Agenţia Naţionala de Administrare Fiscală

ORDIN Nr. 1.425
din 15 octombrie 2026

pentru modificarea 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. 868 din 16 octombrie 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. 799.502 din 15.10.2026,

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 după cum urmează:

1. Anexa nr. 1 se modifică după cum urmează:

1.1. Punctul 8.(2) se modifică şi va avea următorul cuprins:

"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 cel puţin 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."

1.2. 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 cel puţin 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."

1.3. Punctele 15_1.(1) şi 15_1.(3) se modifică şi vor avea 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 cel puţin 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.(.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 cel puţin una dintre situaţiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, potrivit căreia persoana impozabilă prezintă risc de rambursare necuvenită a TVA."

1.4. Punctul 47. (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 cel puţin una dintre aceste situaţii. Dispoziţiile pct. 15_1 sunt aplicabile în mod corespunzător."

1.5. Punctele 50.(1) şi 50.(2) se modifică şi vor 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 cel puţin 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 cel puţin una dintre situaţiile 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)."

1.6. Punctul 51.(2) se modifică şi va 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 cel puţin una 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."

1.7. Punctul 55.(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 cel puţin una dintre aceste situaţii. Dispoziţiile pct. 15_1.(1) - 15_1.(5) sunt aplicabile în mod corespunzător."

1.8. Punctele 60.(1) şi 60.(2) se modifică şi vor 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 se află în cel puţin una dintre situaţiile de risc de rambursare necuvenită prevăzute în anexa nr. 6 la ordin.

60.(2) Dacă în urma analizei efectuate compartimentul de specialitate constată că persoana impozabilă se află în cel puţin una dintre situaţiile 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)."

1.9. Punctul 61.(2) se modifică şi va 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 cel puţin una 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."

2. Anexa nr. 6 se modifică şi se înlocuieşte cu anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II - (1) Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare aferente lunii septembrie 2026, respectiv trimestrului III al anului 2026, cu termen legal de depunere până la data de 26 octombrie 2026 inclusiv.

(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opţiune de rambursare aflate în curs de soluţionare la data intrării în vigoare a acestui ordin se soluţionează potrivit procedurii în vigoare la data depunerii lor, fără a fi luate în considerare efectele juridice produse în perioada de aplicare a Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1.123/2026 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.

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

Art. IV - 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.

p. Preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală,
Ionuţ Aurică

Anexă

(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

1. Persoana impozabilă are administratori sau participanţi semnificativi la capitalul social, care figurează în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA.

2. Persoana impozabilă are administratori sau participanţi semnificativi la capitalul social, 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, administratorii sau participanţii semnificativi la capitalul social au înscrise în cazierul fiscal informaţii privind atragerea răspunderii solidare cu debitorul, stabilită prin decizie a 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 semnificativi 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, fără luarea în considerare a corecţiilor de erori materiale efectuate de organul fiscal, din oficiu.

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 deconturile de TVA în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA la 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 în perioada din care provine suma solicitată la rambursare 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 la încasare.

14. Cel puţin unul dintre furnizorii care au emis facturile din care provine o proporţie semnificativă a TVA deductibilă înscrisă în deconturile de TVA depuse de persoana impozabilă în perioada din care provine suma solicitată la rambursare 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 şi al căror termen de depunere a expirat la data analizei;

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 deconturile de TVA în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA la 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) a fost înfiinţat cu mai puţin de 6 luni înaintea depunerii DNOR care face obiectul analizei .
