunderii patrimoniale cu debitorul ajuns în stare de insolvenţă pronunţată prin hotărâre judecătorească definitivă.
4. Persoanele cu atribuţii de reprezentare sau de administrare a persoanei impozabile sau participanţii la capitalul social au înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancţionate ca infracţiuni.
5. Persoana impozabilă a efectuat regularizări ale taxei pe valoarea adăugată deductibile sau colectate în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu impact semnificativ asupra sumei solicitate la rambursare.
6. Se constată creşterea semnificativă a sumei solicitate la rambursare faţă de solicitările anterioare.
7. Se constată frecvenţa ridicată a corecţiilor de erori materiale în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu impact semnificativ asupra sumei solicitate la rambursare.
8. Persoana impozabilă nu are depuse, la data depunerii decontului cu opţiune de rambursare, declaraţiile fiscale D394, D390, D406 al căror termen de depunere a expirat.
9. Persoana impozabilă se află în procedurile de prevenire a insolvenţei, potrivit legii.
10. Persoana impozabilă se află în insolvabilitate.
11. Persoana impozabilă a fost înfiinţată cu mai puţin de 6 luni înaintea depunerii decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare supus soluţionării.
12. Se constată că valoarea TVA înscrisă în facturile emise raportate în sistemul RO e-Factura şi bonurile fiscale raportate în sistemul RO e-Case de marcat este semnificativ mai mare decât valoarea TVA colectată pentru operaţiuni interne înscrisă în decontul de TVA, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA de încasare.
13. Se constată că valoarea TVA deductibilă pentru achiziţii de bunuri/servicii în interiorul ţării inclusă în deconturile de TVA depuse de persoana impozabilă este semnificativ mai mare decât valoarea TVA aferentă facturilor raportate în sistemul RO e-Factura de furnizorii acesteia, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA de încasare.
14. Cel puţin unul dintre furnizorii care au emis facturile din care provine o proporţie semnificativă a TVA deductibilă înscrisă în DNOR se află în oricare dintre următoarele situaţii:
a) figurează în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită;
b) figurează în baza de date specială privind persoanele impozabile pentru care a fost declanşată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvenţă;
c) are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancţionate ca infracţiuni;
d) nu a depus declaraţiile fiscale D300, D394, D390, D406 pentru care a intervenit obligaţia legală de depunere în perioada din care provine suma solicitată la rambursare;
e) valoarea TVA înscrisă în facturile emise raportate în sistemul RO e-Factura şi bonurile fiscale raportate în sistemul RO e-Case de marcat este semnificativ mai mare decât valoarea TVA colectată pentru operaţiuni interne înscrisă în decontul de TVA, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA de încasare;
f) se află în stare de insolvabilitate, insolvenţă/reorganizare, faliment sau în procedurile de prevenire a insolvenţei;
g) înregistrează obligaţii fiscale restante reprezentând TVA;
h) figurează, la data analizei, în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivaţi sau în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, a fost anulată;
i) a fost înregistrat/reînregistrat în scopuri de TVA în ultimele 6 luni şi utilizează altă perioadă fiscală decât luna calendaristică pentru declararea şi plata TVA;
j) este persoană afiliată cu persoana impozabilă care solicită rambursarea TVA;
k) a fost înfiinţat cu mai puţin de 6 luni înaintea depunerii DNOR care face obiectul analizei.

Anexa Nr. 8
(Anexa nr. 4 la Ordinul nr. 352/2022)

MINISTERUL FINANŢELOR
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice ...../
Direcţia generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală .....
Nr. ...../.....

Sigla
D.G.R.F.P./
D.G.A.M.C

Adresa: .....
Tel.: .....
Fax: .....
E-mail: .....

DECIZIE
privind încheierea procedurii de soluţionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare pentru persoanele impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c) - e) şi h) din Codul fiscal

Către
Denumirea/Numele şi prenumele: .....
.....
Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. ..... nr. ....., bl. ....., ap. ....., etaj ....., judeţul/sectorul .....
Codul de identificare fiscală: .....

În baza prevederilor capitolului VI din Procedura de soluţionare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată, aprobată prin Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 352/2022, cu modificările şi completările ulterioare, şi a Deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA nr. ..../....., prin care vi s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a)/c)/d)/e)/h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, vă informăm că a încetat procedura de soluţionare a decontului cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare aferent perioadei ..... .

Sumele negative cuprinse în decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestaţie în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din acelaşi act normativ.

Aprobat
Conducătorul unităţii fiscale
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unităţii .....

Cod M.F.P. 14.13.02.02/i.f.