

OMFP nr. 426/2013 - privind completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 33/2012 pentru aprobarea Procedurii de certificare a declarației privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, precum și a modelului și conținutului formularului „Certificat privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare“

În temeiul art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, și al art. II alin. (11) din Hotărârea Guvernului nr. 1.135/2011 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu completările ulterioare, viceprim-ministrul, ministrul finanțelor publice, emite următorul ordin:

Articolul I

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 33/2012 pentru aprobarea Procedurii de certificare a declarației privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, precum și a modelului și conținutului formularului „Certificat privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare“, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 33 din 16 ianuarie 2012, se completează după cum urmează:

1. La articolul 7 se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul proiectelor de grant/strategice finanțate prin Programul operațional sectorial «Dezvoltarea resurselor umane», ordinul se aplică proiectelor aflate în derulare la data de 10 august 2012, precum și pentru cele depuse după această dată.

2. La anexa nr. 1, după punctul 4 se introduce un nou punct, punctul 4.1, cu următorul cuprins:

4.1. Prin excepție de la prevederile pct. 4, în cazul proiectelor de grant/strategice finanțate prin Programul operațional sectorial «Dezvoltarea resurselor umane», prezenta procedură se aplică proiectelor aflate în derulare la data de 10 august 2012, precum și pentru cele depuse după această dată.

Articolul II

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

Articolul III

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și autoritățile de management ale programelor operaționale finanțate din instrumente structurale, în cadrul obiectivului convergență, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Viceprim-ministru, ministrul finanțelor publice,
Daniel Chițoiu
București, 2 aprilie 2013.
Nr. 426.

OMFP nr. 33/2012 - consolidat 10.04.2013 pentru aprobarea Procedurii de certificare a declarației privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, precumși a modelului și conținutului formularului „Certificat privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare“

Având în vedere prevederile art. 2 din Instrucțiunile de aplicare a prevederilor art. 111 din Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, aprobate prin Ordinul ministrului afacerilor europene nr. 204/2011, 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. 111 din Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, și al art. II alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 1.135/2011 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura de certificare a declarației privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, prevăzută în anexa nr. 1.

Articolul 2

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Certificat privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare“, cod 14.13.23.02, prevăzut în anexa nr. 2.

Articolul 3

Caracteristicile de tipărire, modul de utilizare și de păstrare a formularului de la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 3.

Articolul 4

Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 5

Organul fiscal emitent nu răspunde de realitatea și eligibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente operațiunilor din facturile înscrise în Certificatul privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare.

Articolul 6

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată“ al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Articolul 7

(1) Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică pentru proiectele finanțate din instrumente structurale, depuse după data de 1 ianuarie 2012.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul proiectelor de grant/strategice finanțate prin Programul operațional sectorial «Dezvoltarea resurselor umane», ordinul se aplică proiectelor *aflate în derulare la data de 10 august 2012, precum și pentru cele depuse după această dată.*

introdus prin Art. 1 din OMFP nr 426/2013

Articolul 8

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, precum și autoritățile de management al programelor operaționale finanțate din instrumente structurale, în cadrul obiectivului convergență, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Ministrul finanțelor publice,
Gheorghe Ialomițianu
București, 11 ianuarie 2012.
Nr. 33.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURA de certificare a declarației privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare

1. Prezenta procedură se aplică persoanelor care solicită autorității de management al programelor operaționale finanțate din instrumente structurale în cadrul obiectivului convergență rambursarea cheltuielilor eligibile, reprezentând taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă, efectuate de beneficiari în cadrul proiectelor finanțate din instrumente structurale.

2. În condițiile prevăzute la art. 111 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, în vederea rambursării cheltuielilor eligibile, beneficiarii au obligația depunerii, ca anexă a fiecărei cereri de rambursare, a unei declarații pe propria răspundere privind nedeductibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, certificată de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

3. Organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală are obligația certificării declarației în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data depunerii acesteia de către beneficiar.

4. Prezenta procedură se aplică numai pentru proiectele depuse după data de 1 ianuarie 2012.

4.1. Prin excepție de la prevederile pct. 4, în cazul proiectelor de grant/strategice finanțate prin Programul operațional sectorial «Dezvoltarea resurselor umane», prezenta procedură se aplică proiectelor aflate în derulare la data de 10 august 2012, precum și pentru cele depuse după această dată. introdus prin Art. I din OMFP nr. 426/2013

5. Prin organ fiscal competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege organul fiscal în a cărui evidență fiscală solicitantul este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

6.1. Pentru certificarea declarației pe propria răspundere privind nedeductibilitatea taxei pe valoarea adăugată, solicitantul depune la organul fiscal competent, înainte de depunerea cererii de rambursare la autoritatea de management al programelor operaționale finanțate din instrumente structurale în cadrul obiectivului convergență, Declarația privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, completată conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la Instrucțiunile de aplicare a prevederilor art. 111 din Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, aprobate prin Ordinul ministrului afacerilor europene nr. 204/2011, denumită în continuare declarație.

6.2. Declarația se completează cu ajutorul programului de asistență, pus la dispoziția contribuabililor gratuit de unitățile fiscale sau care poate fi descărcat de pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

6.3. Declarația se depune pe suport electronic, care va fi însoțit de formularul editat de persoana impozabilă, semnat și ștampilat, conform legii, în 3 exemplare, din care, după certificare, un exemplar rămâne la organul fiscal competent, un exemplar se depune la autoritatea de management al programelor operaționale finanțate din instrumente structurale în cadrul obiectivului convergență și un exemplar rămâne la solicitant.

7. Cele 3 exemplare ale declarației, însoțite de suportul electronic, se depun direct la registratura organului fiscal competent sau prin poștă, cu confirmare de primire.

8. De la registratura organului fiscal declarația se transmite compartimentului cu

atribuții în domeniul înregistrării fiscale, denumit în continuare compartiment de specialitate.

9. După primirea declarației, compartimentul de specialitate verifică caracterul complet și corectitudinea informațiilor înscrise în aceasta. În situația în care din declarația depusă lipsesc elemente relevante pentru analiza și certificarea acesteia, compartimentul de specialitate notifică solicitantul în vederea corectării declarației. În această situație, termenul de soluționare a solicitării de certificare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării informațiilor și data primirii informațiilor solicitate.

10. În vederea certificării declarației, compartimentul de specialitate verifică în Registrul contribuabililor dacă solicitantul are calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA, potrivit art. 153 din Codul fiscal, în perioada în care au fost efectuate toate achizițiile ale căror facturi sunt înscrise în declarație.

11. În situația în care solicitantul nu are calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, în întreaga perioadă la care se referă facturile înscrise în declarație, compartimentul de specialitate emite de îndată Certificatul privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, pentru toate facturile înscrise în declarație.

11.1. Certificatul se întocmește de compartimentul de specialitate în 3 exemplare și se semnează de conducătorul organului fiscal competent.

11.2. După semnarea certificatului, organul fiscal competent certifică cele 3 exemplare ale declarației depuse de solicitant, prin completarea cartușului de la secțiunea II din formular, precum și prin semnarea de către conducătorul organului fiscal și aplicarea ștampilei pe fiecare pagină a exemplarelor din declarație care se înmânează solicitantului.

11.3. După finalizarea procedurii, compartimentul de specialitate comunică contribuabilului câte 2 exemplare ale declarației certificate și ale certificatului.

11.4. Un exemplar al declarației certificate, împreună cu un exemplar al certificatului, se arhivează la dosarul fiscal al solicitantului.

11.5. Lunar, compartimentul de specialitate transmite organului de inspecție fiscală competent copii ale certificatelor privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare emise și ale declarațiilor, pentru a fi avute în vedere în acțiunile ulterioare de inspecție fiscală desfășurate la respectivii solicitanți.

12. În situația în care unele facturi înscrise în declarație au fost emise în perioade în care solicitantul are calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, compartimentul de specialitate transmite declarația, însoțită de o adresă în care precizează data înregistrării în scopuri de TVA a solicitantului, organului de inspecție fiscală competent.

13. În situația în care solicitantul are calitatea de persoană înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153 din Codul fiscal, pe perioada efectuării tuturor operațiunilor ale căror facturi sunt înscrise în declarație, compartimentul de specialitate înaintează declarația organului de inspecție fiscală competent, în vederea certificării nedeductibilității taxei pe valoarea adăugată.

14. În situațiile prevăzute la pct. 12 și 13, compartimentul de specialitate transmite declarația organului de inspecție fiscală competent în aceeași zi în care solicitantul a depus declarația.

15. După primirea declarației, organul de inspecție fiscală competent efectuează o cercetare la fața locului, la domiciliul fiscal al solicitantului, în condițiile art. 57 din Codul de procedură fiscală.

15.1. La efectuarea cercetării la fața locului, organul de inspecție fiscală competent verifică următoarele aspecte:

a) dacă facturile înscrise în declarație sunt înregistrate în evidența contabilă a solicitantului;

b) dacă TVA aferentă facturilor înscrise în declarație a fost înscrisă ca deductibilă în deconturile de TVA depuse de solicitant la organul fiscal competent;

c) dacă operațiunile înscrise în declarație sunt cuprinse în sfera de aplicare a TVA, contribuabilul având drept de deducere, potrivit prevederilor titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal - în cazul în care pentru operațiunile respective nu a fost încă depus un decont de TVA sau operațiunile nu au fost înscrise în deconturile de TVA depuse.

15.2. Pe baza constatărilor înscrise în procesul-verbal întocmit ca urmare a cercetării la fața locului, organul de inspecție fiscală competent emite certificatul privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin. În certificat se înscriu numai facturile pentru care TVA este nedeductibilă, potrivit legii, sau nu se înscrie nicio factură pentru situația în care TVA aferentă tuturor facturilor este deductibilă.

15.3. Certificatul se întocmește în 3 exemplare și se semnează de către conducătorul

organului de inspecție fiscală competent.

15.4. După semnarea certificatului, organul de inspecție fiscală competent certifică cele 3 exemplare ale declarației depuse de solicitant, prin completarea cartușului de la secțiunea II din formular, precum și prin semnarea de către conducătorul organului de inspecție fiscală și aplicarea ștampilei pe fiecare pagină a exemplarelor din declarație care se înmânează solicitantului.

15.5. După finalizarea procedurii, organul de inspecție fiscală comunică contribuabilului câte 2 exemplare ale declarației certificate și ale certificatului.

15.6. Un exemplar al declarației certificate, împreună cu un exemplar al certificatului, se transmite organului fiscal competent, în vederea arhivării la dosarul fiscal al solicitantului.