

## **OMFP nr. 491/2014 pentru modificarea și completarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010**

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, al art. 147<sup>3</sup> alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al art. 85 alin. (2) și al art. 117<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și al art. XXVIII lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 8/2014 pentru modificarea și completarea unor acte normative și alte măsuri fiscal-bugetare, ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1. - Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 131 din 26 februarie 2010, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La capitolul I litera B, punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

"6. 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. 70 din Codul de procedură fiscală."

2. La capitolul I litera B, după punctul 6 se introduc două noi puncte, punctele 7 și 8, cu următorul cuprins:

"7. 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.

8. Inspekția 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 inspekție fiscală pentru o perioadă anterioară."

3. La capitolul II, denumirea literei A se modifică și va avea următorul cuprins:

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

4. La capitolul II litera A punctul 2, litera b) se modifică și va avea următorul cuprins:

"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;"

5. La capitolul II litera A, după punctul 2 se introduc două noi puncte, punctele 2<sup>1</sup> și 2<sup>2</sup>, cu următorul cuprins:

"2<sup>1</sup>. Etapele încadrării în categoria de risc fiscal

2<sup>1</sup>.1.1. 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.

2<sup>1</sup>.1.2. 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. 5.

2<sup>1</sup>.2.1. 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.

2<sup>1</sup>.2.2. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care îndeplinesc condiția de la pct. 2<sup>1</sup>.2.1 se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează conform pct. 5.

2<sup>1</sup>.3. 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. 3.

2<sup>1</sup>.4. Dispozițiile pct. 2<sup>1</sup>.1.1-2<sup>1</sup>.3 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.

2<sup>1</sup>.5. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, care nu se încadrează în situațiile prevăzute la pct. 2<sup>1</sup>.1.1-2<sup>1</sup>.3 se soluționează, în funcție de categoria persoanei impozabile, potrivit procedurii prevăzute la cap. II lit. B și cap. III.

2<sup>2</sup>. Constituirea bazei de date speciale privind persoanele impozabile pentru care organele fiscale au stabilit risc fiscal mare

2<sup>2</sup>.1. 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.

2<sup>2</sup>.2. De îndată ce organul de inspekție fiscală deține astfel de informații va transmite o înștiințare, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de inspekție fiscală. Persoanele impozabile pentru care se primesc astfel de referate vor fi înscrise, de către compartimentul de specialitate, într-o bază de date specială.

2<sup>2</sup>.3. 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 astfel de referate vor fi înscrise, de către compartimentul de specialitate, într-o bază de date specială.

2<sup>2</sup>.4. 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.

2<sup>2</sup>.5. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mic, care se află în curs de soluționare potrivit cap. I lit. B pct. 7, 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.

2<sup>2</sup>.6. Pe baza referatului primit în condițiile pct. 2<sup>2</sup>.2 și 2<sup>2</sup>.3, 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.

2<sup>2</sup>.7. În situația în care este emisă Decizia de rambursare emisă sub rezerva verificării ulterioare, aceasta se desființează în condițiile art. 90 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

2<sup>2</sup>.8. 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."

6. La capitolul II litera A, punctul 3.1 se abrogă.

7. La capitolul II litera A, punctul 3.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"3.2. În cazul deconturilor care prezintă un risc fiscal mic, organul fiscal emite, în termen de maximum 5 zile de la data depunerii decontului, decizia de rambursare."

8. La capitolul II litera A, după punctul 6 se introduce un nou punct, punctul 7, cu următorul cuprins:

"7. 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 sectorului a finanțelor publice, 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 din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București;
- h) șeful administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției generale regionale a finanțelor publice București."

9. La capitolul II, denumirea literei B și partea introductivă se modifică și vor avea următorul cuprins:

"B. Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune 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 opțiune 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 cap. II lit. A pct. 2<sup>1</sup>.1.1-2<sup>1</sup>.3."

10. La capitolul II litera B1 punctul 6.1, literele a) și f) se abrogă.

11. La capitolul II litera B1, punctul 7.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"7.1. SIN-ul trimestrial stabilit potrivit pct. 3 se actualizează lunar conform pct. 6, 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%."

12. La capitolul II litera B1, după punctul 7.1 se introduce un nou punct, punctul 7.2, cu următorul cuprins:

"7.2. Dispozițiile cap. II lit. A pct. 2<sup>2</sup>.5-2<sup>2</sup>.8 sunt aplicabile în mod corespunzător."

13. La capitolul II litera B1, punctele 7.2.1-7.2.9 se abrogă.

14. La capitolul II litera B1, punctul 8 se modifică și se înlocuiește cu trei noi puncte, punctele 8.1-8.3, cu următorul cuprins:

"8.1. 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.

8.2. 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.

8.3. 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."

15. La capitolul II litera B2, punctul 3.1 se abrogă.

16. La capitolul II litera B4, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"2. 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 lit. A și de la lit. B secțiunile B2 și B3, 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 secțiunii B2 pct. 3.2 și 4.5;

c) deconturi care au obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală un punctaj mai mare sau egal cu 60 de puncte, potrivit secțiunii B2 pct. 5.1;

d) deconturi care au obținut la Fișa de analiză de risc un punctaj între 51 și 140 de puncte, potrivit secțiunii B2 pct. 11 lit. b);

e) deconturi care, ca urmare a analizei documentare, au fost încadrate la risc fiscal mare, potrivit secțiunii B3 pct. 8.1."

17. La capitolul II litera B4, punctul 4 se modifică și va avea următorul cuprins:

"4. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare, potrivit pct. 2 lit. a), b) și c), se generează Fișa de analiză de risc - secțiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare."

18. La capitolul II litera C, punctele 6.2 și 6.3 se abrogă.

19. La capitolul II litera D punctul 3.2, după ultima liniuță se introduce o nouă liniuță, cu următorul cuprins:

"- alte înregistrări 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 lit. A pct. 2<sup>2</sup> 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."

20. La capitolul II litera D, punctul 6 se modifică și va avea următorul cuprins:

"6. 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."

21. La capitolul II litera D, după punctul 6 se introduce un nou punct, punctul 7, cu următorul cuprins:

"7. Prin excepție de la pct. 6, în mod aleatoriu, vor fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare și contribuabili fără risc."

22. La capitolul III litera A, după punctul 1.1 se introduce un nou punct, punctul 1.1<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:

"1.1<sup>1</sup>. 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 cap. II lit. A pct. 2<sup>1</sup>.1.1-2<sup>1</sup>.3."

23. La capitolul III litera A, punctele 2.3 și 3 se abrogă.

24. La capitolul III litera C, punctul 2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"2. 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."

25. La capitolul III litera C punctul 4.1, literele a) și c) se abrogă.

26. La capitolul III litera C punctul 4.2, sintagma "ca urmare a condiției prevăzute la pct. 4.1 lit. c) " se înlocuiește cu sintagma "ca urmare a condiției prevăzute la cap. II lit. A pct. 2<sup>1</sup>.2.1."

27. La capitolul III litera C punctul 5, literele a) și c) se abrogă.

28. La capitolul III litera C punctul 5, litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

"d) 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;"

29. La capitolul III litera C punctul 6.2, litera b) se abrogă.

30. La capitolul III litera C, punctul 6.3 se modifică și va avea următorul cuprins:

"6.3. Stabilirea gradului de risc fiscal mare, în sensul pct. 4.1 și al pct. 5 lit. b), se realizează, după caz, prin referat motivat întocmit de compartimentul cu atribuții de colectare sau de compartimentul juridic, aprobat de directorul coordonator."

31. La capitolul III litera C punctul 6.5.1 se modifică și va avea următorul cuprins:

"6.5.1. Ori de câte ori compartimentele prevăzute la pct. 6.2 constată că o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA îndeplinește condițiile menționate la pct. 4.1 lit. b) sau la pct. 5 lit. b), 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."

32. La capitolul III litera C, punctul 6.5.2 se modifică și va avea următorul cuprins:

"6.5.2. 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."

33. La capitolul III litera C, punctul 6.5.3 se abrogă.

34. La capitolul III litera C, punctele 7.1 și 7.2 se modifică și vor avea următorul cuprins:

"7.1. Pentru verificarea îndeplinirii condițiilor prevăzute la pct. 5 lit. d), compartimentul de specialitate solicită informații, pentru toate deconturile cu sume negative de TVA cu opțiuni de rambursare depuse, compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării declarațiilor fiscale.

7.2. Pentru verificarea îndeplinirii condiției prevăzute la pct. 5 lit. e), 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."

35. La capitolul III litera D punctul 4, litera a) se abrogă.

36. La capitolul III, denumirea literei E și punctele 1 și 2 se modifică și vor avea următorul cuprins:

"E. Dispoziții privind efectuarea inspecției fiscale ulterioare

1. 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.

2. Prin excepție de la pct. 1, în mod aleatoriu, vor fi selectați pentru efectuarea inspecției fiscale ulterioare și contribuabili fără risc."

37. La capitolul III litera E, punctul 3 se abrogă.

38. La capitolul V, sintagma "direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București" se înlocuiește cu sintagma "direcțiile generale regionale ale finanțelor publice".

39. Anexele nr. 1-16 se modifică și se înlocuiesc cu anexele nr. 1-16, care fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. II. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică:

a) începând cu deconturile de TVA aferente lunii martie 2014, pentru persoanele impozabile care utilizează luna ca perioadă fiscală la TVA;

b) începând cu deconturile de TVA aferente trimestrului I 2014, pentru persoanele impozabile care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală la TVA;

c) începând cu deconturile de TVA aferente semestrului I 2014, pentru persoanele impozabile care utilizează semestrul ca perioadă fiscală la TVA;

d) începând cu deconturile de TVA aferente anului 2014, pentru persoanele impozabile care utilizează anul ca perioadă fiscală la TVA.

Ministrul finanțelor  
publice,  
Ioana-Maria Petrescu

București, 28 martie 2014.

Nr. 491.

ANEXA Nr. 1  
(Anexa nr. 1 la procedură)

FIȘA DE CALCUL  
a standardului individual negativ

	Denumirea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA			
	Codul de identificare fiscală		Periodicitatea depunerii decontului	Lunar <input type="checkbox"/> Trimestrial <input type="checkbox"/> Semestrial <input type="checkbox"/> Anual <input type="checkbox"/>

Județul		Localitatea							
Strada	Număr	Bl.	Sc.	Ap.					
Codul poștal	Sectorul	Tel.:	Fax:	E-mail					

A. SIN-ul brut

.....  
.....

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

B. Motivația în cazul SIN = 1

- plătitor nou-înființat

- datele incomplete

- SIN-ul 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

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj
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 una	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	
E. Coeficient de ajustare în funcție de comportamentul fiscal ..... F. SIN conform coeficientului de ajustare ..... G. SIN .....		

\*) 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.

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

\*\*\*\*) Se consideră toate obligațiile declarate de către contribuabili sau stabilite de către organul fiscal și neachitate, cu excepția sumelor pentru care acesta beneficiază de înlesniri la plată aprobate de organul fiscal competent.

**LEGENDĂ:**

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

1. Bilanțul contabil, pentru punctele 1, 2 și 3, precum și contul de profit și pierderi, pentru pct. 3.

Rd. 1 = rd. 86 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 37 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

Rd. 2 = rd. 56/rd. 86 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 14/rd. 37 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

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).

Rd. 3 = rd. 83 bilanț/rd. 1 cont profit și pierderi, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 3.055/2009, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 34 bilanț/rd. 1 cont profit și pierdere conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

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

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

ANEXA Nr. 2  
(Anexa nr. 2 la procedură)

EVIDENȚA

deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

A. Evidența deconturilor pentru care se aplică prevederile cap. II lit. B din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal		Risc fiscal mare stabilit de organul fiscal (informație existentă la data depunerii DNOR)		Suma negativă de TVA mai mică de 45.000 lei					Soluționat cu SIN					
								Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		Decizie de rambursare			
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Da - Referatul organului fiscal		data începerii	data încetării	nr.	data	suma	data începerii	data încetării	nr.	data	suma	
						nr.	data											
- continuare -																		
Analiză documentară				Reîncadrare de la risc fiscal mic la risc fiscal mare*)				Inspecție fiscală					Stingere					
Suspendare		Decizie de rambursare		Referat privind riscul fiscal mare, emis de organul fiscal		Decizie de desființare a Deciziei de rambursare a TVA**)		Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Compensare		Restituire	Data efectuării operațiunii în trezorerie

data începerii	data încetării	nr.	data	suma	nr.	data	nr.	data	nr.	data	data începerii	data încetării	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. A pct. 2<sup>2</sup> din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*) 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. III din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010**

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal		Risc fiscal mare stabilit de organul fiscal (informație existentă la data depunerii DNOR)		Suma negativă de TVA mai mică de 45.000 lei					Deconturi soluționate de activitatea de administrare a veniturilor, cu risc fiscal mic						
								Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		Decizie de rambursare a TVA				
	nr.	data	suma	Da	Nu	Da - Referatul organului fiscal		Nu	data începerii	data încetării	nr.	data	suma	data începerii	data încetării	nr.	data	suma	
					nr.	data													
	Reincadrare de la risc fiscal mic la risc fiscal mare*)				Deconturi soluționate cu inspecție fiscală anticipată					Stingere									
	Referat privind riscul fiscal mare, emis de organul fiscal		Decizie de desființare a Deciziei de rambursare a TVA***)		Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Compensare		Restituire	Data efectuării operațiunii în trezorerie				
	nr.	data	nr.	data	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. A pct. 2<sup>2</sup> din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare.

\*\*\*) 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 Nr. 3  
(Anexa nr. 3 la procedură)

Sigla MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
D.G.R.F.P. AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice . . . . .  
. . . /  
Unitatea fiscală . . . . .  
Nr. . . . . / . . . . .

Adresa:  
Tel.:  
Fax:  
E-mail:

NOTIFICARE

Către

Persoană impozabilă (Denumirea/Numele și prenumele) . . . . .

Codul 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/trimestrului . . . . . 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 dl/dna . . . . ., camera . . . . ., următoarele documente, pentru perioada . . . . .:

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

Documentele vor fi prezentate în original și în copie.

Conducătorul unității fiscale  
Numele și prenumele . . . . .  
Semnătura și ștampila unității . . . . .

Întocmit  
Numele și prenumele . . . . .  
Funcția . . . . .  
Semnătura . . . . .

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

ANEXA Nr. 4  
(Anexa nr. 4 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 . . . . . 45 de puncte;
  - peste 18 . . . . . 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.
- \*) Sumele rambursate fără inspecție fiscală sunt sumele aprobate la rambursare, fără inspecție fiscală anticipată sau pentru care nu a fost efectuată inspecție fiscală ulterioară. Cifra de afaceri este cea cuprinsă la rd. 1, rd. 2, rd. 3, rd. 4, rd. 9, rd. 10, rd. 11, rd. 13, rd. 14, rd. 16 din formularul (300) "Decont de TVA", aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.790/2012.
4. Persoana impozabilă are ca obiect principal de activitate și își desfășoară efectiv activitatea în domeniul:
- cod 4621 "Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat" . . . . . 15 puncte;
  - 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 Nr. 5  
(Anexa nr. 5 la procedură)

Sigla	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	Adresa:
D.G.R.F.P./	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	Tel.:
D.G.A.M.C.	Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice . . . . .	Fax:
	./	E-mail:
	Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili	
	Unitatea fiscală . . . . .	
	Nr. . . . . / . . . . .	

DECIZIE  
de rambursare a taxei pe valoarea adăugată

Către: Denumirea/Numele și prenumele . . . . .

Codul de identificare fiscală . . . . .

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

În baza art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală . . . . ., înregistrat sub 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 de nemodificare a bazei de impunere nr. . . . . / . . . . . lei
  - Diferență de TVA care urmează a fi supusă inspecției fiscale anticipate\*) . . . . . lei
- \*) Se va completa în situația în care activitatea de inspecție fiscală a emis o decizie de nemodificare a bazei de impunere.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, 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 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.

Conducătorul unității fiscale  
Numele și prenumele . . . . .  
Semnătura și stampila unității . . . . .

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

Cod M.F.P. 14.13.02.02  
www.anaf.ro

ANEXA Nr. 6  
(Anexa nr. 6 la procedură)

FIȘA  
de analiză de risc

Codul de identificare fiscală . . . . .  
Denumirea . . . . .  
Domiciliul 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 de raportare:	Subtotal (de 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-ul.

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj	Punctaj 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 24%	40	
	- livrare/prestare cu 9%	40	
	- livrare cu 5%	0	
	TOTAL:		

Aprobat

Întocmit

ANEXA Nr. 7  
(Anexa nr. 7 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 de pe rd. 42 al decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare - formularul (300) "Decont de TVA", aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.790/2012;
- rd. 2 "din perioada de raportare" se completează cu suma negativă de TVA din rd. 33 al decontului 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-ul, iar în coloana "Observații" se va menționa dacă suma negativă respectivă este mai mică sau mai mare decât SIN-ul.

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, rândul "TOTAL", col. 1 - TVA colectat (rândul 17, mai puțin rândurile 5, 6, 7, 8 și 12 din decontul de TVA);
- rd. 2 "Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni" - datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul "TOTAL", col. 1 - TVA deductibilă (rândul 27 din decontul de TVA);
- rd. 3 "Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări" - datele se preiau din decontul de TVA aferent perioadei analizate, astfel:
  - scutită cu drept de deducere - (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3 + rd. 4 + rd. 13 + rd. 14)/rd. 17
  - scutită fără drept de deducere - rd. 15/rd. 17
  - livrare/prestare cu cota 24% - rd. 9/rd. 17
  - livrare/prestare cu 9% - rd. 10/rd. 17
  - livrare cu 5% - rd. 11/rd. 17

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 Nr. 8  
(Anexa nr. 8 la procedură)

Sigla MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
D.G.R.F.P. AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice . . . . .  
./  
Unitatea fiscală . . . . .  
Nr. . . . . / . . . . .

Adresa:  
Tel.:  
Fax:  
E-mail:

ÎNȘTIINȚARE

Către

Persoană impozabilă (Denumirea/Numele și prenumele) .....

Codul 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/trimestrului ....., anul ....., ați solicitat rambursarea sumei de .....

În vederea soluționării acestei solicitări vă rugăm să prezentați, până cel târziu la data de ....., la dl/dna ....., 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 ștampila unității .....

.....

Întocmit  
Numele și prenumele .....

.....

Funcția .....

Semnătura .....

.....

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

ANEXA Nr. 9  
(Anexa nr. 9 la procedură)

REFERAT  
pentru analiza documentară

Nr. .... / .....

Aprobat  
Conducătorul unității fiscale,  
.....

Avizat  
Șeful compartimentului de specialitate,

.....

A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Codul de identificare fiscală .....

Denumirea .....

Domiciliul fiscal .....

B. Analiza documentară

1	Perioada fiscală la care se referă decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare	
2	SIN-ul	
3	Suma negativă solicitată la rambursare	
4	Diferența dintre suma solicitată și SIN	
5	TVA deductibilă	
6	Se încadrează decontul negativ în tiparul ultimelor perioade?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
7	Oferă ultimul raport de inspecție fiscală motive pentru inițierea unei inspecții anticipate?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> Decontul se transmite activității de inspecție fiscală
10	Plătitorul a solicitat amânarea termenului de prezentare a documentelor	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
11	Amânarea termenului de prezentare a documentelor a fost aprobată	<input type="checkbox"/> Da, până la data de ..... <input type="checkbox"/> 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:	<input type="checkbox"/> Da, în totalitate - suma ..... .. <input type="checkbox"/> Nu, se transmite pentru inspecție fiscală anticipată



Întocmit

ANEXA Nr. 10  
(Anexa nr. 10 la procedură)

REFERAT

privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de mării contribuabili  
nr. .... din .....  
aferent perioadei .....

Nr. .... / .....

Avizat  
Șeful compartimentului de specialitate,  
.....

Aprobat  
Conducătorul unității fiscale,  
.....

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea .....  
Codul de înregistrare în scopuri de TVA .....  
Domiciliul 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

REFERAT

privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii  
nr. .... din .....  
aferent perioadei .....

Nr. .... / .....

Avizat  
Șeful compartimentului de specialitate,  
.....

Aprobat  
Conducătorul unității fiscale,  
.....

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea .....

Codul de înregistrare în scopuri de TVA .....

Domiciliul fiscal .....

B. Analiza documentară

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

Motivație .....

2. 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 persoana impozabilă respectivă avea obligația transmiterii către organul fiscal

Motivație .....

3. Au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în următoarele domenii:

- cod 4621 "Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat" .....

- cod 4631 "Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor" .....

- cod 4671 "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate" .....

- cod 4673 "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare" .....

- cod 4677 "Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor" .....

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 Nr. 12  
(Anexa nr. 12 la procedură)



**Cerere de aplicare a regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru anul fiscal .....**



I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE / NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALE											
JUDET			SECTOR			LOCALITATE					
STRADA					NR.		BLOC		SC.		
ET.	AP.	COD POSTAL			TELEFON						
FAX				E-MAIL							

II. INFORMATII FINANCIARE											
Rulajul debitor al contului de clienti (4111)											
Volumul exportului și/sau livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de TVA în anul precedent											
Procent											
Va 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						Ștampila					
Semnătura											

Se completează de personalul organului fiscal											
Organ fiscal											
Număr înregistrare						Data înregistrare					
Numele persoanei care a verificat											

REFERAT  
privind regimul special pentru exportatori

Nr. .... / .....

Avizat  
Șeful compartimentului de specialitate,  
.....

Aprobat  
Conducătorul unității fiscale,  
.....

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea .....

Codul de înregistrare în scopuri de TVA .....

Domiciliul 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 Nr. 14  
(Anexa nr. 14 la procedură)

Sigla	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE	Adresa:
D.G.R.F.P.	AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ	Tel.:
	Directia Generală Regională a Finanțelor Publice . . . . . /	Fax:
	Unitatea fiscală . . . . .	E-mail:
	Nr. . . . . / . . . . .	

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

Către:

Denumirea/Numele și prenumele . . . . .

Domiciliul fiscal:

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

Codul de identificare fiscală . . . . .

În baza prevederilor cap. III din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare, 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. III din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat  
Conducătorul unității fiscale  
Numele și prenumele . . . . .  
Semnătura și ștampila unității . . . . .

Verificat  
Numele și prenumele  
Funcția  
Semnătura

Întocmit  
Numele și prenumele  
Funcția  
Semnătura

Cod M.F.P. 14.13.02.02/s  
[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

ANEXA Nr. 15  
(Anexa nr. 15 la procedură)

REFERAT  
privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de exportatori  
nr. . . . . din . . . . .  
aferent perioadei . . . . .

Nr. . . . . / . . . . .

Avizat  
Șeful compartimentului de specialitate,  
. . . . .

Aprobat  
Conducătorul unității fiscale,  
. . . . .

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea . . . . .  
Codul de înregistrare în scopuri de TVA . . . . .  
Domiciliul fiscal . . . . .

B. Analiza documentară

1. Suma solicitată depășește 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 Nr. 16  
(Anexa nr. 16 la procedură)



Sigla MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE Adresa:  
D.G.R.F.P./ AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ Tel.:  
D.G.A.M.C. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice . . . . . Fax:  
. . . / E-mail:  
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili  
Unitatea fiscală . . . . .  
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 . . . . .

Domiciliul fiscal:

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

Codul de identificare fiscală . . . . .

În baza prevederilor cap. VII din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare, și a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat  
Conducătorul unității fiscale  
Numele și prenumele . . . . .  
Semnătura și ștampila unității . . . . .

Verificat  
Numele și prenumele  
Funcția  
Semnătura

Întocmit  
Numele și prenumele  
Funcția  
Semnătura