

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR.

pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

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

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

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN

Art.I - Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.868 din 31 octombrie 2016 se modifică și se completează după cum urmează:

1. În tot cuprinsul ordinului sintagmele „Direcția Generală de Tehnologia Informației” și „Direcția Generală de Tehnologia Informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală” se înlocuiesc cu sintagma „Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor”.

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

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

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

șeful administrației, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

14. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi de achiziții de bunuri/prestări de servicii, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul șefului administrație adjunct colectare - persoane juridice, efectuarea unei constatări la fața locului, potrivit art. 65 din Codul de procedură fiscală, la persoana impozabilă stabilită în România care a emis respectiva factură.”

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ART. II - Anexele nr.1 - 6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

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

ART. IV - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, la data de

PREȘEDINTE,

LUCIAN-OVIDIU HEIUȘ

PROIECT