

ORDIN Nr. 3699/2015 din 17 decembrie 2015

pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 969 din 28 decembrie 2015

Având în vedere dispozițiile art. 303 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 93 alin. (3), art. 169, art. 342 alin. (1) și art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

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,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) Notificare privind prelungirea termenului de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, prevăzută în anexa nr. 2;

b) Notificare, prevăzută în anexa nr. 3;

c) Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. 4;

d) Înștiințare, prevăzută în anexa nr. 5;

e) Cerere de aplicare a regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori, prevăzută în anexa nr. 6;

f) Decizie privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori, prevăzută în anexa nr. 7;

g) Decizie privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru contribuabilii declarați inactivi fiscal, prevăzută în anexa nr. 8.

ART. 3

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

ART. 4

În sensul prezentului ordin, prin persoană impozabilă se înțelege persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar prin decont de TVA se înțelege decontul de taxă astfel cum este acesta definit la art. 266 alin. (1) pct. 11 din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 5

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 227/2015, 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. 6

(1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu deconturile de TVA depuse după data de 1 ianuarie 2016.

(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare la data aplicării prezentului ordin se soluționează potrivit procedurii în vigoare la data depunerii lor.

ART. 7

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și Direcția generală de tehnologia informației, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Gelu-Ștefan Diaconu

București, 17 decembrie 2015.

Nr. 3.699.

ANEXA 1

PROCEDURA DE SOLUȚIONARE

a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

CAPITOLUL I

Depunerea, înregistrarea și prelucrarea deconturilor de TVA

A. Depunerea și înregistrarea deconturilor de TVA

1. Deconturile de TVA se depun de către persoanele impozabile, înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, la organul fiscal competent, prin poștă sau direct la compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale, precum și prin mijloace electronice sau prin sisteme electronice de transmitere la distanță, la termenele prevăzute de Codul fiscal.

2. Persoana impozabilă poate solicita, potrivit prevederilor legale în vigoare, compensarea sumei negative de TVA aprobate la rambursare cu obligații fiscale restante, cu respectarea prevederilor art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, stingerea efectuându-se în ordinea prevăzută la art. 165 și art. 166 din același act normativ.

3.(1). Deconturile de TVA primite direct la organul fiscal se înregistrează la Registratura electronică și se prelucrează imediat, în momentul primirii, în prezența persoanei impozabile.

3.(2). Deconturile de TVA primite prin poștă se prelucrează în ziua primirii de la registratură.

4. Deconturile de TVA corecte se preiau în baza de date.

5. În cazul în care în urma prelucrării deconturilor de TVA rezultă erori și decontul nu este validat, organele fiscale notifică persoana impozabilă pentru corectarea acestuia.

6. Termenul legal de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare care prezintă erori se prelungește cu perioada cuprinsă între data depunerii deconturilor de TVA și data corectării acestora.

7. Deconturile de TVA se prelucrează și se analizează în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

8. Deconturile de TVA depuse la alte termene de declarare decât cele înscrise în vectorul fiscal nu se prelucrează și se restituie persoanelor impozabile.

B. Fluxul de prelucrare a deconturilor de TVA

9. După primirea și procesarea deconturilor de TVA, acestea se grupează pe următoarele categorii:

a) deconturi cu sume pozitive (cu TVA de plată);

b) deconturi cu sume negative, astfel:

b.1) deconturi cu sume negative cu opțiune de rambursare;

b.2) deconturi cu sume negative fără opțiune de rambursare (sume care se reportează în decontul perioadei următoare).

10. Zilnic, toate deconturile de TVA prelucrate se transmit la compartimentul "Evidență pe plătitori", pe baza Registrului jurnal obligații declarate la bugetul de stat și a Notei de predare-primire, prevăzute de reglementările privind organizarea evidenței pe plătitori.

11. Deconturile cu sume pozitive, precum și cele cu sume negative fără opțiune de rambursare se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

12. Sumele negative din deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare se transferă din evidența pe plătitor într-o evidență separată și se transmit zilnic, pe baza Notei de predare-primire, la compartimentul cu atribuții în domeniul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, în vederea efectuării analizei de risc.

13.(1). Se supun procedurii de soluționare numai deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse în cadrul termenului legal de depunere.

13.(2). Persoanele impozabile care depun astfel de deconturi după expirarea termenului legal de depunere vor prelua suma negativă în decontul perioadei fiscale următoare.

14. Solicitățile de rambursare depuse pentru același termen legal de depunere se supun procedurii de soluționare, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal, în termenul prevăzut la art. 77 din Codul de procedură fiscală.

15. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sunt în curs de soluționare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului și data compensării/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare.

16. Inspecția fiscală anticipată pentru soluționarea unuia sau mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare la același contribuabil se poate finaliza chiar dacă la acesta este în curs de efectuare o altă inspecție fiscală pentru o perioadă anterioară.

CAPITOLUL II

Prevederi generale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de toate categoriile de contribuabili

17.(1). Compartimentul cu atribuții în domeniul soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, denumit în continuare compartiment de specialitate, va analiza solicitările de rambursare în vederea soluționării.

17.(2). Procedura are ca scop final încadrarea fiecărei persoane impozabile într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care aceasta îl prezintă pentru administrația fiscală.

18. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de gradul de risc fiscal pe care îl prezintă fiecare persoană impozabilă, astfel:

- a) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mic - prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA;
- b) în cazul deconturilor de TVA depuse de alți contribuabili decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, încadrate la risc fiscal mediu - cu analiză documentară;
- c) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mare - cu inspecție fiscală anticipată.

A. Etapele încadrării în categoria de risc fiscal

19.(1). Compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, dacă persoana impozabilă solicitantă figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal.

19.(2). Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează conform pct. 34.

20.(1). Compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii, dacă persoana impozabilă solicitantă figurează cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale.

20.(2). Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care îndeplinesc condiția de la pct. 20 (1) se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează conform pct. 34.(1) - 34.(5).

21. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal și nici nu au risc fiscal mare stabilit de organele fiscale, prin care se solicită sume de până la 45.000 lei, se încadrează la risc fiscal mic și se soluționează potrivit pct. 32.

22. Dispozițiile pct. 19 - 21 sunt aplicabile pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de toate categoriile de persoane impozabile, inclusiv pentru deconturile de TVA aferente primelor 12 luni de la data înregistrării în scopuri de TVA.

23. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care nu se încadrează în situațiile prevăzute la pct. 19 - 21 se soluționează, în funcție de categoria persoanei impozabile,

potrivit procedurii prevăzute la cap. III și IV.

B. Constituirea bazei de date speciale privind persoanele impozabile pentru care organele fiscale au stabilit risc fiscal mare

24. Compartimentul de specialitate va fi înștiințat de către organele fiscale cu privire la persoanele impozabile despre care acestea au informații că prezintă un risc fiscal mare pentru rambursarea TVA.

25. De îndată ce organul de inspecție fiscală deține astfel de informații va transmite o înștiințare, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de inspecție fiscală. Persoanele impozabile pentru care se primesc referate vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate într-o bază de date specială.

26. De îndată ce organul cu atribuții de administrare fiscală deține astfel de informații, va transmite o înștiințare sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de colectare. Persoanele impozabile pentru care se primesc referate vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate într-o bază de date specială.

27. La primirea referatului privind persoanele impozabile pentru care organele fiscale au stabilit risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

28. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mic, care se află în curs de soluționare potrivit pct. 15, depuse de persoanele impozabile înscrise în baza de date specială, procedura se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

29. Pe baza referatului primit în condițiile pct. 25 și 26, compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea actelor procedurale întocmite ca urmare a încadrării deconturilor la risc fiscal mic. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare.

30. Decizia de rambursare emisă sub rezerva verificării ulterioare se desființează în condițiile art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

31. Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și radierea din baza de date specială se fac tot la propunerea organelor fiscale, prin referate motivate transmise compartimentului de specialitate până la data de 5 a fiecărei luni.

C. Prevederi generale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

32. Pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mic compartimentul de specialitate emite, în termen de maximum 5 zile de la data depunerii

decontului, decizia de rambursare.

33.(1). Dacă decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de alți contribuabili decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii se încadrează în categoria de risc fiscal mediu, organul fiscal procedează la efectuarea analizei documentare.

33.(2). Pentru efectuarea analizei documentare organul fiscal va comunica în scris persoanei impozabile documentele care trebuie prezentate, data, ora și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate care se ocupă de analiză.

33.(3). Neprezentarea în termenul stabilit de organul fiscal a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare atrage încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu inspecție fiscală anticipată.

33.(4). Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

33.(5). În cazuri temeinic justificate, persoana impozabilă poate solicita organului fiscal amânarea termenului de prezentare a documentelor.

33.(6). În cazul aprobării amânării, termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor solicitate pentru efectuarea analizei, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

33.(7). În urma efectuării analizei documentare, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care au putut fi justificate sumele solicitate la rambursare se aprobă și se emite proiectul Deciziei de rambursare a TVA.

33.(8). Dacă sumele solicitate la rambursare nu au putut fi justificate cu ocazia analizei documentare, decontul respectiv se încadrează la gradul de risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

34.(1). Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare se transmit la compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

34.(2). La data transmiterii către compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, dar nu mai târziu de 5 zile de la încadrarea la risc fiscal mare, compartimentul de specialitate notifică persoana impozabilă cu privire la prelungirea termenului de soluționare a decontului, în condițiile prevăzute de art. 77 alin. (5) din Codul de procedură fiscală. Modelul notificării este prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

34.(3). După efectuarea inspecției fiscale, compartimentul cu atribuții în acest domeniu întocmește raportul de inspecție fiscală.

34.(4). În cazul în care TVA deductibilă sau colectată se modifică față de sumele înscrise în decontul de TVA, se întocmește Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente

diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, care are și rol de Decizie de rambursare a TVA.

34.(5). În cazul în care cu ocazia inspecției fiscale nu sunt stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare, se întocmește Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, iar Decizia de rambursare a TVA se emite de către compartimentul de specialitate.

35. Decizia de rambursare emisă de compartimentul de specialitate este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 94 din Codul de procedură fiscală, cu excepția sumelor pentru care s-a emis decizia de rambursare pe baza Deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

36.(1). În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

- a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- b) șeful administrației județene a finanțelor publice;
- c) șeful administrației finanțelor publice a sectorului din municipiul București;
- d) șeful serviciului fiscal municipal;
- e) șeful serviciului fiscal orășenesc;
- f) șeful biroului fiscal comunal;
- g) șeful administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii;
- h) șeful administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

36.(2). Deciziile emise în condițiile prezentei proceduri se întocmesc în două exemplare, din care unul se comunică persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, semnat numai de conducătorul unității fiscale, iar al doilea, care se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare și prin prezenta procedură, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

CAPITOLUL III

Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare depuse de alți contribuabili decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii

Procedura prevăzută în acest capitol se aplică pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiuni de rambursare depuse de persoanele impozabile, altele decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, cu excepția deconturilor cu sume

negative de TVA care au fost încadrate în risc fiscal potrivit prevederilor pct. 19 - 21.

A. Stabilirea Standardului individual negativ (SIN)

37.(1). Standardul individual negativ (SIN) reprezintă suma maximă a TVA ce poate fi rambursată fără analiză documentară sau inspecție fiscală anticipată, riscul implicat de această rambursare fiind considerat acceptabil de către administrația fiscală.

37.(2). Această sumă este stabilită în condiții de activitate normală și continuă a persoanei impozabile, ținându-se cont și de comportamentul său fiscal.

38. SIN se stabilește trimestrial, având în vedere raportările contabile, deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale în perioada de referință, potrivit prevederilor pct. 39.

39. SIN se stabilește după cum urmează:

39.(1). La data de 5 a lunii februarie se stabilește SIN pentru trimestrul I, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor ianuarie - decembrie ale anului precedent (depuse în intervalul cuprins între luna februarie a anului precedent și luna ianuarie a anului curent);

b) raportarea contabilă semestrială din anul precedent. În situația entităților care, potrivit reglementărilor legale în vigoare, nu au obligația depunerii raportării semestriale la 30 iunie, se au în vedere bilanțul contabil și contul de profit și pierdere depuse în anul precedent, pentru anul anterior.

39.(2). La data de 5 a lunii mai se stabilește SIN pentru trimestrul II, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor aprilie a anului precedent - martie a anului curent (depuse în intervalul cuprins între luna mai a anului precedent și luna aprilie a anului curent);

b) raportarea contabilă semestrială din anul precedent. În situația entităților care, potrivit reglementărilor legale în vigoare, nu au obligația depunerii raportării semestriale la 30 iunie, se au în vedere bilanțul contabil și contul de profit și pierdere depuse în anul precedent, pentru anul anterior.

39.(3). La data de 5 a lunii august se stabilește SIN pentru trimestrul III, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor iulie a anului precedent - iunie a anului curent (depuse în intervalul cuprins între luna august a anului precedent și luna iulie a anului curent);

b) bilanțul contabil și contul de profit și pierdere pentru anul precedent.

39.(4). La data de 5 a lunii noiembrie se stabilește SIN pentru trimestrul IV, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale -

cea aferentă lunilor octombrie a anului precedent - luna septembrie a anului curent (depuse în intervalul cuprins între luna noiembrie a anului precedent și luna octombrie a anului curent);

b) bilanțul contabil și contul de profit și pierdere pentru anul precedent.

40. Înainte de stabilirea SIN trimestrial, compartimentul de specialitate solicită, în scris, compartimentelor de specialitate implicate confirmarea actualizării la zi a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

41. SIN se stabilește prin completarea Fișei de calcul al Standardului individual negativ, prevăzută în anexa nr. 1 la prezenta procedură.

42. SIN se stabilește la valoarea de o unitate și rambursarea se efectuează numai în urma inspecției fiscale, în următoarele cazuri:

a) pentru persoanele impozabile nou-înființate;

b) pentru persoanele impozabile pentru care nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul al SIN;

c) pentru persoanele impozabile pentru care SIN este negativ (suma de TVA colectată este mai mare decât suma de TVA deductibilă în perioada de referință);

d) pentru persoanele impozabile care nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;

e) pentru persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 322 alin. (9) din Codul fiscal și ale normelor metodologice de aplicare a acestora.

43.(1). Persoanele impozabile nou-înființate sunt acele persoane impozabile care s-au înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în cursul perioadei de referință pentru calculul SIN.

43.(2). Pentru persoanele impozabile nou-înființate care prezintă 3 perioade fiscale consecutive deconturi negative cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5% cu ocazia acestor controale, SIN se stabilește ca medie aritmetică a sumelor aprobate la rambursare prin deconturile respective.

44. Pentru celelalte persoane impozabile, SIN este stabilit în două etape:

a) prima etapă: stabilirea SIN brut

SIN brut se stabilește ca diferență între media TVA-ului deductibil și media TVA-ului colectat, din perioada de referință.

Pentru persoanele impozabile pentru care perioada fiscală la TVA este luna sau trimestrul, SIN brut se stabilește pe lună, respectiv pe trimestru;

b) a doua etapă: SIN brut se corectează cu rata inflației

- SIN stabilit potrivit pct. 39.(1) se ajustează cu 3/4 din rata inflației realizată la data de 31 decembrie a anului precedent și cu 1/4 din rata medie a inflației prognozate pentru anul curent;

- SIN stabilit potrivit pct. 39.(2) se ajustează cu jumătate din rata inflației realizată la data de 31 decembrie a anului precedent și jumătate din rata medie a inflației prognozate pentru anul curent;

- SIN stabilit potrivit pct. 39.(3) se ajustează cu 1/4 din rata inflației realizată la data de 31 decembrie a anului precedent și cu 3/4 din rata medie a inflației prognozate pentru anul curent;

- SIN stabilit potrivit pct. 39.(4) se ajustează cu rata medie a inflației prognozate pentru anul curent;

c) a treia etapă: SIN final se stabilește prin ajustarea SIN obținut potrivit lit. b) în funcție de comportamentul fiscal al fiecărei persoane impozabile. Comportamentul fiscal se stabilește pe baza unor indicatori relevanți, cum ar fi: mărimea persoanei impozabile, gradul de conformare fiscală voluntară.

SIN final se stabilește prin corectarea SIN brut potrivit lit. b) și prin ajustarea sumei astfel stabilite, în funcție de punctajul obținut pe baza indicatorilor, astfel:

- majorare cu 30%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 0 și 155 de puncte;
- majorare cu 20%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 156 și 200 de puncte;
- majorare cu 10%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 201 și 250 de puncte;
- 0%, pentru cei care realizează un punctaj mai mare de 251 de puncte.

45. Cazuri de actualizare lunară a SIN

45.(1). SIN trimestrial stabilit potrivit pct. 39 se actualizează lunar conform pct. 42 - 44, până la data de 5 a fiecărei luni, numai pentru persoanele impozabile nou-înființate care au beneficiat pentru 3 perioade de raportare consecutive de rambursări cu inspecție fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5%.

45.(2). Dispozițiile pct. 28 - 31 sunt aplicabile în mod corespunzător.

45.(3). În baza datelor primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și a decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se va actualiza baza de date care conține informațiile referitoare la obiectul de activitate (cod CAEN).

46.(1). Pentru persoanele impozabile care în decurs de 6 luni au renunțat de cel puțin două ori la opțiunea de rambursare, după încadrarea la categoria de risc fiscal mare și înainte de transmiterea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare la activitatea de inspecție fiscală, compartimentul de specialitate va înștiința Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, în vederea includerii acestor persoane în procedura de analiză de risc în vederea selectării pentru inspecție fiscală.

46.(2). În cazul contribuabilului care renunță la opțiunea de rambursare, după ce a fost încadrat la risc fiscal mare, iar inspecția fiscală anticipată nu a început, compartimentul de inspecție fiscală va restitui decontul de TVA organului de administrare.

46.(3). În cazul contribuabilului care renunță la opțiunea de rambursare, după ce a fost încadrat

la risc fiscal mare, iar inspecția fiscală anticipată a început, aceasta va fi continuată și finalizată ca inspecție fiscală parțială privind taxa pe valoarea adăugată.

B. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în cadrul compartimentului de specialitate

47. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile de TVA într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. A din anexa nr. 2 la prezenta procedură.

48. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare vor fi supuse analizei de risc, în vederea soluționării, etapa urmând să fie finalizată în termen de maximum 15 zile calendaristice de la data depunerii decontului de TVA.

49. În primă fază a analizei se editează fișele de calcul al SIN și se selectează deconturile negative care prezintă $SIN = 1$, încadrate la risc fiscal mare, și se transmit a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

50.(1). Prin derogare de la prevederile pct. 49, pentru deconturile încadrate la $SIN = 1$, ca urmare a faptului că nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul al SIN, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile prezentarea la sediul organului fiscal în vederea clarificării situației fiscale.

50.(2). Solicitarea se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate responsabile cu analiza decontului. Modelul notificării prin care se solicită prezentarea unor documente este prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

50.(3). Deconturile încadrate la $SIN = 1$, ca urmare a faptului că nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul al SIN, pentru care se solicită prezentarea de documente suplimentare conform pct. 50.(2), vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate într-o bază de date specială, în care se vor înscrie atât data transmiterii notificării, cât și data primirii documentelor solicitate.

50.(4). În cazul prezentării, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal editează o nouă Fișă de calcul al SIN pe baza informațiilor primite.

50.(5). Neprezentarea, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru clarificarea situației fiscale atrage încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu inspecție fiscală anticipată.

50.(6). Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

51. Pentru deconturile de TVA la care SIN este mai mare decât 1, se calculează Fișa indicatorilor

de inspecție fiscală, prevăzută în anexa nr. 3 la prezenta procedură.

52. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mare sau egal cu 60 de puncte, decontul de TVA prezintă risc fiscal mare și se transmite a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

53. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mic de 60 de puncte, se compară suma solicitată la rambursare cu SIN.

54. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN, decontul de TVA este considerat cu risc fiscal mic și sistemul va genera în mod automat proiectul Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. 4 la ordin. Decizia de rambursare se emite în maximum 5 zile de la data depunerii decontului. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

55.(1). Dacă suma solicitată la rambursare este mai mare decât SIN final, programul informatic semnalează acest aspect și generează lista plătitorilor care se află în această situație, în vederea efectuării analizei individuale.

55.(2). Dacă suma solicitată la rambursare provine din mai mult de 12 perioade de raportare lunare, respectiv 4 perioade de raportare trimestriale, se abandonează reconstituirea sumei, iar decontul de TVA, fiind considerat cu risc fiscal mare, se transmite a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

55.(3). Dispozițiile pct. 55.(2) sunt aplicabile, în mod corespunzător, și pentru persoanele impozabile care și-au schimbat perioada fiscală ca urmare a efectuării de achiziții intracomunitare, dacă suma solicitată la rambursare provine dintr-o perioadă mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate în perioada de referință.

56. Analiza individuală se efectuează pentru fiecare perioadă de raportare din care a rezultat suma solicitată la rambursare, întocmindu-se Fișa de analiză de risc, prevăzută în anexa nr. 4 la prezenta procedură, conform instrucțiunilor de completare prevăzute în anexa nr. 5 la prezenta procedură.

57. Dacă toate sumele negative înscrise în coloana "Sume negative" se încadrează, fiecare în parte, în SIN se consideră că decontul de TVA prezintă risc fiscal mic, nu se va completa cartușul "Indicatori de analiză" și se va genera proiectul Deciziei de rambursare a TVA. Decizia de rambursare se emite în maximum 5 zile de la data depunerii decontului. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

58. Cartușul "Indicatori de analiză" se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de taxă pe valoarea adăugată este mai mare decât SIN.

59. După completarea Fișei de analiză de risc și acordarea punctajului, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se clasifică în:

a) deconturi de TVA cu risc fiscal mediu, dacă se obține un punctaj între 0 și 50, pentru fiecare dintre perioadele din care provine suma negativă solicitată la rambursare - acestea se supun

analizei documentare;

b) deconturi de TVA cu risc fiscal mare, dacă se obține un punctaj între 51 și 140, pentru cel puțin una dintre perioadele din care provine suma solicitată la rambursare - acestea se transmit a doua zi compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

C. Analiza documentară

60. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile prezentarea de documente suplimentare, care să justifice diferența în plus de sumă solicitată la rambursare.

61. Solicitarea documentației se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate care se ocupă de analiză. Modelul înștiințării este prevăzut în anexa nr. 5 la ordin.

62. Pentru efectuarea analizei documentare compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile să prezinte:

- jurnalele de vânzări și de cumpărări;
- balanțele de verificare;
- contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste exportul efectuat;
- documente care să ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care să rezulte suma solicitată la rambursare;
- orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea rambursării.

63. Documentele vor fi prezentate în original și în copie și trebuie să se refere la perioada din care provine suma negativă de taxă pe valoarea adăugată.

64. Persoana impozabilă poate depune orice alte documente pe care le consideră relevante pentru soluționarea cererii sale, chiar dacă acestea nu au fost cuprinse în înștiințarea transmisă potrivit pct. 61.

65. La efectuarea analizei documentare se vor avea în vedere și indicatorii stabiliți prin Fișa de calcul al SIN, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală și Fișa de analiză de risc.

66. Pentru toate deconturile de TVA care se încadrează în categoria de risc fiscal mediu se întocmește Referatul pentru analiză documentară, în două exemplare, potrivit modelului din anexa nr. 6 la prezenta procedură.

67. Referatul pentru analiză documentară se înaintează, împreună cu decontul de TVA, Fișa de calcul al SIN, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală și Fișa de analiză de risc, conducătorului compartimentului, pentru avizare.

68. În cazul în care prin referatul prevăzut la pct. 66 se propune rambursarea sumei solicitate, se întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA. Referatul pentru analiză documentară împreună cu Decontul de TVA, Fișa de calcul al SIN, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală, Fișa de analiză de risc și proiectul Deciziei de rambursare a TVA se transmit conducătorului unității fiscale, pentru aprobare. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

69.(1). În cazul în care prin referatul prevăzut la pct. 66 se propune efectuarea inspecției fiscale anticipate, acesta se înaintează, împreună cu dosarul solicitării, spre avizare conducătorului compartimentului, iar apoi spre aprobare conducătorului unității fiscale.

69.(2). După aprobare, se transmite compartimentului de inspecție fiscală dosarul solicitării, cuprinzând următoarele documente:

- Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;
- Fișa de calcul al SIN;
- Fișa indicatorilor de inspecție fiscală;
- Fișa de analiză de risc;
- Referatul pentru analiză documentară.

D. Dispoziții speciale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoane impozabile care au fost supuse inspecției fiscale, finalizată prin emiterea unei decizii privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale

70. Prevederile prezentei secțiuni se aplică deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, încadrate la risc fiscal mare, prin care se solicită la rambursare sume negative de taxă care provin și din perioade fiscale pentru care TVA a fost deja supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru acest impozit.

71. Procedura se aplică pentru deconturile depuse de alți contribuabili decât marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, încadrate la risc fiscal mare, ca urmare a aplicării procedurii de la cap. II și de la lit. A, B și C din prezentul capitol, și anume:

a) deconturi încadrate la risc fiscal mare, întrucât persoana impozabilă solicitantă figurează cu fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal ori figurează cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale;

b) deconturi încadrate la SIN = 1, potrivit pct. 49 și 50.(5);

c) deconturi care au obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală un punctaj mai mare sau egal cu 60 de puncte, potrivit pct. 52;

d) deconturi care au obținut la Fișa de analiză de risc un punctaj între 51 și 140 de puncte,

potrivit pct. 59 lit. b);

e) deconturi care, ca urmare a analizei documentare, au fost încadrate la risc fiscal mare, potrivit pct. 69. (1).

72. Pentru fiecare decont încadrat la risc fiscal mare potrivit pct. 71, compartimentul de specialitate verifică, în baza de date Phoenix, dacă în ultimele 12 luni, pentru persoanele impozabile care le-au depus, a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru perioade în care a fost supusă inspecției fiscale, inclusiv taxa pe valoarea adăugată. Ca urmare a verificării se emite o listă care conține în mod obligatoriu: datele de identificare fiscală ale persoanei impozabile, perioada supusă inspecției fiscale în cazul TVA, numărul și data deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

73. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare, potrivit pct. 71 lit. a), b) și c), se generează Fișa de analiză de risc - secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare.

74. În Fișa de analiză de risc întocmită pentru toate deconturile cu risc fiscal mare, în secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare se înscrie, în coloana corespunzătoare, dacă perioada respectivă a fost supusă inspecției fiscale.

75. Dacă întreaga sumă negativă solicitată la rambursare provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

76. Dacă suma negativă solicitată la rambursare provine, parțial, din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA prin care se aprobă rambursarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale pentru care a fost emisă decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale. Dispozițiile pct. 36. (2) sunt aplicabile în mod corespunzător. O copie a Deciziei de rambursare a TVA se comunică și compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

77. Pentru sumele negative care provin din perioade pentru care TVA nu a fost supusă inspecției fiscale sau ca urmare a inspecției nu a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, decontul se transmite compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală pentru verificarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale care nu au fost supuse inspecției fiscale.

E. Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată

78. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare care au fost încadrate în categoria de risc mare se transmit zilnic, împreună cu documentația aferentă,

compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală în vederea efectuării verificării.

79. După finalizarea controlului fiscal, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale va întocmi Raportul de inspecție fiscală.

80. Dacă în urma inspecției fiscale se stabilesc diferențe care afectează suma solicitată la rambursare, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale emite Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, care are și rol de Decizie de rambursare a TVA, pe care o comunică persoanei impozabile.

81. Dacă în urma inspecției fiscale nu se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare, se întocmește Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, pe baza căreia compartimentul de specialitate emite proiectul Deciziei de rambursare.

82. Compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu Raportul de inspecție fiscală, precum și, după caz, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, sau Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

83.(1). În situațiile în care pentru soluționarea solicitării de rambursare organul de inspecție fiscală consideră că sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

83.(2). Prolungirea termenului de soluționare se realizează pentru întreaga sumă solicitată la rambursare și nu poate opera pentru sume parțiale.

84. Dacă în urma inspecției fiscale nu au fost stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare, cel mai târziu în ziua următoare primirii dosarului solicitării compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA, în două exemplare. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

F. Operațiunile din cadrul compartimentului de colectare, finalizarea procedurii și arhivarea documentelor

85. La sfârșitul fiecărei zile compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, potrivit prevederilor legale în vigoare, atât deciziile de rambursare a TVA, aprobate, cât și deciziile de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, aprobate.

86. Compartimentul de colectare, după efectuarea operațiunilor de stingere a creanțelor fiscale, transmite compartimentului de specialitate ambele exemplare din documentele întocmite, un exemplar pentru a fi comunicat persoanei impozabile și un exemplar în vederea arhivării, precum și

Decizia de rambursare a TVA sau Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz.

87.(1). După operarea datelor privind soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare în evidența specială, compartimentul de specialitate transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

87.(2). Dosarul solicitării cuprinde:

- Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;
- Fișa de calcul al SIN;
- Fișa indicatorilor de inspecție fiscală;
- Fișa de analiză de risc;
- Referatul pentru analiză documentară și/sau Raportul de inspecție fiscală, după caz;
- Decizia de rambursare a TVA, emisă de compartimentul de specialitate, sau Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice ori Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, după caz, emise de compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, după caz, însoțite de Raportul de inspecție fiscală;
- Nota de compensare și/sau Nota de restituire/rambursare, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire;
- alte înscrisuri sau documente care au stat la baza soluționării decontului, cum ar fi: extrasul din baza de date Cazier fiscal, din care să rezulte faptul că persoana impozabilă are/nu are infracțiuni înscrise în cazierul fiscal, extrasul din baza de date constituită potrivit cap. II lit. B din care să rezulte că persoana impozabilă figurează/nu figurează, la data depunerii decontului, cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale ori referatul întocmit de organele fiscale din care să rezulte că, pe parcursul soluționării decontului, organele fiscale au stabilit risc fiscal mare, după caz.

88. În cel mult o zi de la primirea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează persoana impozabilă despre modul de soluționare a opțiunii de rambursare, prin transmiterea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare, însoțite, după caz, de Decizia de rambursare a TVA emisă de compartimentul de specialitate.

89. Compartimentul de specialitate transmite compartimentului de inspecție fiscală, până la data de 1 a lunii următoare, un extras al registrului de evidență specială, cuprinzând deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, soluționate cu inspecție fiscală ulterioară, în luna anterioară, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală.

90. Contribuabilii pentru care rambursarea s-a aprobat cu inspecție fiscală ulterioară vor fi supuși unei analize de risc, în vederea stabilirii listei contribuabililor cu risc fiscal care urmează să fie

selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare.

91. Prin excepție de la pct. 90, în mod aleatoriu, vor fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare și contribuabili fără risc.

CAPITOLUL IV

Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare

A. Dispoziții generale

92. Pentru contribuabilii mari și mijlocii, precum și pentru persoanele impozabile care desfășoară activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, denumite în continuare exportatori, rambursarea se acordă cu inspecție fiscală ulterioară, cu excepția cazurilor care prezintă risc fiscal mare, când rambursarea se acordă în urma inspecției fiscale anticipate.

93. Se soluționează potrivit prezentului capitol deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii, precum și de exportatori, care nu sunt încadrate în risc fiscal potrivit prevederilor pct. 19 - 21.

94. În categoria contribuabililor mari și mijlocii se cuprind contribuabilii definiți potrivit prevederilor legale în vigoare.

95. În categoria exportatorilor care beneficiază de regimul special privind soluționarea solicitărilor de rambursare se încadrează persoanele impozabile care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:

a) au depus în ultimele 12 luni toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" și 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

b) au desfășurat în anul anterior activități de export, în nume propriu sau în comision, și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în procent de minimum 60% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 500.000 euro, calculat pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se aplică regimul special. Condiția privind desfășurarea de activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în procent de minimum 60% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), trebuie îndeplinită până la data depunerii cererii pentru aprobarea regimului special, în condițiile prevăzute la lit. B;

c) activitatea de export nu se desfășoară în domeniile:

- "Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor", cod 4631;

- "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate", cod 4671;
- "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare", cod 4673;
- "Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor", cod 4677;

d) contribuabilul respectiv nu are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

e) pentru contribuabilul respectiv nu a fost deschisă procedura de insolvență sau nu a fost declanșată procedura de lichidare voluntară.

96. În categoria persoanelor impozabile prevăzute la pct. 95 nu intră contribuabilii mari și mijlocii.

97. Primul decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus, după înregistrarea investiției, potrivit legii, de către persoanele impozabile care realizează investiții ce se încadrează în prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 85/2008 privind stimularea investițiilor, aprobată prin Legea nr. 78/2009, cu completările ulterioare, va fi supus inspecției fiscale, rambursarea fiind acordată cu inspecție fiscală anticipată.

98. Solicitățile ulterioare depuse de această categorie de persoane impozabile pe durata derulării investiției vor fi soluționate cu inspecție fiscală ulterioară.

B. Procedura de aprobare a regimului special pentru exportatori

99. După intrarea în vigoare a prezentei proceduri, exportatorii care îndeplinesc condițiile prevăzute la pct. 95 depun la organul fiscal competent o cerere prin care solicită aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 6 la ordin.

100.(1). Cererea va fi însoțită de bilanța de verificare la data de 31 decembrie a anului precedent și de fișa contului 4111, din care să rezulte că volumul exportului scutit și/sau al livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, efectuat în anul anterior în nume propriu sau în comision, a reprezentat minimum 60% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 500.000 euro, calculat pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se aplică regimul special. De asemenea, cererea va fi însoțită de o declarație pe propria răspundere că nu a desfășurat activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată în domeniile prevăzute la pct. 95 lit. c), precum și că până la data depunerii cererii persoana impozabilă a desfășurat activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în nume propriu sau în comision, în procent de minimum 60% din rulajul debitor al contului de clienți (4111).

100.(2). În cazul persoanelor nerezidente înregistrate în scopuri de TVA în România, direct sau

prin reprezentant fiscal și care nu au sediu permanent în România, pentru a dovedi îndeplinirea condiției privind volumul exportului scutit și/sau al livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, efectuat în anul anterior în nume propriu sau în comision, cererea poate fi însoțită de alte documente relevante, cum ar fi jurnalele de vânzări întocmite conform art. 321 din Codul fiscal și normelor metodologice de aplicare a titlului VII din Codul fiscal.

101. Pentru soluționarea cererii, compartimentul de specialitate:

- analizează documentația depusă de persoana impozabilă;
- verifică îndeplinirea obligațiilor declarative în evidențele fiscale;
- solicită, în scris, compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării cazierului fiscal informații privind existența faptelor de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal al respectivei persoane impozabile;
- solicită, în scris, compartimentului cu atribuții de colectare și compartimentului juridic informații privind deschiderea procedurii de insolvență sau declanșarea procedurii de lichidare voluntară pentru respectiva persoană impozabilă și întocmește Referatul privind regimul special pentru exportatori, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 9 la prezenta procedură.

102. Dacă se constată că sunt îndeplinite, cumulativ, condițiile prevăzute la pct. 95, compartimentul de specialitate propune aprobarea aplicării regimului special și întocmește proiectul Deciziei privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori.

103. Decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 7 la ordin. Dispozițiile pct. 36.2 sunt aplicabile în mod corespunzător.

104. Decizia poate fi contestată, în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal emitent.

105. Referatul privind regimul special pentru exportatori, împreună cu proiectul Deciziei privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori, vizate de șeful compartimentului de specialitate, se înaintează spre aprobare conducătorului unității fiscale.

106. Decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori se comunică persoanei impozabile în conformitate cu prevederile art. 47 din Codul de procedură fiscală.

107. Aplicarea regimului special încetează dacă:

a) din analiza evidențelor fiscale sau în urma inspecției fiscale efectuate se constată că persoana impozabilă nu mai îndeplinește condițiile prevăzute la pct. 95; sau

b) ponderea sumelor neaprobate la rambursare ca urmare a inspecției fiscale anticipate în totalul sumelor solicitate la rambursare prin decontul soluționat cu inspecție fiscală anticipată este mai mare de 6%.

108. La apariția unei situații din cele prevăzute la pct. 107, compartimentul de specialitate întocmește Referatul privind regimul special pentru exportatori, precum și Decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori, în vederea încetării aplicării regimului special. Dispozițiile pct. 103, 104, 105 și 106 se aplică în mod corespunzător.

109. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare la data încetării aplicării regimului special se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată. În acest sens, compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea actelor procedurale, întocmite anterior în vederea soluționării respectivelor deconturi. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare.

110. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse după încetarea aplicării regimului special se soluționează potrivit dispozițiilor cap. II și III.

111. Regimul special pentru exportatori se aprobă pentru fiecare an fiscal.

C. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii

112. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. B din anexa nr. 2.

113. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse la același termen legal de depunere sunt supuse procedurii de soluționare, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

114. Deconturile de TVA se verifică din punctul de vedere al corectitudinii completării, urmărindu-se dacă soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată solicitate la rambursare coincide cu suma înregistrată în evidențele fiscale.

115. Dacă se constată diferențe între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele organului fiscal care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu.

116. În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare se prelungește cu perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării și data corectării diferențelor între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele fiscale, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

117. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari se încadrează în categoria de risc fiscal mare, dacă, pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară.

118.(1) Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare, ca urmare a condiției prevăzute la pct. 20, contribuabilii mari pot depune scrisori de garanție bancară, emise de instituții de credit autorizate de Banca Națională a României, cu excepția situației în care încadrarea inițială în categoria de risc fiscal mare s-a făcut ca urmare a începerii urmăririi penale în legătură cu acte săvârșite de respectivul contribuabil.

118.(2). Scrisoarea de garanție bancară trebuie să îndeplinească, cumulativ, cel puțin următoarele condiții:

a) să cuprindă suma maximă pe care garantul se obligă să o plătească în cazul în care obligațiile fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală nu sunt achitate în termen - această sumă nu poate fi mai mică decât nivelul sumelor solicitate la rambursare prin aceste deconturi;

b) să aibă o durată minimă de 12 luni, cu posibilitatea prelungirii duratei de valabilitate, până la finalizarea inspecției fiscale ulterioare;

c) să cuprindă angajamentul garantului ca, în cazul neachitării de către garantat, în termen, a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală sau a obligațiilor fiscale declarate de către contribuabil și scadente pe perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară, acesta să plătească orice sumă care se încadrează în suma garantată prin scrisoarea de garanție bancară, în termen de maximum 15 zile de la împlinirea termenului prevăzut la art. 156 din Codul de procedură fiscală.

118.(3). În cazul depunerii scrisorii de garanție, cu îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 118.(2), procedura de soluționare a deconturilor încadrate la risc fiscal mare se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mic și se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară.

118.(4). Verificarea îndeplinirii condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească scrisoarea de garanție bancară se face de compartimentul cu atribuții de colectare.

118.(5). Compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care propune anularea actelor procedurale, întocmite anterior în procedura de soluționare a deconturilor încadrate la risc fiscal mare, pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a acestor deconturi. Nota se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare, iar după aprobare se transmite de îndată compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

118.(6). Dacă încadrarea la risc fiscal mic, ca urmare a depunerii scrisorii de garanție, se realizează în cursul derulării inspecției fiscale anticipate, acțiunea începută se va finaliza, cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, transformându-se în inspecție fiscală ulterioară.

118.(7). Organul fiscal competent va efectua inspecția fiscală ulterioară, în condițiile stabilite de Codul de procedură fiscală, în termenul de valabilitate a scrisorii de garanție bancară. Prin excepție, pentru contribuabilii care nu își reîntregesc scrisoarea de garanție potrivit pct. 118.(8), pentru cei pentru care a fost deschisă procedura de insolvență sau s-a declanșat procedura de lichidare voluntară, precum și pentru situația în care s-a dispus începerea urmăririi penale în legătură cu acte săvârșite de respectivul contribuabil după finalizarea procedurii de soluționare a deconturilor

potrivit pct. 118.(3), inspecția fiscală se va iniția în termen de 15 de zile de la data expirării termenului de valabilitate a scrisorii, de la data deschiderii procedurii de insolvență sau declanșării procedurii de lichidare voluntară ori de la data înscrierii infracțiunilor în cazierul fiscal, după caz.

118.(8). Pe perioada valabilității scrisorii de garanție bancară, aceasta se va valorifica de organul fiscal competent în cazul neachitării în termen a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală sau a obligațiilor fiscale declarate de către contribuabil și scadente pe perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară, în măsura în care nu are loc plata voluntară a acestor obligații. În cazul valorificării scrisorii de garanție bancară, aceasta va fi reîntregită în termen de maximum 15 zile de la data valorificării scrisorii.

118.(9). În situația în care, cu ocazia inspecției fiscale ulterioare efectuate pentru verificarea rambursării acordate în condițiile pct. 118.(3), nu se stabilesc obligații fiscale suplimentare, organul fiscal va restitui contribuabilului scrisoarea de garanție bancară, dacă acesta nu înregistrează alte obligații fiscale restante.

118.(10). Organele fiscale vor respinge o scrisoare de garanție bancară, dacă aceasta nu îndeplinește condițiile prevăzute la pct. 118.(2).

119. În cazul contribuabililor mijlocii, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mare dacă persoana impozabilă îndeplinește oricare dintre următoarele condiții:

a) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;

b) nu a depus în ultimele 12 luni toate declarațiile informative 390 (VIES) "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" și 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

c) au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în următoarele domenii:

- "Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor", cod 4631;
- "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate", cod 4671;
- "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare", cod 4673;
- "Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor", cod 4677.

120.(1). Compartimentul de specialitate organizează o bază de date cuprinzând persoanele impozabile ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, pe baza informațiilor primite sau deținute în condițiile prezentului punct.

120.(2) Stabilirea gradului de risc fiscal mare, în sensul pct. 117 și al pct. 119 lit. a), se realizează, după caz, prin referat motivat întocmit de compartimentul cu atribuții de colectare sau de

compartimentul juridic, aprobat de directorul coordonator.

120.(3). Informațiile primite sau deținute privind încadrarea în categoria de risc fiscal mare, în temeiul referatelor motivate întocmite potrivit pct. 120.(2) și transmise compartimentului de specialitate, se înscriu în baza de date organizată potrivit pct. 120.(1).

121.(1). Ori de câte ori compartimentele prevăzute la pct. 120.(2) constată că o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA îndeplinește condiția menționată la pct. 117 sau la pct. 119 lit. a), acestea propun încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat, pe care îl transmit de îndată compartimentului de specialitate în vederea includerii în baza de date.

121.(2). La primirea referatului, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

121.(3). Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mic, care urmează să fie soluționate cu inspecție fiscală ulterioară, procedura se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

121.(4). Pe baza referatului primit în condițiile pct. 121.(1), compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea actelor procedurale, întocmite ca urmare a încadrării deconturilor la risc fiscal mic. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale spre aprobare.

121.(5) Dispozițiile pct. 121.(3) și 121.(4) sunt aplicabile și pentru deconturile aflate în curs de soluționare, pentru care la data primirii referatului prevăzut la pct. 121.(1) era emisă Decizia de rambursare sub rezerva verificării ulterioare. În această situație, Decizia de rambursare emisă sub rezerva verificării ulterioare se desființează în condițiile art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

122. Compartimentele care au propus încadrarea în categoria de risc fiscal mare au obligația înștiințării de îndată a compartimentului de specialitate cu privire la încetarea condițiilor care au determinat încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat privind schimbarea din categoria de risc și scoaterea din baza de date.

123.(1). Pentru verificarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 119 lit. b), compartimentul de specialitate solicită informații, pentru toate deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse, compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării declarațiilor fiscale.

123.(2). Pentru verificarea îndeplinirii condiției prevăzute la pct. 119 lit. c), în situația în care din decontul supus analizei nu rezultă codul CAEN al activității preponderente efectiv desfășurate în perioada de raportare, compartimentul de specialitate solicită compartimentului cu atribuții de înregistrare fiscală informații privind obiectul principal de activitate declarat de respectiva persoană impozabilă prin declarații de înregistrare/mențiuni.

124.(1). Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili se

consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de mării contribuabili, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 7 la prezenta procedură.

124.(2). Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 8 la prezenta procedură.

125.(1). Dacă decontul de TVA supus analizei se încadrează în una dintre situațiile prevăzute la pct. 117 și, după caz, la pct. 119, este un decont cu risc fiscal mare.

125.(2). Pentru deconturile cu risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifică, în baza de date Phoenix, dacă în ultimele 12 luni, pentru persoanele impozabile care le-au depus, a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru perioade în care a fost supusă inspecției fiscale inclusiv taxa pe valoarea adăugată. Ca urmare a verificării se emite o listă care conține în mod obligatoriu: datele de identificare fiscală ale persoanei impozabile, perioada supusă inspecției fiscale în cazul TVA, numărul și data deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

125.(3). Pentru fiecare din deconturile cuprinse în listă se întocmește Fișa de analiză de risc, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4, completându-se numai secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare, având înscrisă în coloana corespunzătoare dacă perioada respectivă a fost supusă inspecției fiscale.

125.(4). Dacă întreaga sumă negativă solicitată la rambursare provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA.

125.(5). Dacă suma negativă provine, parțial, din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA prin care se aprobă rambursarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale pentru care a fost emisă decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător. O copie a Deciziei de rambursare a TVA se comunică și compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

125.(6). Pentru sumele negative care provin din perioade pentru care TVA nu a fost supusă inspecției fiscale sau ca urmare a inspecției nu a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, decontul se transmite compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală, pentru verificarea sumelor negative de TVA aferente perioadelor fiscale care nu au fost supuse inspecției fiscale.

126. Rambursarea cu inspecție fiscală anticipată se soluționează potrivit prevederilor cap. III lit. E

"Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată".

127.(1). Dacă decontul de TVA supus analizei nu se încadrează în condițiile prevăzute la pct. 117 și, după caz, la pct. 119, se consideră cu risc fiscal mic, se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară și se emite proiectul Deciziei de rambursare a TVA, în două exemplare. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

127.(2). Decizia de rambursare emisă de compartimentul de specialitate este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 94 din Codul de procedură fiscală, cu excepția sumelor pentru care s-a emis decizia de rambursare pe baza deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

128. Prevederile cap. III lit. F "Operațiunile din cadrul compartimentului de colectare, finalizarea procedurii și arhivarea documentelor" se aplică în mod corespunzător.

D. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B

129. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. B din anexa nr. 2.

130. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sunt supuse analizei, în vederea soluționării, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

131.(1). Deconturile de TVA se verifică din punctul de vedere al corectitudinii completării, urmărindu-se dacă soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată solicitate la rambursare coincide cu suma înregistrată în evidențele fiscale.

131.(2). Dacă se constată diferențe între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele organului fiscal care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu.

131.(3). În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare se prelungește cu perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării și data corectării diferențelor dintre suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele fiscale, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

132. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de exportatori se încadrează în categoria de risc fiscal mare, dacă suma negativă solicitată la rambursare este mai mare decât dublul mediei lunare a sumelor negative declarate prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni [(total "suma negativă a TVA în perioada de raportare" declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni - total "taxa de plată în

perioada de raportare" declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni) / 12 luni]*).

*) Se au în vedere rândurile "Suma negativă a TVA în perioada de raportare" și "Taxa de plată în perioada de raportare" din formularul 300 "Decont de TVA". Nu se iau în calcul suma negativă de TVA în perioada de raportare și taxa de plată în perioada de raportare declarate prin decontul de TVA aflat în curs de soluționare.

133. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse ulterior unui decont care se soluționează cu inspecție fiscală anticipată se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară, dacă nu îndeplinesc condiția prevăzută la pct. 132.

134. Prevederile pct. 120 - 128 se aplică în mod corespunzător. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de exportatori, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 10.

E. Dispoziții privind efectuarea inspecției fiscale ulterioare

135. Contribuabilii pentru care rambursarea s-a aprobat cu inspecție fiscală ulterioară vor fi supuși unei analize de risc, în vederea stabilirii listei contribuabililor cu risc fiscal care urmează să fie selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare.

136. Prin excepție de la pct. 135, în mod aleatoriu, vor fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare și contribuabili fără risc.

CAPITOLUL V

Transferul datelor pentru aplicarea procedurii de soluționare

137. Pentru contribuabilii care își modifică sediul social/domiciliul fiscal se transferă în format electronic toate datele necesare pentru aplicarea prezentei proceduri, până cel târziu la data transferului dosarului fiscal.

CAPITOLUL VI

Raportarea modului de soluționare

138. Direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor raporta lunar Agenției Naționale de Administrare Fiscală situația rambursărilor efectuate, potrivit modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

CAPITOLUL VII

Soluționarea solicitărilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată

139. Sumele negative de TVA cuprinse în deconturile cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile care solicită anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA sau pentru care organele fiscale anulează din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA se restituie, potrivit procedurii generale de restituire, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, numai în urma efectuării inspecției fiscale.

CAPITOLUL VIII

Dispoziții speciale privind deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile declarate inactive fiscal pe parcursul procedurii de soluționare

140. Dacă în cursul soluționării decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare persoana impozabilă este declarată inactivă fiscal, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, procedura se încheie, iar sumele negative cuprinse în respectivul decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după reactivarea contribuabilului, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

141. Compartimentul investit cu soluționarea decontului la momentul declarării inactivității fiscale întocmește un referat prin care propune încheierea procedurii. Referatul se aprobă de conducătorul unității fiscale și se transmite compartimentului de specialitate.

142. Compartimentul de specialitate emite o decizie, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 8 la ordin, prin care comunică persoanei impozabile încheierea procedurii de soluționare a decontului aflat în curs de soluționare la data declarării inactivității fiscale. Decizia se comunică de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală. Dispozițiile pct. 36.(2) sunt aplicabile în mod corespunzător.

143. După comunicarea deciziei, organul fiscal transferă sumele negative, aferente decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare a cărui procedură de soluționare s-a încheiat, din evidența separată în evidența pe plătitori.

ANEXA 1

la procedură

Fișa de calcul al standardului individual negativ

Denumirea persoanei impozabile											
înregistrate în scopuri de TVA											
Codul de identificare fiscală				Periodicitatea		Lunar					
				depunerii		Trimestrial					
				decontului		Semestrial					
						Anual					
Județul				Localitatea							
Strada				Număr				Bloc			
								Scara			
								Ap.			
Cod poștal				Sector				Tel:			
								Fax:			
								E-mail			

A. SIN brut

(Σ TVA deductibil - Σ TVA colectat) / nr. perioade de raportare

B. Motivația în cazul SIN = 1:

- plătitor nou-înființat;
- datele incomplete;
- SIN este negativ;
- persoana impozabilă nu are bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;
- organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic conform Deciziei privind perioada fiscală nr.

C. Ajustare la inflație

(rd. A x indice inflație)

D. Indicatori

crt.		
1	Capitaluri proprii	
	- mai mic sau egal cu 0	100
	- mai mare decât 0	0
2	Grad de îndatorare = capital împrumutat/capital propriu*)	
	- mai mare sau egal cu 0 și mai mic sau egal cu 1	0
	- mai mare decât 1	50
3	Profitabilitate = profit/cifră de afaceri	
	- egal cu 0	70
	- mai mare decât 0	0
4	Raportul dintre media vânzărilor și media achizițiilor	
	- media vânzărilor mai mare decât media achizițiilor	0
	- media vânzărilor mai mică decât media achizițiilor	45
5**)	Declarații fiscale și informative nedepuse în perioada de referință	
	- niciuna (toate declarațiile depuse)	0
	- cel puțin 1	100
6***)	Obligații fiscale restante în perioada de referință (cu excepția obligațiilor de plată restante la TVA)	
	- obligații la începutul perioadei mai mici decât obligațiile la sfârșitul perioadei	50
	- obligații la începutul perioadei mai mari decât obligațiile la sfârșitul perioadei	30

_____	_____	_____
_____	- nu există	0
_____	_____	_____
TOTAL PUNCTAJ	_____	_____
_____	_____	_____

*) Indicatorul "Grad de îndatorare" se completează numai dacă există capital împrumutat (datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an) și capitalul propriu este pozitiv.

**) Pct. 5 - se verifică depunerea formularului 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat", a formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit", a formularului 390 (VIES) "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare", precum și a formularului 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

***) Pct. 6 - se consideră toate obligațiile declarate de către contribuabili sau stabilite de către organul fiscal și neachitate, cu excepția sumelor pentru care aceștia beneficiază de înlesniri la plată aprobate de organul fiscal competent.

E. Coeficient de ajustare în funcție de comportamentul fiscal

.....

F. SIN conform coeficientului de ajustare

.....

G. SIN

.....

LEGENDĂ:

Locul de unde se obțin elementele din fișa de calcul a SIN:

1. Bilanțul contabil, pentru pct. 1, 2 și 3, precum și contul de profit și pierderi, pentru pct. 3, depuse potrivit reglementărilor legale în vigoare.

Datele se completează numai în condițiile în care capitalul propriu este pozitiv și există datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an (capital împrumutat).

2. Aplicația "DECIMP", pentru pct. 4, 5.

3. Fișa analitică de evidență pe plătitori, pentru pct. 6.

ANEXA 2

la procedură

Evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

A. Evidența deconturilor pentru care se aplică prevederile cap. III din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal

B - Suspendare

C - Decizie de desființare a Deciziei de rambursare a TVA**)

D - Compensare

E - Restituire

F - Data efectuării operațiunii în trezorerie

G - Data începerii

H - Data încetării

CIF	Decont cu	A	Risc fiscal	Suma negativă de TVA	Soluționat cu SIN												
	sume negative		mare	mai mică de													
	de TVA cu		stabilit de	45.000 lei													
	opțiune de		organul														
	rambursare		fiscal	B	Decizie de												
			(informație	rambursare a	B												
			existentă la	TVA	Decizie de												
			data		rambursare												
			depunerii														
			DNOR)														
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Da -	Nu	G	H	Nr.	Data	Suma	G	H	Nr.	Data	Suma
						Referatul											
						organului											
						fiscal											
						Nr.	Data										

- continuare -

Analiză documentară	Reîncadrare de la	Inspekție fiscală	Stingere
	risc fiscal mic		
	la risc fiscal		
	mare*)		

B	Decizie de	Referat	C	Adresa de	B	Decizie de	D	E	F
	rambursare	privind		transmitere		rambursare a			
		riscul				TVA			
		fiscal							
		mare,							
		emis de							
		organul							
		fiscal							

G	H	Nr.	Data	Suma	Nr.	Data	Nr.	Data	Nr.	Data	G	H	Nr.	Data	Suma			

*) Se completează numai în situația în care, după încadrarea inițială a decontului la risc fiscal mic, organul fiscal transmite informații privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit cap. II lit. B din procedură.

**) Se completează numai în situația în care, la data emiterii referatului privind reîncadrarea la risc fiscal mare, era emisă decizia de rambursare a TVA sub rezerva verificării ulterioare.

B. Evidența deconturilor pentru care se aplică prevederile cap. IV din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal

B - Suspendare

C - Data efectuării operațiunii în trezorerie

D - Data începerii

E - Data încetării

CIF	Decont cu	A	Risc fiscal	Suma negativă de TVA	Deconturi	
	sume negative		mare	mai mică de	soluționate de	
	de TVA cu		stabilit de	45.000 lei	activitatea de	
	opțiuni de		organul		administrare a	

rambursare		fiscal		veniturilor cu risc							
		(informație		fiscal mic							
		existentă la		_____		_____					
		data		B		Decizie de		B		Decizie de	
		depunerii		rambursare a		rambursare a					
		DNOR)		TVA		TVA					
_____		_____		_____		_____		_____		_____	
Nr.		Data		Suma		Da		Nu		Da -	
_____		_____		_____		_____		_____		_____	
		Referatul									
		organului									
		fiscal									

		Nr.		Data							
_____		_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____		_____	

- continuare -

Reîncadrare de la		Deconturi soluționate cu				Stingere									
risc fiscal mic la		inspecție fiscală anticipată													
risc fiscal mare*)															
_____		_____				_____									
Referat		Decizie de		Adresa de		B		Decizie de		Compensare		Restituire		C	
privind		desființare		transmitere		rambursare a									
riscul		a Deciziei				TVA									
fiscal		de													
mare,		rambursare													
emis de		a TVA**)													
organul															
fiscal															
_____		_____		_____		_____		_____		_____		_____		_____	
Nr.		Data		Nr.		Data		Nr.		Data		Suma			
_____		_____		_____		_____		_____		_____		_____		_____	
_____		_____		_____		_____		_____		_____		_____		_____	

*) Se completează numai în situația în care, după încadrarea inițială a decontului la risc fiscal mic, organul fiscal transmite informații privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit cap. II lit. B din procedură.

**) Se completează numai în situația în care, la data emiterii referatului privind reîncadrarea la risc fiscal mare, era emisă decizia de rambursare a TVA sub rezerva verificării ulterioare.

ANEXA 3

la procedură

Fișa indicatorilor de inspecție fiscală

1. Număr de rambursări soluționate fără inspecție fiscală în ultimele 24 de luni:

- până la 3 inclusiv 0 puncte;
- între 4 - 9 inclusiv 15 puncte;
- între 10 - 15 inclusiv 30 de puncte;
- între 16 - 18 inclusiv de 45 de puncte;
- peste 18 de 60 de puncte

2. Ponderea sumelor neaprobată la rambursare în totalul sumei solicitate la rambursare [(sume solicitate - sume aprobate) / sume solicitate]:

- pondere sumă neaprobată $\leq 2\%$ 0 puncte;
- $2\% <$ pondere sumă neaprobată $\leq 4\%$ 5 puncte;
- $4\% <$ pondere sumă neaprobată $\leq 6\%$ 15 puncte;
- $6\% <$ pondere sumă neaprobată $\leq 8\%$ 35 de puncte;
- $8\% <$ pondere sumă neaprobată $\leq 10\%$ 45 de puncte;
- pondere sumă neaprobată $> 10\%$ 60 de puncte.

3. Ponderea sumelor rambursate în ultimele 24 de luni fără inspecție fiscală*) în cifra de afaceri:

- până la 5% inclusiv 0 puncte;
- între 5% și 10% inclusiv 5 puncte;
- între 10% și 15% inclusiv 15 puncte;
- între 15% și 20% inclusiv 30 de puncte;
- între 20% și 25% inclusiv 45 de puncte;

- peste 25% 60 de puncte.

Cifra de afaceri se calculează pe baza informațiilor înscrise în formularul (300) "Decont de TVA".

*) Sumele rambursate fără inspecție fiscală sunt sume aprobate la rambursare, fără inspecție fiscală anticipată sau pentru care nu a fost efectuată inspecție fiscală ulterioară.

4. Persoana impozabilă are ca obiect principal de activitate și își desfășoară efectiv activitatea în domeniul:

- cod 4631 "Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor" 15 puncte;
- cod 4671 "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate" 15 puncte;
- cod 4673 "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare" 15 puncte;
- cod 4677 "Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor" 15 puncte.

Indicatorii de inspecție fiscală cuprinși în această fișă se stabilesc pentru ultimele 24 de luni, perioada fiind calculată până la data decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, supus analizei.

ANEXA 4

la procedură

Fișa de analiză de risc

Cod de identificare fiscală

Denumire

Domiciliu fiscal

Nr. crt.	Sume negative de TVA	Observații	Informații privind perioadele supuse

				inspecției
				fiscale,
				după caz:
1.	Suma solicitată la			
	rambursare, din care:			
2.	- din perioada de raportare			
3.	- din perioadele anterioare	Subtotal (de		
	de raportare:	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			

Indicatori de analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN.

Nr.	Indicatori	Punctaj Punctaj
crt.		acordat

1	Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni		
	- veniturile din perioada analizată mai mari decât media veniturilor în ultimele 12 luni	0	
	- veniturile din perioada analizată mai mici decât media veniturilor în ultimele 12 luni	50	
2	Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni		
	- achizițiile din perioada analizată mai mici decât media achizițiilor în ultimele 12 luni	0	
	- achizițiile din perioada analizată mai mari decât media achizițiilor în ultimele 12 luni	50	
3	Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări		
	- scutită cu drept de deducere	0	
	- scutită fără drept de deducere	30	
	- livrare/prestare cu cota 20%	40	
	- livrare/prestare cu 9%	40	
	- livrare cu 5%	0	
	TOTAL		

Aprobat

Întocmit

ANEXA 5

la procedură

Fișa de analiză de risc - Instrucțiuni de completare

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

Cartușul "Suma solicitată la rambursare" se completează astfel:

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

- rd. 2 "din perioada de raportare" se completează cu Suma negativă de TVA în perioada de raportare din decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

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

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

Sumele negative înscrise în coloana "Sume negative TVA" se vor compara, fiecare în parte, cu SIN, iar în coloana de "Observații" se va menționa dacă suma negativă respectivă este mai mică sau mai mare decât SIN.

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

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

- rd. 1 "Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni" - datele se preiau din deconturile privind TVA;

- rd. 2 "Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni" - datele se preiau din deconturile privind TVA;

- rd. 3 "Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări" - datele se preiau din decontul de TVA aferent perioadei analizate.

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

ANEXA 6

la procedură

Referat pentru analiza documentară

Nr. /

Aprobat,

Conducătorul unității fiscale,

Avizat,

Şef compartiment specialitate,

A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Cod de identificare fiscală

Denumire

Domiciliu fiscal

B. Analiza documentară

1	Perioada fiscală la care se referă decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare		
2	SIN		
3	Suma negativă solicitată la rambursare		
4	Diferența între suma solicitată și SIN		
5	TVA deductibilă		
6	Se încadrează decontul negativ în tiparul ultimelor perioade?	Da	Nu
7	Oferă ultimul raport de inspecție fiscală motive pentru inițierea unei inspecții anticipate?	Da	Nu
8	Au fost solicitate documente suplimentare?	Da,	Adresa nr. din
9	Plătitorul nu s-a prezentat până la expirarea termenului stabilit de organul fiscal.	Decontul se transmite activității de inspecție fiscală.	

10	Plătitorul a solicitat amânarea termenului de prezentare a documentelor.	Da Nu
11	Amânarea termenului de prezentare a documentelor a fost aprobată.	Da, până la data de Nu
12	Sunt anexate copii ale documentelor care au fost supuse analizei, potrivit borderoului anexat:	
13	Documente analizate și aspecte constatate	
14	Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare:	Da, în totalitate - suma Nu, se transmite pentru inspecție fiscală anticipată

Întocmit

ANEXA 7

la procedură

REFERAT

privind analiza Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili

nr. din, aferent perioadei

Nr. /

Avizat

Aprobat

Șef compartiment specialitate,

Conducătorul unității fiscale,

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire

Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Domiciliu fiscal

.....

B. Analiza documentară

1. Decontul a fost încadrat la risc fiscal mare, prin Referatul nr. din data de, însă, ca urmare a depunerii Scrisorii de garanție bancară nr. /, decontul de TVA se încadrează la risc fiscal mic.

2. A fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară.

Motivație

.....

C. Concluzii:

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.

b) Se propune transmiterea, spre soluționare cu inspecție fiscală anticipată, având în vedere următoarele:

.....

.....

Întocmit

ANEXA 8

la procedură

REFERAT

privind analiza Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii

nr. din, aferent perioadei

Nr./.....

Avizat

Aprobat

Şef compartiment specialitate,

Conducătorul unităţii fiscale,

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire

Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Domiciliu fiscal

B. Analiza documentară

1. A fost deschisă procedura de insolvenţă sau a fost declanşată procedura de lichidare voluntară.

Motivaţie

.....

2. Nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declaraţiile informative 390 (VIES) "Declaraţia recapitulativă privind livrările/achiziţiile/prestările intracomunitare" şi 394 "Declaraţie informativă privind livrările/prestările şi achiziţiile efectuate pe teritoriul naţional", pentru care persoana impozabilă respectivă avea obligaţia transmiterii către organul fiscal.

Motivaţie

3. Au ca obiect principal de activitate sau îşi desfăşoară efectiv activitatea în următoarele domenii:

- cod 4631 "Comerţ cu ridicata al fructelor şi legumelor"

- cod 4671 "Comerţ cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi şi gazoşi şi al produselor derivate"

- cod 4673 "Comerţ cu ridicata al materialului lemnos şi a materialelor de construcţie şi echipamentelor sanitare"

- cod 4677 "Comerţ cu ridicata al deşeurilor şi resturilor"

Motivaţie

.....

C. Concluzii:

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.

b) Se propune transmiterea, spre soluţionare cu inspecţie fiscală anticipată, având în vedere următoarele:

.....

.....

Întocmit

ANEXA 9

la procedură

REFERAT

privind regimul special pentru exportatori

Nr. /

Avizat

Aprobat

Șeful compartimentului de specialitate,

Conducătorul unității fiscale,

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire

Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Domiciliu fiscal

.....

B. Analiza documentară a Cererii nr. / data

Au fost analizate următoarele documente:

Din analiza documentelor prezentate a rezultat:

C. Analiza informațiilor deținute de organul fiscal

Au fost analizate următoarele informații:

1. raportul de inspecție fiscală;
2. decontul de taxă pe valoarea adăugată;
3. aplicația de gestionare a cazierului fiscal;

4. informații de la compartimentul cu atribuții de colectare și de la compartimentul juridic privind deschiderea procedurii de insolvență sau declanșarea procedurii de lichidare voluntară.

1. Din Raportul de inspecție fiscală nr. din

2. Din Decontul de TVA aferent lunii anul, înregistrat la organul fiscal cu nr. din

3. Din informațiile transmise de

D. Concluzii:

a) Se propune aprobarea aplicării regimului special pentru rambursarea TVA pentru anul fiscal

b) Se propune respingerea cererii, având în vedere următoarele:

.....

.....

.....

c) Se propune anularea aplicării regimului special pentru rambursarea TVA, având în vedere următoarele:

.....

.....

.....

Întocmit

ANEXA 10

la procedură

REFERAT

privind analiza Decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de exportatori

nr. din, aferent perioadei

Nr. /

Avizat

Aprobat

Şef compartiment specialitate, Conducătorul unităţii fiscale,

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumire

Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Domiciliu fiscal

.....

B. Analiza documentară

1. Suma solicitată depăşeşte dublul mediei lunare a TVA

- lei -

Luna	Suma negativă a TVA în perioada de raportare	Taxa de plată în perioada de raportare
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		

11.		
12.		
TOTAL		

Media lunară a TVA = (Total "suma negativă a TVA în perioada de raportare" declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni - Total "taxa de plată în perioada de raportare" declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni)/12 luni.

2. Aplicarea regimului special pentru persoana impozabilă care desfășoară activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxa pe valoarea adăugată a fost aprobată prin Decizia privind aplicarea regimului special de rambursare a TVA nr./.....

C. Concluzii:

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.

b) Se propune transmiterea, spre soluționare cu inspecție fiscală anticipată, având în vedere următoarele:

.....
.....
.....

Întocmit

ANEXA 2

	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	
Sigla	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	Adresa:
D.G.R.F.P.	Direcția generală regională a finanțelor
	publice	Tel.:
	Unitatea fiscală	Fax:
		E-mail:
_____	Nr./.....	

NOTIFICARE

privind prelungirea termenului de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Către

Persoană impozabilă (denumirea/numele prenumele)

Cod de identificare fiscală

Adresa: Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. anul ați solicitat rambursarea sumei de lei.

Ca urmare a aplicării prevederilor legale în vigoare, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare a fost încadrat la risc fiscal mare, iar soluționarea solicitării dumneavoastră de rambursare necesită efectuarea inspecției fiscale.

Având în vedere dispozițiile art. 77 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, vă notificăm cu privire la termenul de soluționare a solicitării dumneavoastră de rambursare de cel mult 90 de zile de la data înregistrării cererii, prevederile alin. (2) - (4) ale aceluiași articol aplicându-se în mod corespunzător.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

| www.anaf.ro |

ANEXA 3

	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	
Sigla	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	Adresa:
D.G.R.F.P.	Direcția generală regională a finanțelor
	publice/	Tel.:
	Unitatea fiscală	Fax:
		E-mail:
_____	Nr. /	

NOTIFICARE

Către

Persoană impozabilă (denumirea/numele prenumele)

Cod de identificare fiscală

Adresa: localitate, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. anul ați solicitat rambursarea sumei de lei.

Având în vedere că nu dispunem de toate datele necesare soluționării solicitării dumneavoastră, vă rugăm să prezentați, până cel târziu la data de, la domnul/doamna, camera, următoarele documente, pentru perioada

-

-

-

Documentele vor fi prezentate în original și în copie.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

| www.anaf.ro |

ANEXA 4

| | MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
| Sigla | AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Adresa:
|D.G.R.F.P./| Direcția generală regională a finanțelor
|D.G.A.M.C. | publice/ Tel.:
| | Unitatea fiscală Fax:
| | E-mail:
|_____ | Nr. /

DECIZIE DE RAMBURSARE

a taxei pe valoarea adăugată

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Cod de identificare fiscală

Domiciliu fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

În baza art. 93 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală, înregistrat cu nr. din, și a analizei de risc/inspecției fiscale efectuate în perioada, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

- TVA solicitată la rambursare lei
- TVA aprobată la rambursare lei
- TVA aprobată la rambursare aferentă perioadelor fiscale pentru care a fost emisă Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr./(....*) lei
- Diferență de TVA care urmează a fi supusă inspecției fiscale anticipate*) lei

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 165, 166, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

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

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent potrivit art. 272 alin. (1) - (5) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și stampila unității

*) Se va completa în situația în care activitatea de inspecție fiscală a emis o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

| www.anaf.ro |

ANEXA 5

| | MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
| Sigla | AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Adresa:
|D.G.R.F.P. | Direcția generală regională a finanțelor
| | publice/ Tel.:
| | Unitatea fiscală Fax:
| | E-mail:
| _____ | Nr. /

ÎNȘTIINȚARE

Către

Persoană impozabilă (denumirea/numele și prenumele)

Cod de identificare fiscală

Adresa: Localitatea, str. nr., bl., ap. et., județul/sectorul

Prin Decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. anul ați solicitat rambursarea sumei de lei.

În vederea soluționării acestei solicitări, vă rugăm să prezentați, până cel târziu la data de, la domnul/doamna, camera, următoarele documente, pentru perioada

- jurnale de vânzări și de cumpărări;

- balanța de verificare;

- contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste exportul efectuat;

- documente care să ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care să rezulte suma solicitată la rambursare;

- orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea rambursării.

Documentele vor fi prezentate în original și în copie.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și stampila unității

www.anaf.ro

ANEXA 6*)

*) Anexa nr. 6 este reprodusă în facsimil.

Cerere de aplicare a regimului special de rambursare	ANAF
a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori	Agenția Națională
pentru anul fiscal	de Administrare
_____	Fiscală

I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE		
DENUMIRE/NUME, PRENUME		
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ		
JUDEȚ	SECTOR	LOCALITATE

STRADA		NR.		BLOC		SC.	
ET.		AP.		COD POȘTAL		TELEFON	
FAX				E-MAIL			

II. INFORMAȚII FINANCIARE

Rulajul debitor al contului de clienți (4111)									
Volumul exportului și/sau livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de TVA în anul precedent									
Procent									%

Vă rog a-mi aproba aplicarea regimului special de rambursarea taxei pe valoarea adăugată

Anexez următoarele documente:

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

Numele persoanei care face declarația	
Funcția	
Semnătura	

Se completează de personalul organului fiscal

Organ fiscal	
Număr înregistrare	Data înregistrare / /
Numele persoanei care a verificat	

ANEXA 7

	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	
Sigla	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	Adresa:
D.G.R.F.P.	Direcția generală regională a finanțelor publice
	Unitatea fiscală	Tel.:
		Fax:
		E-mail:
	Nr. /	

DECIZIE

privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori

Către,

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliu fiscal: Localitatea, str. nr., bl., ap., et., județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

În baza prevederilor cap. IV din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015, și a Cererii nr. din data și a Referatului privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special nr. din data, vă comunicăm:

- se aprobă aplicarea regimului special pentru anul fiscal
- nu se aprobă aplicarea regimului special;
- încetează aplicarea regimului special.

Motivația respingerii/încetării:

.....

Aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aprobată prin prezenta decizie este valabilă de la data comunicării până la sfârșitul anului fiscal pentru care a fost aprobat, dacă au fost păstrate condițiile prevăzute la cap. IV din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P. 14.13.02.02/s

| www.anaf.ro |

ANEXA 8

| MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
| Sigla | AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Adresa:
|D.G.R.F.P./| Direcția generală regională a finanțelor
|D.G.A.M.C. | publice/ Tel.:
| | Unitatea fiscală Fax:
| | E-mail:
|_____ | Nr. /

DECIZIE

privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru contribuabilii declarați inactivi fiscal

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliu fiscal: localitatea, str. nr., bl., ap., et.,
județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

În baza prevederilor cap. VIII din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015, și a Deciziei nr. /, prin care ați fost declarat inactiv fiscal, vă informăm asupra încheierii procedurii de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferent perioadei

Sumele negative cuprinse în decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după reactivarea contribuabilului, potrivit legii.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

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

| www.anaf.ro |
