

ORDIN Nr. 2250 din 21 noiembrie 2007
privind aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de restituire a taxei pe
valoarea adăugată depuse în condițiile titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din
Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare
EMITENT: MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 834 din 5 decembrie 2007

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 495/2007 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul art. 88 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de soluționare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată depuse în condițiile titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Procedura se aplică și cererilor de restituire aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a prezentului ordin.

ART. 3

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie de restituire a taxei pe valoarea adăugată", cod MEF 14.13.02.02/r, prevăzut în anexa nr. 2.

ART. 4

Anexele nr. 1 și 2 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 5

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

ART. 6

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de
Administrare Fiscală,
Daniel Chițoiu

București, 21 noiembrie 2007.
Nr. 2.250.

ANEXA 1

PROCEDURA

de soluționare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată depuse în condițiile titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

1. Restituirea taxei pe valoarea adăugată se efectuează în termen de 45 de zile de la data depunerii cererii, potrivit art. 70 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În situațiile în care pentru soluționarea cererii de restituire sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art. 70 alin. (2) din același act normativ.

2. Cererea de restituire se depune de către persoanele care au dreptul să solicite restituirea, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

3. Cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată, împreună cu documentația prevăzută de dispozițiile legale în vigoare, se depun la organul fiscal competent, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată.

Organul fiscal competent este:

a) pentru cererile de restituire ale ambasadelor, misiunilor diplomatice și oficiilor consulare, ale personalului acestora, precum și ale cetățenilor străini cu statut diplomatic sau consular în România - direcțiile generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București în a căror rază teritorială solicitantul își are sediul sau își desfășoară activitatea;

b) pentru celelalte cereri de restituire - administrația finanțelor publice în a cărei evidență fiscală este înregistrat solicitantul sau, după caz, organul fiscal desemnat potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

4. De la registratură, cererea însoțită de documentația menționată mai sus se repartizează compartimentului cu atribuții în domeniul soluționării cererilor de restituire a TVA (Serviciul administrare TVA și accize, Serviciul ambasade și reprezentanțe sau Serviciul de analiză de risc, după caz), denumit în continuare compartiment de specialitate, care înregistrează cererile într-o evidență specială, organizată potrivit anexei nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură.

5. Compartimentul de specialitate analizează cererea și documentația depusă de solicitant, verificând respectarea condițiilor prevăzute de dispozițiile legale în vigoare pentru restituirea TVA și întocmește Referatul pentru analiză documentară, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezenta procedură.

6. Pe baza constatărilor cuprinse în Referatul pentru analiză documentară, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

Proiectul deciziei se întocmește în două exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația și cu Referatul pentru analiză documentară, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

Deciziile de restituire a taxei pe valoarea adăugată emise sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

7. Decizia de restituire a taxei pe valoarea adăugată aprobată se transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, în conformitate cu prevederile art. 116 și 117 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

8. Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidența analitică pe plătitor, precum și a Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adăugată, întocmește Nota de compensare și/sau Nota de restituire a TVA, conform formularelor aprobate.

Nota de compensare și/sau Nota de restituire TVA se întocmesc/întocmește în 3 exemplare, se semnează de șeful compartimentului de colectare și se aprobă de directorul executiv adjunct coordonator/șeful administrației adjunct coordonator, după caz.

Nota de compensare și/sau Nota de restituire a TVA aprobate/aprobată se transmit/transmite, pe bază de borderou, compartimentului de trezorerie în vederea efectuării compensării și/sau restituirii.

9. După efectuarea compensării și/sau restituirii, compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare două exemplare ale Notei de compensare și/sau ale Notei de restituire a TVA, acestea purtând viza unității de Trezorerie a Statului.

10. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate Decizia de restituire a taxei pe valoarea adăugată și ambele exemplare ale notei, un exemplar pentru a fi comunicat solicitantului și un exemplar în vederea arhivării.

11. După operarea datelor privind soluționarea cererii de restituire în evidența specială, compartimentul de specialitate transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

Dosarul solicitării cuprinde:

- cererea solicitantului;
- Referatul pentru analiză documentară;
- Decizia de restituire a taxei pe valoarea adăugată;
- Nota de compensare și/sau Nota de restituire a TVA.

12. După primirea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire a TVA de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate îl înștiințează pe solicitant despre modul de soluționare a cererii, prin transmiterea Deciziei de restituire a taxei pe valoarea adăugată, a Notei de compensare și/sau a Notei de restituire a TVA.

ANEXA 1

la procedură

EVIDENȚA cererilor de restituire a TVA

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - Denumirea solicitantului

B - Suma solicitată

Nr. crt.	A	Codul de identificare fiscală	Nr. și data înregistrării cererii de restituire a TVA	B	Decizia organului fiscal*)	Suma aprobată	Diferența față de suma solicitată și/sau restituirii	Data efectuării compensării
0	1	2	3	4	5	6	7 = 4 - 6	8

TVA aprobată la restituire:
TVA respinsă la restituire:

Avizat	Verificat	Întocmit
Funcția	Funcția	Funcția
Numele și prenumele	Numele și prenumele	Numele și prenumele
Data	Data	Data
Semnătura	Semnătura	Semnătura

ANEXA 2

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală
Nr. /

DECIZIE DE RESTITUIRE a taxei pe valoarea adăugată

Către: Denumirea/Numele și prenumele
Codul de identificare fiscală
Adresa: Localitatea, str. nr.,
bl., ap., et., județul/sectorul
În baza art. 88 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de
procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de
restituire a TVA înregistrată sub nr. din, se stabilește taxa
pe valoarea adăugată de restituit, astfel:
TVA solicitată la restituire lei;
TVA aprobată la restituire lei;
TVA respinsă la restituire lei.
Motivația respingerii

Suma aprobată la restituire urmează procedura prevăzută la art. 115, 116 sau 117, după
caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările
ulterioare.

Prezenta decizie de restituire a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen
de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin. (1)
din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările
ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din același act normativ.

Avizat	Verificat	Întocmit
Funcția	Funcția	Funcția
Numele și prenumele	Numele și prenumele	Numele și prenumele
Data	Data	Data
Semnătura	Semnătura	Semnătura