

ORDIN Nr. 2809/2016 din 29 septembrie 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

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 868 din 31 octombrie 2016

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 doua 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, precum și al art. 93 alin. (3) și al art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura 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, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) "Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene", cod MFP 14.13.02.02/18, prevăzută în anexa nr. 2;

b) "Decizie privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal", cod MFP 14.13.02.02/19, prevăzută în anexa nr. 3.

ART. 3

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor menționate la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 4.

ART. 4

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 5

Anexele nr. 1 - 4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 6

Pentru aplicarea prevederilor prezentului ordin, Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pune la dispoziția persoanelor impozabile suportul informatic necesar transmiterii în format electronic a cererii de rambursare și a informațiilor solicitate.

ART. 7

(1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică cererilor de rambursare depuse începând cu data intrării în vigoare a acestuia.

(2) Soluționarea cererilor de rambursare depuse înainte de data intrării în vigoare a prezentului ordin se face potrivit procedurii în vigoare la data depunerii lor.

ART. 8

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, precum 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,

Eugen-Dragoș Doros

București, 29 septembrie 2016.

Nr. 2.809.

PROCEDURĂ

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

SECȚIUNEA 1

Dispoziții generale

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată, potrivit dispozițiilor art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct. 72 din normele metodologice, către persoanele impozabile nestabilite în România, dar stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, se efectuează potrivit prezentei proceduri.

2. Competența pentru soluționarea cererilor de rambursare revine, în condițiile prezentei proceduri, Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, prin compartimentul cu atribuții de administrare a contribuabililor nerezidenți neînregistrați în scopuri de TVA, denumit în continuare compartiment de specialitate.

SECȚIUNEA a 2-a

Solicitarea rambursării

3. Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România, denumită în continuare solicitant, adresează pe cale electronică o cerere de rambursare pe care o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

4. Solicitantul trebuie să furnizeze atât informațiile din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare/documente solicitate de către compartimentul de specialitate, în condițiile pct. 9.1 și 9.3 din prezenta procedură, în limba română sau însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 din Codul de procedură fiscală.

5.1. Cererile de rambursare primite prin intermediul statului membru de stabilire, care conțin elementele prevăzute la pct. 72 alin. (7) - (12) din normele metodologice, se transmit, cu ajutorul portalului electronic pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, compartimentului de specialitate definit la pct. 2.

5.2. În situația în care cererile de rambursare nu conțin elementele prevăzute la pct. 72 alin. (7) - (12) din normele metodologice, se comunică solicitantului, cu ajutorul aplicației informatice, că cererea nu se consideră a fi depusă.

6.1. Cererile completate conform pct. 72 alin. (7) - (10) și (12) din normele metodologice și însoțite de documentația prevăzută la alin. (11) de la același punct sunt înregistrate de compartimentul de specialitate în Registrul de evidență a cererilor de rambursare, organizat electronic, potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

6.2. Compartimentul de specialitate atribuie fiecărei cereri un număr de referință, număr care se înscrie pe toate documentele referitoare la modul de soluționare a respectivei cereri de rambursare.

SECȚIUNEA a 3-a

Analiza cererii și a documentelor atașate

7.1. Pentru stabilirea dreptului la rambursare, compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, dacă pe parcursul perioadei de rambursare solicitantul a fost înregistrat în scopuri de TVA în România potrivit art. 316 din Codul fiscal.

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.

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. Referatul împreună cu proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit directorului coordonator pentru aprobare.

7.4. După aprobare, dispozițiile pct. 16.2 și pct. 17 din prezenta procedură se aplică în mod corespunzător.

8. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă de solicitant, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 72 din normele metodologice.

9.1. În cazul în care compartimentul de specialitate consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la pct. 72 alin. (21) din normele metodologice.

9.2. În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea de rambursare se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace.

9.3. Dacă, ulterior transmiterii cererii de informații suplimentare, compartimentul de specialitate consideră necesar, se pot solicita alte informații suplimentare.

10. Informațiile solicitate în conformitate cu pct. 9.1 - 9.3 din prezenta procedură pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la pct. 72 alin. (11) din normele metodologice nu se aplică.

11. Solicitarea de informații potrivit pct. 9.1 - 9.3 din prezenta procedură se face prin completarea și transmiterea cererilor de informații suplimentare/alte informații suplimentare, ale căror modele sunt prevăzute în anexele nr. 2, 3 și 4 la prezenta procedură.

12.1. În situația în care compartimentul de specialitate transmite cererea de informații suplimentare/alte informații suplimentare prin mijloace electronice, destinatarul cererii va confirma electronic data primirii acestei cereri.

12.2. În situația în care din informațiile deținute de compartimentul de specialitate rezultă că destinatarul cererii de informații suplimentare/alte informații suplimentare nu dispune de mijloace electronice, cererea se transmite prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală.

12.3. Compartimentul de specialitate înscrie în Registrul de evidență a cererilor de rambursare data transmiterii către destinatar a cererii, data primirii cererii de către destinatar, precum și data primirii informațiilor de către compartimentul de specialitate.

13. Informațiile solicitate în temeiul pct. 9.1 - 9.3 din prezenta procedură trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care cererea privind informațiile suplimentare sau cererea privind alte informații suplimentare este primită de persoana căreia îi este adresată. În cazul în care solicitantul nu transmite în termenul respectiv informațiile suplimentare/alte informații suplimentare, prevederile pct. 72 alin. (31) din normele metodologice nu se aplică.

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 directorului coordonator adjunct, 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.

SECȚIUNEA a 4-a

Decizia privind dreptul de rambursare

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.

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. Referatul împreună cu proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit directorului coordonator pentru aprobare.

16.1. După aprobarea deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, se procedează la compensarea cu eventualele obligații fiscale neachitate la bugetul general consolidat de respectiva persoană și la restituirea sumelor aprobate sau a diferențelor rămase după compensare.

16.2. Compartimentul de specialitate comunică, de îndată, solicitantului decizia cu privire la rambursarea TVA, însoțită de documentele întocmite pentru stingerea prin compensare/restituire a sumelor, prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală.

17. Împotriva deciziei de rambursare se poate formula contestație la organul fiscal competent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

SECȚIUNEA a 5-a

Termenul de soluționare

18. Termenul de soluționare a cererilor de rambursare este:

a) dacă compartimentul de specialitate nu a solicitat informații suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face în termen de cel mult 4 luni de la data primirii cererii de rambursare;

b) dacă organul fiscal competent a solicitat informații suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face în termen de cel mult 2 luni de la data primirii informațiilor suplimentare solicitate sau în termen de cel mult 2 luni de la data expirării termenului de furnizare a acestor informații, în cazul în care nu a primit răspuns la

cererea sa de informații, dar, în ambele cazuri, nu mai mult de 6 luni de la data primirii cererii de rambursare de la autoritatea competentă din statul membru în care este stabilit solicitantul;

c) dacă organul fiscal competent a solicitat alte informații suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face în termen de cel mult 8 luni de la data primirii cererii de rambursare.

19. În cazul în care cererea de rambursare se aprobă, rambursarea sumei aprobate este efectuată cel târziu în termen de 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului prevăzut la pct. 72 alin. (21) din normele metodologice sau, în cazul în care au fost solicitate informații suplimentare sau alte informații ulterioare, a termenelor menționate la pct. 72 alin. (24) din normele metodologice.

SECȚIUNEA a 6-a

Dispoziții privind plata

20.1. Rambursarea se efectuează în lei într-un cont bancar din România sau, la cererea solicitantului, în oricare alt stat membru. În acest al doilea caz, eventualele comisioane bancare de transfer sunt reținute din suma care urmează a fi plătită solicitantului.

20.2. Rambursarea se efectuează într-un cont bancar deschis pe numele solicitantului sau pe numele altei persoane, în situația în care în cererea de rambursare sunt înscrise datele de identificare ale acesteia.

SECȚIUNEA a 7-a

Rectificarea sumei solicitate la rambursare sau a sumei deja rambursate, ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive

21. Dacă, ulterior primirii unei cereri de rambursare, pro-rata de deducere declarată cu ocazia depunerii solicitării respective se modifică, solicitantul trebuie să rectifice suma solicitată la rambursare sau suma deja rambursată.

22. Rectificarea sumei solicitate la rambursare sau a sumei deja rambursate reprezintă o majorare sau o reducere a sumei de rambursat.

23. Rectificarea se poate face astfel:

23.1. printr-o cerere de rambursare, dacă solicitantul depune respectiva cerere pe parcursul anului care urmează perioadei de rambursare pentru care s-a solicitat rambursarea taxei sau pentru care taxa a fost deja rambursată;

Exemplu: - Perioada de rambursare: ianuarie - aprilie 2016

Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 15 august 2016.

- Perioada de rambursare: iunie - septembrie 2016

Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 19 mai 2017.

Dacă în urma calculului pro-ratei definitive, pro-rata de deducere este modificată, solicitantul are obligația de a rectifica suma solicitată sau deja rambursată. Astfel, solicitantul modifică pro-rata de deducere cu ocazia depunerii cererii de rambursare pe data de 19 mai 2017.

23.2. printr-o declarație de rectificare, dacă solicitantul nu depune o altă cerere de rambursare pe parcursul anului calendaristic menționat la pct. 23.1.

Exemplu: - Perioada de rambursare: ianuarie - aprilie 2016

Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 15 august 2016 și o declarație de rectificare a pro-ratei pe data de 25 aprilie 2017.

Dacă în urma calculului pro-ratei definitive, pro-rata de deducere este modificată, solicitantul are obligația de a rectifica suma solicitată sau deja rambursată. Deoarece în anul 2016 persoana nestabilită în România a desfășurat, doar în perioada ianuarie - aprilie, operațiuni pentru care avea dreptul să solicite rambursarea TVA în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal și întrucât pe parcursul anului 2017 această persoană nu mai depune altă cerere de rambursare, rectificarea se va face printr-o declarație de rectificare transmisă electronic, prin intermediul portalului electronic creat de statul membru în care este stabilit solicitantul, declarație care a fost depusă pe data de 25 aprilie 2017.

24.1. Dacă cererea de rambursare depusă înainte de rectificarea sumei TVA a fost deja soluționată (suma TVA a fost rambursată) și, ca urmare a rectificării sumei rambursate, rezultă o sumă de rambursat mai mică decât suma deja rambursată, compartimentul de specialitate întocmește proiectul deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin, prin care se stabilește diferența de plată dintre taxa deja rambursată și taxa calculată ca urmare a aplicării pro-ratei definitive.

24.1.1. Proiectul deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite directorului coordonator pentru aprobare.

24.1.2. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică solicitantului decizia privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală.

24.1.3. Dacă persoana impozabilă nu restituie diferența de taxă în termenul stabilit prin decizie, compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător dispozițiile art. 302 alin. (3) din Codul fiscal.

25.1. Dacă cererea de rambursare depusă înainte de rectificarea sumei TVA a fost deja soluționată (suma TVA a fost rambursată) și, ca urmare a rectificării sumei rambursate, rezultă o sumă de rambursat mai mare decât suma deja rambursată, compartimentul de specialitate întocmește proiectul deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin care se restituie persoanei impozabile care a beneficiat de rambursare diferența dintre taxa calculată ca urmare a aplicării pro-ratei definitive și taxa deja rambursată.

25.1.1. Proiectul deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite directorului coordonator pentru aprobare.

25.1.2. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică solicitantului decizia privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală.

26. Dacă cererea de rambursare depusă înainte de rectificarea sumei TVA este în curs de soluționare (suma TVA nu a fost rambursată), compartimentul de specialitate soluționează cererea ținând cont de rectificarea sumei de TVA. Eventualele acte emise anterior pentru soluționarea cererii de rambursare și necomunicate persoanei impozabile (referat de analiză, decizie de rambursare a TVA) se desființează în condițiile art. 50 din Codul de procedură fiscală, noile acte întocmindu-se ținând cont de modificarea pro-ratei.

ANEXA 1

la procedură

EVIDENȚA CERERILOR DE RAMBURSARE A TVA

Nr. crt.	Denumirea/ Numele și prenumele solicitantului	Codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului	Data înregistrării cererii de rambursare a TVA	Perioada de rambursare	Suma solicitată - lei -	Pro-rata definită
1	2	3	4	5	6	7

- continuare -

Sumă	Data	Destinatarul	Data	Data	Data
rectificată	transmiterii	cererii de	primirii	primirii	transmiterii
conform	cererii de	informații	cererii de	răspunsului	cererii de
pro-ratei	informații	suplimentare	informații	la cererea de	alte
definitive	suplimentare	(solicitant,	suplimentare	informații	informații
- lei -		autoritatea	de către	suplimentare	suplimentare
		competentă	destinatarul		
		din SMS,	acestei		
		altă sursă)	cereri		
_____	_____	_____	_____	_____	_____
8	9	10	11	12	13
_____	_____	_____	_____	_____	_____

- continuare -

Destinatarul	Data	Data	Decizia	Suma	Sumă	Data
cererii de	primirii	primirii	organului	aprobată	respinsă	efectuării
alte	cererii de	răspunsului	fiscal*)	- lei -	- lei -	compensării
informații	alte	la cererea				și/sau
suplimentare	informații	de alte				restituirii
(solicitant,	suplimentare	informații				
autoritatea	de către	suplimentare				
competentă	destinatarul					
din SMS,	acestei					
altă sursă)	cereri					
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
14	15	16	17	18	19	20
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____

*) Se va completa cu: A - în cazul cererilor aprobate;

R - în cazul cererilor respinse;

P - în cazul cererilor aprobate parțial.

ANEXA 2*)

la procedură

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

/ ROMÂNIA \	Ministerul Finanțelor Publice	ANAF
/ MINISTERUL \	Agenția Națională de Administrare	Agenția Națională de
(FINANTELOR)	Fiscală	Administrare Fiscală
\ PUBLICE /	Direcția Generală Regională a	Str. Dimitrie Gerota,
\ _____ /	Finanțelor Publice BUCUREȘTI	nr. 13 sector 2,
		București
	Administrația fiscală pentru	Tel: +021 307 57 63
	contribuabili nerezidenți	Fax:
		e-mail:

Nr.

-

|_ | **CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE**

|_ | **CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE**

Solicitant	
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 ex. contract prestări servicii, documente de plată etc.)

Director coordonator,

Întocmit,

ANEXA 3*)

la procedură

*) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

/ ROMÂNIA \	Ministerul Finanțelor Publice	ANAF
/ MINISTERUL \	Agenția Națională de Administrare	Agenția Națională de
(FINANTELOR)	Fiscală	Administrare Fiscală
\ PUBLICE /	Direcția Generală Regională a	Str. Dimitrie Gerota,
\ _____ /	Finanțelor Publice BUCUREȘTI	nr. 13 sector 2,
		București
	Administrația fiscală pentru	Tel: +021 307 57 63
	contribuabili nerezidenți	Fax:
		e-mail:

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:

.....

Director coordonator,

Întocmit,

ANEXA 4*)
 la procedură

*) Anexa nr. 4 este reprodusă în facsimil.

/ ROMÂNIA \	Ministerul Finanțelor Publice	ANAF
/ MINISTERUL \	Agenția Națională de Administrare	Agenția Națională de
(FINANTELOR)	Fiscală	Administrare Fiscală
\ PUBLICE /	Direcția Generală Regională a	Str. Dimitrie Gerota,
_____ /	Finanțelor Publice BUCUREȘTI	nr. 13 sector 2,
		București
	Administrația fiscală pentru	Tel: +021 307 57 63
	contribuabili nerezidenți	Fax:
		e-mail:

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.)

Director coordonator,

Întocmit,

.....

ANEXA 5*)

la procedură

*) Anexa nr. 5 este reprodusă în facsimil.

/ ROMÂNIA \	Ministerul Finanțelor Publice	ANAF
/ MINISTERUL \	Agenția Națională de Administrare	Agenția Națională de
(FINANTELOR)	Fiscală	Administrare Fiscală
\ PUBLICE /	Direcția Generală Regională a	Str. Dimitrie Gerota,
\ _____ /	Finanțelor Publice BUCUREȘTI	nr. 13 sector 2,
		București
	Administrația fiscală pentru	Tel: +021 307 57 63
	contribuabili nerezidenți	Fax:
	Nr.	e-mail:

Aprobat,
Director coordonator,
.....

Avizat,
Șef compartiment specialitate,
.....

REFERAT PENTRU ANALIZĂ DOCUMENTARĂ

A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Solicitant
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,

ANEXA 2*)

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

/ ROMÂNIA \	Ministerul Finanțelor Publice	ANAF
/ MINISTERUL \	Agenția Națională de Administrare	Agenția Națională de
(FINANTELOR)	Fiscală	Administrare Fiscală
\ PUBLICE /	Direcția Generală Regională a	Str. Dimitrie Gerota,
_____ /	Finanțelor Publice BUCUREȘTI	nr. 13 sector 2,
		București
	Administrația fiscală pentru	Tel: +021 307 57 63
	contribuabili nerezidenți	Fax:
	Nr.	e-mail:

DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ

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

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, 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.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Cod MFP: 14.13.02.02/18

| www.anaf.ro |

ANEXA 3*)

*) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

/ ROMÂNIA \ MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE ANAF
/ MINISTERUL \ Agenția Națională de Administrare Agenția Națională de
(FINANTELOR) Fiscală Administrare Fiscală
\ PUBLICE / Direcția Generală Regională a Str. Dimitrie Gerota,

_____ / Finanțelor Publice BUCUREȘTI nr. 13 sector 2,
București
Administrația fiscală pentru Tel: +021 307 57 63
contribuabili nerezidenți Fax:
Nr. e-mail:

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. 227/2003 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.

Director coordonator,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Cod MFP: 14.13.02.02/19

| www.anaf.ro |

ANEXA 4

Caracteristici de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor de decizii

I. Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

Denumirea formularului: Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

Cod MFP: 14.13.02.02/18

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

- se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul aplicației informatice.

Se utilizează la stabilirea dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată rambursate.

Se întocmește de compartimentul cu atribuții de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți de la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

Circulă:

- în format electronic, la organul fiscal competent;
- în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și ștampilate, potrivit legii, din care:
 - un exemplar la solicitant;
 - un exemplar la organul fiscal competent.

Se păstrează:

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice;
- formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.

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

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

Cod MFP: 14.13.02.02/19

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

- se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul aplicației informatice.

Se utilizează la stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursate, respectiv fie a diferențelor suplimentare de plată, fie a diferențelor suplimentare de rambursat rezultate în urma rectificării sumei deja aprobate la rambursare, ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive comunicate de solicitant.

Se întocmește de compartimentul cu atribuții de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți de la nivelul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, prin completarea, după caz, a diferenței suplimentare de plată sau a diferenței suplimentare de rambursat.

Circulă:

- în format electronic, la organul fiscal competent;
- în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și ștampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la solicitant;
- un exemplar la organul fiscal competent.

Se păstrează:

- formatul electronic, în arhiva de documente electronice;
- formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.