

## **ORDIN Nr. 1610/2022 din 5 septembrie 2022**

**privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene**

În temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 5 alin. (4) teza a II-a și art. 302 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 72 din titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare,

având în vedere dispozițiile art. 93 alin. (3) și ale art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 741.962 din 24.08.2022,

**președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală** emite următorul ordin.

### **ART. I**

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 868 din 31 octombrie 2016, se modifică și se completează după cum urmează:

**1. În tot cuprinsul ordinului, sintagmele "Direcția generală de tehnologia informației" și "Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală" se înlocuiesc cu sintagma "Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor".**

**2. În anexa nr. 1 la ordin, secțiunea a 3-a, punctele 7.2, 7.3 și 14 se modifică și vor avea următorul cuprins:**

"7.2. În cazul în care, pe parcursul perioadei de rambursare, solicitantul a fost înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește un referat, conform modelului prevăzut în anexa nr. 5 la prezenta procedură, prin care se propune respingerea rambursării TVA. Referatul va fi înaintat spre avizare conducătorului compartimentului de specialitate. După avizare, referatul se transmite șefului administrație adjunct colectare - persoane juridice pentru aprobare.

7.3. Pe baza referatului prin care se propune respingerea rambursării TVA se întocmește proiectul deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, prin care se respinge taxa pe valoarea adăugată solicitată. Proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmite șefului administrației pentru aprobare. Proiectul deciziei de rambursare a TVA se întocmește în două exemplare, primul se semnează numai de șeful administrației, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

.....  
14. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi de achiziții de bunuri/prestări de servicii, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul șefului administrație adjunct colectare - persoane juridice, efectuarea unei constatări la fața

locului, potrivit art. 65 din Codul de procedură fiscală, la persoana impozabilă stabilită în România care a emis respectiva factură."

**3. În anexa nr. 1 la ordin, secțiunea a 4-a, punctele 15.1 și 15.2 se modifică și vor avea următorul cuprins:**

"15.1. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării cererii de rambursare se consemnează într-un referat prin care se propune rambursarea integrală, rambursarea parțială sau respingerea rambursării TVA. Referatul se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se transmite șefului administrație adjunct colectare - persoane juridice pentru aprobare.

15.2. Pe baza referatului de analiză se întocmește proiectul deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, și se transmite șefului administrației pentru aprobare."

**4. În anexa nr. 1 la ordin, secțiunea a 4-a, după punctul 15.2 se introduce un nou punct, punctul 15.3, cu următorul cuprins:**

"15.3. Decizia de rambursare a TVA se întocmește în două exemplare, primul se semnează numai de șeful administrației, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare."

**5. În anexa nr. 1 la ordin, secțiunea a 7-a, punctele 24.1.1 și 25.1.1 se modifică și vor avea următorul cuprins:**

"24.1.1. Proiectul deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite șefului administrației pentru aprobare. Decizia privind stabilirea diferențelor de TVA se întocmește în două exemplare, primul se semnează numai de șeful administrației, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

25.1.1. Proiectul deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite șefului administrației pentru aprobare. Decizia privind stabilirea diferențelor de TVA se întocmește în două exemplare, primul se semnează numai de șeful administrației, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare."

**6. Anexa nr. 2 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.**

**7. Anexa nr. 3 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.**

**8. Anexa nr. 4 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 3 la prezentul ordin.**

**9. Anexa nr. 5 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 4 la prezentul ordin.**

**10. Anexa nr. 2 la ordin se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 5 la prezentul ordin.**

**11. Anexa nr. 3 la ordin se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 6 la prezentul ordin.**

ART. II

Anexele nr. 1 - 6\*) fac parte integrantă din prezentul ordin.

-----  
\*) Anexele nr. 1 - 6 sunt reproduse în facsimil.

ART. III

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

ART. IV

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare

Fiscală și Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,  
**Lucian-Ovidiu Heius**

București, 5 septembrie 2022.  
Nr. 1.610.

ANEXA 1  
(Anexa nr. 2 la procedură)



**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice - București**  
**Administrația fiscală pentru**  
**contribuabili nerezidenți**

**ANAF**  
Direcția Generală  
Regională a  
Finanțelor Publice -  
București

Str. Prof. Dr.  
Dimitrie Gerota,  
nr. 13, Sector 2,  
București  
Tel: 021.305.70.80;  
Fax: 021.305.74.44  
e-mail: date.  
bucuresti.mb@anaf.ro

Nr.

- CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE  
 CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

<b>Solicitant</b>
Denumire/Nume, Prenume .....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Codul de înregistrare fiscală .....
Țara de rezidență .....
Adresa completă în țara de rezidență .....
Cod poștal ..... Telefon ..... e-mail .....

Prin Cererea dvs. de rambursare nr. .... depusă în data  
de ....., aferentă anului ..... perioadei .....  
- ....., ..... s-a solicitat rambursarea sumei  
de ..... lei.

În vederea soluționării respectivei solicitări de rambursare, vă rugăm să  
transmiteți, la adresa de mail ...../adresa ....., în termen de  
cel mult o lună de la data primirii prezentei cereri, copii scanate ale  
următoarelor documente/următoarele documente:

- factura nr. .... din data .....
- documentul de import nr. .... din data de .....
- alte documente (de exemplu, contract prestări servicii, documente de plată, etc.)

**Șef administrație adjunct colectare - persoane juridice,**  
.....

Întocmit,

.....

<http://www.anaf.ro/public/wps/portal/Bucuresti>

ANEXA 2

(Anexa nr. 3 la procedură)



**MINISTERUL FINANTELOR**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice - București  
Administrația fiscală pentru  
contribuabili nerezidenți**

**ANAF**

Direcția Generală  
Regională a  
Finanțelor Publice -  
București

Str. Prof. Dr.  
Dimitrie Gerota,  
nr. 13, Sector 2,  
București  
Tel: 021.305.70.80;  
Fax: 021.305.74.44  
e-mail: date.  
bucuresti.mb@anaf.ro

Nr.

- CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE  
 CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

Autoritatea competentă din statul membru în care este stabilit  
solicitantul .....  
Țara de rezidență .....  
Adresa completă în țara de rezidență .....  
.....  
Cod poștal ..... Telefon ..... e-mail .....

Prin Cererea de rambursare nr. .... din data de ..... aferentă  
anului ..... perioadei ..... - ....., depusă de către .....  
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Cod de înregistrare fiscală .....,  
s-a solicitat rambursarea din România a sumei de ..... lei, în  
conformitate cu prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie  
2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea  
adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile  
stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

În vederea soluționării respectivei solicitări de rambursare, vă rugăm să ne  
comunicați, la adresa de mail ....., următoarele informații:

.....  
.....

**Șef administrație adjunct colectare - persoane juridice,**

.....

Întocmit,

.....

<http://www.anaf.ro/public/wps/portal/Bucuresti>

ANEXA 3

(Anexa nr. 4 la procedură)



**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice - București**  
**Administrația fiscală pentru**  
**contribuabili nerezidenți**

**ANAF**  
Direcția Generală  
Regională a  
Finanțelor Publice -  
București

Str. Prof. Dr.  
Dimitrie Gerota,  
nr. 13, Sector 2,  
București  
Tel: 021.305.70.80;  
Fax: 021.305.74.44  
e-mail: date.  
bucuresti.mb@anaf.ro

Nr.

- CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE
- CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

**Către:** (de ex. persoana impozabilă stabilită în România care a  
emis factura nr. ....)  
.....  
.....

Prin Cererea de rambursare nr. .... din data de ..... aferentă  
anului ..... perioadei ..... - ....., depusă de către ..... s-a  
solicitat rambursarea din România a sumei de ..... lei, în  
conformitate cu prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie  
2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea  
adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile  
stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

În vederea soluționării respectivei solicitări de rambursare, vă rugăm să  
transmiteți, la adresa de mail ...../adresa ....., în termen de  
cel mult o lună de la data primirii prezentei cereri, copii scanate ale  
următoarelor documente/următoarele documente:

- factura nr. .... din data .....
- documentul de import nr. .... din data de .....
- alte documente (de ex. contract prestări servicii, documente de plată,  
etc.)

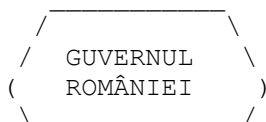
**Șef administrație adjunct colectare - persoane juridice,**  
.....

**Întocmit,**  
.....

<http://www.anaf.ro/public/wps/portal/Bucuresti>

ANEXA 4

(Anexa nr. 5 la procedură)



**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a**

**ANAF**  
Direcția Generală  
Regională a  
Finanțelor Publice -

\ \_\_\_\_\_ /

**Finanțelor Publice - București** București  
**Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți**

Str. Prof. Dr.  
Dimitrie Gerota,  
nr. 13, Sector 2,  
București  
Tel: 021.305.70.80;  
Fax: 021.305.74.44  
e-mail: date.  
bucuresti.mb@anaf.ro

Nr.

**Aprobat,**  
**Șef administrație adjunct colectare - persoane juridice,**  
.....

**Avizat,**  
**Șef compartiment specialitate,**  
.....

REFERAT PENTRU ANALIZĂ DOCUMENTARĂ

A. Date de identificare ale persoanei impozabile

<b>Solicitant</b>
Denumire/Nume, Prenume .....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Codul de înregistrare fiscală .....
Țara de rezidență .....
Adresa completă în țara de rezidență .....
Cod poștal ..... Telefon ..... e-mail .....

B. Analiza documentară a Cererii de rambursare nr. .... / ..... aferentă anului ..... perioadei .... - ....., prin care s-a solicitat suma de ..... lei.

Au fost solicitate următoarele: ....., de la ....., în data de ....., la care s-a primit răspuns în data de ..... / nu s-a primit răspuns.

Au fost analizate următoarele: .....

A fost efectuată cercetare la fața locului la ....., în perioada .....

În urma analizei s-au constatat următoarele: .....

C. Concluzii:

- a) Se propune aprobarea rambursării în sumă de ..... lei.
- b) Se propune respingerea rambursării TVA ..... lei.

**Întocmit,** .....

<http://www.anaf.ro/public/wps/portal/Bucuresti>

ANEXA 5

(Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 2.809/2016)

{  
/ GUVERNUL  
( ROMÂNIEI )  
/

**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a**

**ANAF**  
Direcția Generală  
Regională a  
Finanțelor Publice -

Finanțelor Publice - București  
Administrația Fiscală pentru  
Contribuabili Nerezidenți

București  
Str. Prof. Dr.  
Dimitrie Gerota,  
nr. 13, Sector 2,  
București  
Tel: 021.305.70.80;  
Fax: 021.305.74.44  
e-mail: date.  
bucuresti.mb@anaf.ro

Nr.

**DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

<b>Către</b>
Denumire/Nume, Prenume .....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Codul de înregistrare fiscală al solicitantului .....
Țara de rezidență .....
Adresa completă în țara de rezidență .....
.....
Cod poștal ..... Telefon ..... e-mail .....

În baza art. 302 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 93 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul ..... perioada ..... - ....., înregistrată cu nr. .... din ..... cu numărul de referință ..... și a analizei/cercetării la fața locului efectuate în perioada ....., se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată la rambursare ..... lei  
TVA aprobată la rambursare ..... lei  
TVA respinsă la rambursare ..... lei

Motivul de fapt (detaliat pentru fiecare document de achiziție, document de import)

.....  
.....

Temeiul de drept

Act normativ: ....., art. ... paragraful ... pct. ... lit. ...  
alin. ...

.....  
.....

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 165, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată, la organul fiscal competent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea decăderii, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

**Șef administrație,**  
**Numele și prenumele .....**  
**Semnătura și ștampila unității .....**

<http://www.anaf.ro/public/wps/portal/Bucuresti>

ANEXA 6  
(Anexa nr. 3 la Ordinul nr. 2.809/2016)



**MINISTERUL FINANTELOR**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice - București**  
**Administrația fiscală pentru**  
**contribuabili nerezidenți**

**ANAF**  
Direcția Generală  
Regională a  
Finanțelor Publice -  
București  
  
Str. Prof. Dr.  
Dimitrie Gerota,  
nr. 13, Sector 2,  
București  
Tel: 021.305.70.80;  
Fax: 021.305.74.44  
e-mail: date.  
bucuresti.mb@anaf.ro

Nr.

**DECIZIE**

**privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal**

Către:

Denumire/Nume, Prenume .....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Codul de înregistrare fiscală al solicitantului .....
Țara de rezidență .....
Adresa completă în țara de rezidență .....
.....
Cod poștal ..... Telefon ..... E-MAIL .....

În baza art. 302 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 93 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de rambursare nr. .... din data de ....., a fost aprobată rambursarea sumei de ..... lei.

Având în vedere rectificarea sumei solicitate ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive, comunicate prin cererea de rambursare/declarația de ajustare a pro-ratei transmisă electronic în data de .....,

Se stabilesc diferențele de taxă pe valoarea adăugată rambursate, după cum urmează:

\_| diferență suplimentară de plată de ..... lei. Suma rambursată necuvenit se plătește în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

- dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.



Pentru neplata sumelor stabilite se vor calcula dobânzi și penalități de întârziere, conform legii. Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

**SAU**

|\_ | **diferență suplimentară de rambursat de .....** lei.

Diferențele suplimentare de taxă pe valoarea adăugată urmează procedura prevăzută la art. 165, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație la organul fiscal, în conformitate cu dispozițiile art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea decăderii, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

**Șef administrație,**

**Numele și prenumele .....**

**Semnătura și ștampila unității .....**

Cod MFP: 14.13.02.02/19

| <http://www.anaf.ro/public/wps/portal/Bucuresti> |  
|