

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

OpANAF nr. 3199/2017 pentru aprobarea procedurii de restituire a impozitelor, taxelor vamale și a altor taxe plătite de Guvernul Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor – Monitorul oficial 884 din 09.11.2017

Emitent AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

În temeiul dispozițiilor art. 1 alin. (2) din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.239/2014 privind restituirea unor impozite, taxe vamale și a altor taxe Guvernului Statelor Unite ale Americii, personalului său, contractorilor și personalului contractorilor, art. 168 și art. 342 alin. (1) și (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 715.302 din 3.11.2017, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Articolul 1

Se aprobă Procedura de restituire a impozitelor, taxelor vamale și a altor taxe plătite de Guvernul Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor, prevăzută în anexa nr. 1.

Articolul 2

Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) Cererea de restituire a impozitelor și a altor taxe plătite de Guvernul Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor, prevăzută în anexa nr. 2; **b)** Referat pentru analiză documentară, prevăzut în anexa nr. 3;

c) Decizie privind stabilirea sumei de restituit reprezentând impozite și alte taxe plătite de Guvernul Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor, prevăzută în anexa nr. 4.

Articolul 3

Anexele nr. 1-4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Articolul 4

Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, respectiv Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și celelalte organe fiscale centrale din subordinea direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Articolul 5

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela Călugăreanu București,

3 noiembrie 2017.

Nr. 3.199.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr. 1 PROCEDURA

de restituire a impozitelor, taxelor vamale și a altor taxe plătite de Guvernul Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor

Capitolul I

Dispoziții generale

1. Fac obiectul prezentei proceduri sumele prevăzute la art. X pct. 4 și art. XI pct. 3 din Acordul dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în domeniul contracarării proliferării armelor de distrugere în masă și promovarea relațiilor militare și de apărare, semnat la Washington la 30 martie 1998, ratificat prin Ordonanța Guvernului nr. 3/1999, aprobată prin Legea nr. 100/1999, astfel cum a fost amendat și prelungit prin Protocolul semnat la București la 5 iulie 2012, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 42/2012, aprobată prin Legea nr. 201/2012, denumit în continuare Acord, respectiv impozite, taxe vamale sau alte taxe plătite de Guvernul Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor.

2. Persoanele care pot solicita restituirea impozitelor, taxelor vamale și a altor taxe plătite de acestea potrivit dispozițiilor art. X pct. 4 și art. XI pct. 3 din Acord, pentru echipamente, provizii, materiale, tehnologie, pregătire sau servicii necesare implementării acestuia, sunt următoarele:

- a) Guvernul Statelor Unite ale Americii;
- b) personalul Guvernului Statelor Unite ale Americii;
- c) contractorii;
- d) personalul contractorilor.

Capitolul II

Procedura de restituire a taxei pe valoarea adăugată

3. Restituirea taxei pe valoarea adăugată (TVA) achitată de persoanele prevăzute la pct. 2, denumite în continuare contribuabili, se face pe baza cererii depuse de aceștia la organul fiscal central competent în administrarea solicitantului.

4. Prin organ fiscal central competent, denumit în continuare organ fiscal, se înțelege:

- a) organul fiscal central în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul, în situația în care acesta este stabilit în România;
- b) Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți, din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, în situația în care contribuabilul nu este stabilit în România.

5. Cererea de restituire, al cărei model este prevăzut la anexa nr. 2, se depune de către contribuabil sau împuternicitul acestuia la registratura organului fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată și confirmare de primire.

6. La cererea de restituire contribuabilul atașează următoarele documente:

- a) un borderou care să cuprindă, în ordine cronologică, pentru fiecare achiziție, următoarele informații: denumirea, numărul și data documentului de achiziție de bunuri sau servicii care au fost prestate, valoarea fără TVA, valoarea TVA, valoarea inclusiv TVA, denumirea, numărul și data documentului de plată corespunzător și suma achitată;

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

b) copii de pe facturile în care sunt consemnate bunurile și serviciile achiziționate, pentru care se solicită restituirea TVA;

c) copii de pe bonurile fiscale emise, pentru care se face restituirea TVA, conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului, în cazul achizițiilor de carburanți auto de la stațiile de distribuție;

d) copii de pe documentele care atestă achitarea contravalorii bunurilor/serviciilor și a TVA aferente, până la data depunerii cererilor;

e) documente care să ateste calitatea de persoană îndreptățită să solicite restituirea taxei, astfel cum este definită la pct. 2, în copie conformă cu originalul, cum ar fi: contractul încheiat între Guvernului Statelor Unite ale Americii și contractori, documente care să ateste calitatea de salariat al Guvernului Statelor Unite ale Americii/contractorilor Guvernului Statelor Unite ale Americii, după caz.

7. Restituirea TVA se efectuează în termen de 45 de zile de la data depunerii cererii, potrivit art. 77 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, acesta putând fi prelungit în situațiile prevăzute la alin. (2) al aceluiași articol.

8. Dacă organul fiscal consideră că mai are nevoie de anumite documente relevante în soluționarea cererii, solicită contribuabilului, în scris, prezentarea acestora.

9. Termenul de 45 de zile prevăzut pentru soluționarea cererilor de restituire se prelungește cu perioada cuprinsă între data la care s-a comunicat contribuabilului solicitarea de informații suplimentare relevante în soluționarea acesteia și data înregistrării primirii acestor informații la organul fiscal.

10. Organul fiscal, prin compartimentul/serviciul cu atribuții în rambursarea TVA, denumit în continuare compartiment de specialitate, analizează cererea și documentația depusă de contribuabil și întocmește Referatul pentru analiză documentară, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3.

11. Pe baza constatărilor cuprinse în Referatul pentru analiză documentară, compartimentul de specialitate întocmește Decizia privind stabilirea sumei de restituit reprezentând impozite și alte taxe plătite de Guvernul Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4.

12. Decizia prevăzută la pct. 11 se întocmește în două exemplare, se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația și cu Referatul pentru analiză documentară, spre aprobare, conducătorului organului fiscal.

13. Decizia prevăzută la pct. 11 este supusă prevederilor art. 94 din Codul de procedură fiscală.

14. Un exemplar al deciziei se comunică contribuabilului potrivit dispozițiilor art. 47 din Codul de procedură fiscală, de către compartimentul de specialitate, iar cel de al doilea exemplar se transmite compartimentului/serviciului de evidență pe plătitori, în vederea compensării și/sau restituirii, în conformitate cu prevederile art. 167 și 168 din Codul de procedură fiscală.

15. În vederea restituirii sumei cuvenite contribuabilului, organul fiscal, prin compartimentul/serviciul cu atribuții de evidență pe plătitori, procedează la verificarea datelor din evidența analitică pe plătitori sub aspectul existenței unor eventuale obligații de plată neachitate înregistrate de către contribuabil și aplică în mod corespunzător dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal.

16. După verificarea prevăzută la pct. 15, compartimentul/ serviciul cu atribuții de evidență pe plătitori constată și operează eventualele compensări cu obligații fiscale restante ale contribuabililor și întocmește în două exemplare următoarele documente:

- a) Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale;
- b) Nota privind restituirea/rambursarea unor sume;
- c) Decizia de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget.

17. Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume se avizează de către șeful compartimentului/serviciului de evidență pe plătitori și de șeful compartimentului de colectare și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

18. După aprobarea actelor administrativ-fiscale prevăzute la pct. 16, acestea se transmit informatic unității Trezoreriei Statului în vederea efectuării compensării și/sau restituirii, după caz.

19. Suma aprobată prin Decizia de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget se compensează/restituie din contul de venit bugetar în care a fost achitată.

20. După efectuarea compensării și/sau restituirii, compartimentul/serviciul de evidență pe plătitori îl înștiințează pe contribuabil despre modul de soluționare a cererii, prin comunicarea, potrivit dispozițiilor art. 47 din Codul de procedură fiscală, a unui exemplar al Deciziei de restituire a sumelor de la buget sau de acordare a dobânzilor în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget, Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Notei privind restituirea/rambursarea unor sume, după caz. Cel de al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

21. Restituirea sumelor convenite contribuabililor se efectuează prin decontare bancară în contul bancar indicat de contribuabil prin cererea de restituire.

Capitolul III

Restituirea taxelor vamale prin rambursarea sau remiterea acestora

22. Rambursarea sau remiterea sumelor reprezentând taxe vamale se efectuează potrivit prevederilor art. 116121 din Regulamentul (UE) nr. 952/2013 al Parlamentului European și al Consiliului de stabilire a Codului vamal al Uniunii, cu modificările și completările ulterioare.

23. În completarea prevederilor de la pct. 22 se va ține cont și de dispozițiile art. 92-102 din Regulamentul delegat (UE) 2015/2.446 al Comisiei și ale art. 172-180 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2015/2.447 al Comisiei.

24. Cererea de rambursare sau remitere se depune la biroul vamal care are în evidență operațiunea vamală care face obiectul cererii.

Capitolul IV

Procedura de restituire a impozitelor și a altor taxe, cu excepția celor prevăzute la cap. II și III

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

25. Fac obiectul procedurii prevăzute de prezentul capitol impozitele și taxele, cu excepția celor prevăzute la cap. II și III, denumite în continuare sume de restituit, plătite de contribuabili.

26. În vederea restituirii sumelor prevăzute la pct. 25, contribuabilul depune cerere la organul fiscal, aplicându-se în mod corespunzător prevederile pct. 3-5.

27. La cererea de restituire contribuabilul anexează următoarele documente:

a) actul prin care a fost individualizată suma de restituit, după caz;

b) documentul doveditor al plății sumei de restituit, respectiv chitanța fiscală/ordinul de plată și extrasul de cont, după caz, în copie conform cu originalul;

c) documente care să ateste calitatea de persoană îndreptățită să solicite suma de restituit, astfel cum este definită la pct. 2, în copie conformă cu originalul, cum ar fi contractul încheiat între Guvernului Statelor Unite ale Americii și contractori și documente care să ateste calitatea de salariat al Guvernului Statelor Unite ale Americii/contractorilor Guvernului Statelor Unite ale Americii, după caz.

28. Compartimentul de specialitate al organului fiscal, competent în soluționarea cererii depuse de contribuabil, este compartimentul/serviciul cu atribuții de evidență pe plătitori.

29. În vederea soluționării cererii, compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător dispozițiile pct. 7-21.

30. În situația în care contribuabilii au achitat la bugetul de stat sume pentru care nu există obligația de declarare, restituirea acestora se efectuează de către organul fiscal, prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 528/2015 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare, aplicându-se în mod corespunzător.

ANEXA Nr. 2

Nr. din

Către

(organul fiscal competent)

CERERE

de restituire a impozitelor și a altor taxe plătite de Guvernul Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor

Subsemnatul/Subscrisa,,¹ cu domiciliul/sediul în localitatea, str. nr., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.I.F.², solicit restituirea sumei de lei³, plătite pentru echipamente, provizii, materiale, tehnologie, pregătire sau servicii necesare implementării Acordului dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în domeniul contracarării proliferării armelor de distrugere în masă și promovarea relațiilor militare și de apărare, semnat la Washington la 30 martie 1998, ratificat prin Ordonanța Guvernului nr. 3/1999, aprobată prin Legea nr. 100/1999, astfel cum a fost amendat și prelungit prin Protocolul semnat la București la 5 iulie 2012, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 42/2012, aprobată prin Legea nr. 201/2012.

Menționez că am luat cunoștință că din sumele aprobate la restituire vor fi compensate de către organul fiscal central eventualele obligații de plată neachitate.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Beța

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Solicit/Solicităm ca restituirea efectivă a sumelor cuvenite să se efectueze în contul bancar nr.

....., deschis la

Anexez la prezenta cerere următoarele documente:

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

Contribuabilul/Reprezentantul legal al contribuabilului,

.....

(numele și prenumele)

Semnătura

Data

- 1 Se vor menționa numele și prenumele/denumirea contribuabilului.
- 2 Se vor menționa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.
- 3 Se va menționa denumirea impozitului sau taxei pentru care se solicită restituirea.

ANEXA Nr. 3

ANTET¹

Dosar fiscal nr.

Nr. din

Aprobat,

Conducătorul organului fiscal

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

REFERAT

pentru analiză documentară

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

Prin Cererea de restituire înregistrată cu nr. /, contribuabilul, cod de identificare fiscală, solicită, potrivit prevederilor art. X pct. 4 și art. XI pct. 3 din Acordul dintre Guvernul României și Guvernul Statelor Unite ale Americii privind cooperarea în domeniul contracarării proliferării armelor de distrugere în masă și promovarea relațiilor militare și de apărare, semnat la Washington la 30 martie 1998, ratificat prin Ordonanța Guvernului nr. 3/1999, aprobată prin Legea nr. 100/1999, astfel cum a fost amendat și prelungit prin Protocolul semnat la București la 5 iulie 2012, ratificat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 42/2012, aprobată prin Legea nr. 201/2012, restituirea sumei de lei, reprezentând:².

Pentru acordarea restituirii au fost verificate următoarele documente:

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

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

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

Ca urmare a celor prezentate situația sumelor achitate pentru care contribuabilul este îndreptățit să solicite restituirea este următoarea:

a) suma solicitată la restituire: lei;

b) suma aprobată la restituire: lei;

c) suma respinsă la restituire: lei. Avizat,

Șeful compartimentului/serviciului rambursarea TVA/ Șeful compartimentului/serviciului de evidență pe plătitori Numele și prenumele

Semnătura Întocmit

Numele și prenumele Funcția

¹ Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.

² Se va specifica impozitul sau taxa pentru care se solicită restituirea.

Consultant Fiscal, Auditor Financiar - Adrian Bența

www.bentaconsult.ro ; adrian@bentaconsult.ro tel: 0723 530 139 Act normativ descărcat
prin abonament Alerta Fiscală / Revista Prietenii Contabilității / Revista Prietenii Fiscalității

ANEXA Nr. 4

ANTET¹

Dosar fiscal nr. Nr. din

Către

CIF

Str. nr., bl., sc., et., ap., sector, localitatea, județul
..... cod poștal

DECIZIE privind stabilirea sumei de restituit reprezentând impozite și alte taxe plătite de Guvernul
Statelor Unite ale Americii, personalul său, contractori și personalul contractorilor

În conformitate cu prevederile art. 98 lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,
cu modificările și completările ulterioare, și în baza cererii de restituire depuse de dumneavoastră,
înregistrată cu nr. din data de, se stabilește suma de restituit, reprezentând
.....², astfel:

a) suma solicitată la restituire: lei;

b) suma aprobată la restituire: lei;

c) suma respinsă la restituire lei.

Motivația respingerii
.....

Suma aprobată la restituire va fi compensată cu eventualele obligații de plată neachitate conform art.
167 și 168 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările
ulterioare.

Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ
fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și
completările ulterioare.

Conducătorul organului fiscal Numele și prenumele

Semnătura L.S.

Număr de operator de date cu caracter personal - 759

1 Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală
nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției
Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal
central emitent al prezentului act.

2 Se va specifica impozitul sau taxa pentru care se solicită restituirea în conformitate cu
dispozițiile art. X pct. 4 și art. XI pct. 3 din Acordul dintre Guvernul României și Guvernul Statelor
Unite ale Americii privind cooperarea în domeniul contracarării proliferării armelor de distrugere în
masă și promovarea relațiilor militare și de apărare, semnat la Washington la 30 martie 1998, ratificat
prin Ordonanța Guvernului nr. 3/1999, aprobată prin Legea nr. 100/1999, astfel cum a fost amendat
și prelungit prin Protocolul semnat la București la 5 iulie 2012, ratificat prin Ordonanța de urgență a
Guvernului nr. 42/2012, aprobată prin Legea nr. 201/2012.