

OpANAF nr. 1559/2016 privind aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată depuse în condițiile titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale titlului VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016 – MO nr. 0394 din 24 mai 2016

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, și al art. 98 lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura de soluționare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată depuse în condițiile titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale titlului VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, prevăzută în anexa nr. 1.

Articolul 2

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

Articolul 3

Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizie de restituire a taxei pe valoarea adăugată”, cod MFP 14.13.02.02/r, prevăzută în anexa nr. 2.

Articolul 4

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

Articolul 5

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

Articolul 6

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.250/2007 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, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 834 din 5 decembrie 2007.

Articolul 7

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, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Eugen-Dragoș Dorog

București, 17 mai 2016.

Nr. 1.559.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

de soluționare a cererilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată depuse în condițiile titlului VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale titlului VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016

1. Restituirea taxei pe valoarea adăugată se efectuează în termen de 45 de zile de la data înregistrării cererii, cu posibilitatea de prelungire în condițiile prevăzute de art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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

3. (1) 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.

3. (2) Organul fiscal competent este:

a) pentru cererile de restituire depuse în condițiile Normelor privind aplicarea scutirii de taxă pe valoarea adăugată aprobate prin ordine ale ministrului finanțelor publice - organul fiscal desemnat prin respectivele acte normative;

b) pentru celelalte cereri de restituire - organul fiscal competent în a cărui evidență fiscală este înregistrat solicitantul.

4. De la registratură, cererea însoțită de documentația prevăzută la pct. 3 alin. (1) se repartizează compartimentului cu atribuții în domeniul soluționării cererilor de restituire a TVA, 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 analiza documentară, potrivit modelului prevăzută în anexa nr. 2 care face parte integrantă din prezenta procedură.

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

6. (2) Decizia se întocmește în două exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația și Referatul pentru analiza documentară, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

6. (3) Deciziile de restituire a TVA emise sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 94 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

7. Decizia de restituire a TVA aprobată se transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, în conformitate cu prevederile art. 167 și 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

8. (1) Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidența analitică pe plătitor, precum și a Deciziei de restituire a TVA, întocmește Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, conform formularelor aprobate.

8. (2) Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume se întocmește în trei exemplare, se semnează de șeful compartimentului de colectare și se aprobă de conducătorul adjuncț al unității fiscale.

8. (3) Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, aprobată, se 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 deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau ale notei privind restituirea/rambursarea unor sume, acestea purtând viza unității de trezorerie a statului.

10. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate ambele exemplare ale deciziilor și ale notei, un exemplar pentru a fi comunicat solicitantului și un exemplar în vederea arhivării.

11. (1) 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.

11. (2) Dosarul solicitării cuprinde:

- cererea solicitantului;

- Referatul pentru analiză documentară;

- Decizia de restituire a TVA;

- Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume.

12. După primirea Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau a Notei privind restituirea/rambursarea unor sume de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate îl înștiințează pe solicitant despre modul de soluționare a cererii, prin transmiterea Deciziei de restituire a TVA, a Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau a Notei privind restituirea/rambursarea unor sume.

ANEXA Nr. 1

la procedură

Evidența cererilor de restituire a TVA

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

*) Se va completa cu: A, în cazul cererilor aprobate;

R, în cazul cererilor respinse.

ANEXA Nr. 2

la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice/
 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
 Unitatea Fiscală
 Nr./
 Aprobat
 Conducătorul unității fiscale,

REFERAT

pentru analiză documentară
 Prin Cererea de restituire a TVA înregistrată cu nr./
 (denumirea contribuabilului)
 cod de identificare fiscală, solicită restituirea TVA în sumă de (lei)
 Restituirea este solicitată pentru:

în temeiul dispozițiilor legale
 Pentru acordarea restituirii au fost verificate următoarele documente:

În urma verificării documentației depuse în vederea restituirii s-au constatat următoarele:

În urma analizei facturilor anexate de contribuabil au rezultat următoarele:

TVA acceptată - lei -

Nr. crt.	Factură/Nr./data	Furnizor/Prestator	Codul de identificare fiscală al furnizorului/prestatorului	Total factură	Bază de impozitare	TVA	Documente de plată a facturii
TOTAL							

TVA respinsă: - lei -

Nr. crt.	Factură Nr./data	Furnizor	Total factură	Baza de impozitare	TVA	Motivele de fapt	Temeiul de drept
TOTAL							

Ca urmare a celor prezentate, situația TVA este următoarea:

TVA solicitată la restituire:

TVA aprobată la restituire:

TVA respinsă la restituire:

Avizat,

Funcția

Numele și prenumele

Data

Semnătura

Verificat,

Funcția

Numele și prenumele

Data

Semnătura

Întocmit,

Funcția

Numele și prenumele

Data

Semnătura

ANEXA Nr. 2



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice /

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili

Unitatea Fiscală

Nr.

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.

Adresa:

Tel.

Fax.

E-mail:

DECIZIE DE RESTITUIRE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ

Către: Denumirea/Numele și prenumele

Cod de identificare fiscală

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

În baza art. 98 lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a cererii de restituire a TVA, înregistrată cu 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. 165, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prezentă Decizie de restituire 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 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 272 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

Cod MFP 14.13.02.02/r

www.anaf.ro