

OMEF nr. 1857/2007 din 1 noiembrie 2007 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

TEXT ACT: - versiune consolidată 11-12-2007 în vigoare la data 03-08-2008

Ordinul nr. 1857/2007 din 1 noiembrie 2007 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

În temeiul art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul [art. 147³ alin. \(9\)](#) al titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul economiei și finanțelor emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu deconturile aferente lunii noiembrie 2007.

ART. 3

Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferente lunilor anterioare celei prevăzute la art. 2 se soluționează potrivit metodologiei aprobate prin [Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 967/2005](#), cu modificările și completările ulterioare.

ART. 4

Prevederile cap. III din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, referitoare la contribuabilii mijlocii, astfel cum sunt definiți potrivit reglementărilor legale în vigoare, se aplică începând cu deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare aferente lunii ianuarie 2008.

ART. 5

(1) Prevederile cap. III din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, referitoare la persoanele impozabile care desfășoară activitate de export, se aplică numai pentru deconturile aferente anului 2007 depuse de aceste persoane.

(2) Prevederile cap. III din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, referitoare la persoanele impozabile care desfășoară activitate de export, se aplică și pentru deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferente anului 2007 depuse de contribuabilii mijlocii, astfel cum sunt definiți potrivit reglementărilor legale în vigoare.

ART. 6

În înțelesul prezentului ordin, prin persoană impozabilă se înțelege persoana impozabilă în sensul taxei pe valoarea adăugată, astfel cum este aceasta definită la [art. 125¹ alin. \(1\)](#) pct. 18 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar prin decont de TVA se înțelege decontul de taxă, astfel cum este acesta definit la [art. 125¹ alin. \(1\)](#) pct. 10 din aceeași lege.

ART. 7

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, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 8

Prin excepție de la prevederile art. 3, dispozițiile prezentului ordin se aplică și deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse în perioadele anterioare de contribuabilii mari și de persoanele impozabile care desfășoară activități de export și rămase nesoluționate până la data publicării.

ART. 9

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de inspecție fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Ministrul economiei și finanțelor, Varujan Vosganian

București, 1 noiembrie 2007.

Nr. 1.857.

ANEXĂ

METODOLOGIE de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

CAP. I

Depunerea, înregistrarea și prelucrarea deconturilor de TVA

A. Depunerea și înregistrarea deconturilor de TVA

1. Deconturile de TVA se depun de către persoanele impozabile, înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 153 din Codul fiscal, la organul fiscal competent, prin poștă sau direct la compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale, pe suport electronic, însoțite de două exemplare listate, precum și prin sistemul electronic național, la următoarele termene:

- a) lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare lunii de raportare, de către persoanele impozabile care au realizat în anul anterior o cifră de afaceri mai mare de 100.000 euro;
- b) trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii trimestrului, de către persoanele impozabile care au realizat în anul anterior o cifră de afaceri de până la 100.000 euro inclusiv;
- c) semestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare încheierii semestrului pentru care se depune decontul de TVA de către persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din normele metodologice;
- d) anual, până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor celui pentru care se depune decontul de TVA de către persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din normele metodologice.

2. Deconturile de TVA primite direct la organul fiscal se înregistrează la Registratura electronică și se prelucrează imediat, în momentul primirii, în prezența persoanei impozabile.

Deconturile de TVA corecte se preiau în baza de date.

În cazul în care, în urma prelucrării deconturilor de TVA, rezultă erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabilă în cazul declarațiilor fiscale eronate.

3. Deconturile de TVA primite prin poștă se prelucrează în ziua primirii de la registratură. În cazul în care în urma prelucrării rezultă erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabilă în cazul declarațiilor fiscale eronate.

Termenul legal de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare care prezintă erori se prelungește cu perioada cuprinsă între data depunerii deconturilor de TVA și data corectării acestora.

4. Deconturile de TVA se prelucrează și se analizează în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

5. Deconturile de TVA depuse la alte termene de declarare decât cele înscrise în vectorul fiscal nu se prelucrează, acestea restituindu-se persoanelor impozabile.

B. Fluxul de prelucrare a deconturilor de TVA

1. După primirea și procesarea deconturilor de TVA, acestea se grupează pe următoarele categorii:

- a) deconturi cu sume pozitive (cu TVA de plată);
- b) deconturi cu sume negative (cu TVA de rambursat), astfel:
 - b1) deconturi cu sume negative cu opțiune de rambursare;
 - b2) deconturi cu sume negative fără opțiune de rambursare (sume ce se raportează în decontul perioadei următoare).

2. Zilnic, toate deconturile de TVA prelucrate se transmit la compartimentul "Evidență pe plătitori", pe baza "Registrului jurnal obligații declarate la bugetul de stat" și a "Notei de predare-primire", prevăzute de reglementările privind organizarea evidenței pe plătitori.

3. Deconturile cu sume pozitive, precum și cele cu sume negative fără opțiune de rambursare se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

4. Deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare se înregistrează în evidența pe plătitor într-o fișă separată, numită "Sume de rambursat", și se transmit zilnic, pe baza "Notei de predare-primire", la Compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, în vederea efectuării analizei de risc.

5. Se supun procedurii de soluționare numai deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere.

Persoanele impozabile care depun astfel de deconturi, după expirarea termenului legal de depunere, vor prelua suma negativă în decontul perioadei fiscale următoare.

6. Solicitățile de rambursare se soluționează, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal, în termen de maximum 45 de zile calendaristice de la data depunerii decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

CAP. II

Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare

A. Soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

1. Compartimentul de analiză de risc, denumit în continuare compartiment de specialitate, va analiza solicitările de rambursare, în vederea soluționării.

Procedura are ca scop final încadrarea fiecărei persoane impozabile într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care aceasta îl prezintă pentru administrația fiscală.

2. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se soluționează, în funcție de gradul de risc fiscal pe care îl prezintă fiecare persoană impozabilă, astfel:

- a) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mic - prin emiterea deciziei de rambursare a TVA;
- b) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mediu - cu analiză documentară;
- c) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mare - cu inspecție fiscală anticipată.

3. Deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mic

3.1. În cazul deconturilor care prezintă un risc fiscal mic, sistemul va genera în mod automat proiectul deciziei de rambursare a TVA.

3.2. Proiectul deciziei se întocmește în două exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

4. Deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mediu

4.1. Dacă decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mediu, organul fiscal va proceda la efectuarea analizei documentare.

4.2. Pentru efectuarea analizei documentare, organul fiscal va comunica în scris persoanei impozabile documentele care trebuie prezentate, data, ora și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupă de analiză.

Neprezentarea, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare atrage încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu inspecție fiscală anticipată.

Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 70 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală.

4.3. În cazuri temeinic justificate persoana impozabilă poate solicita organului fiscal amânarea termenului de prezentare a documentelor.

În cazul aprobării amânării, termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru

prezentarea documentelor și data prezentării documentelor solicitate pentru efectuarea analizei, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4.4. În urma efectuării analizei documentare, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care au putut fi justificate sumele solicitate la rambursare se aprobă și se emite proiectul deciziei de rambursare a TVA.

4.5. Dacă sumele solicitate la rambursare nu au putut fi justificate cu ocazia analizei documentare, decontul respectiv se încadrează la gradul de risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

5. Deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare

5.1. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare se transmit la compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

5.2. După efectuarea inspecției fiscale compartimentul cu atribuții în acest domeniu întocmește raportul de inspecție fiscală.

5.3. În cazul în care TVA deductibilă sau colectată se modifică față de sumele înscrise în decontul de TVA, se întocmește decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, care are și rol de decizie de rambursare a TVA.

5.4. În cazul în care cu ocazia inspecției fiscale nu sunt stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare, se întocmește decizia privind nemodificarea bazei de impunere, iar decizia de rambursare a TVA se emite de către compartimentul de specialitate.

6. Deciziile de rambursare a TVA emise în cazul riscului fiscal mic și mediu sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală.

B. Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul rambursărilor de taxă pe valoarea adăugată

Procedura prevăzută în acest capitol se aplică pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoane impozabile, cu excepția cazurilor prevăzute la cap. III "Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare".

B1. Stabilirea Standardului individual negativ (SIN)

1. Standardul individual negativ (SIN) reprezintă suma maximă a TVA ce poate fi rambursată fără analiză documentară sau inspecție fiscală anticipată, riscul implicat de această rambursare fiind considerat acceptabil de către administrația fiscală.

Această sumă este stabilită în condiții de activitate normală și continuă a persoanei impozabile, ținând cont și de comportamentul său fiscal.

2. SIN-ul se stabilește semestrial, având în vedere raportările contabile, deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale în perioada de referință, potrivit prevederilor pct. 3 din prezenta secțiune.

3.1. La data de 5 a lunii februarie se stabilește SIN-ul pentru semestrul I, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor ianuarie - decembrie din anul precedent (depusă în februarie anul precedent - ianuarie anul curent);

b) raportarea contabilă semestrială din anul precedent.

3.2. La data de 5 a lunii august se stabilește SIN-ul pentru semestrul II, avându-se în vedere:

a) perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor iulie din anul precedent - iunie din anul curent (depusă în august anul precedent - iulie anul curent);

b) bilanțul contabil și contul de profit și pierdere pentru anul precedent.

4. Înainte de stabilirea SIN-ului semestrial, compartimentul de specialitate va solicita în scris compartimentelor de specialitate implicate confirmarea actualizării la zi a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

5. SIN se stabilește prin completarea Fișei de calcul al Standardului individual negativ, prevăzută în anexa nr. 1 la prezenta metodologie.

6. SIN se stabilește astfel:

6.1. SIN-ul se stabilește la valoarea de o (1) unitate și rambursarea se efectuează numai în urma inspecției fiscale, în următoarele cazuri:

a) pentru persoanele impozabile care au înscrise fapte în cazierul fiscal;

b*) pentru persoanele impozabile care au ca obiect principal de activitate și își desfășoară efectiv activitatea în domeniul:

b.1) producției și/sau comerțului cu ridicata de băuturi alcoolice (cod 159 "Fabricarea băuturilor" și cod 5134 "Comerțul cu ridicata al băuturilor");

b.2) tutunului (cod 16 "Fabricarea produselor din tutun", cod 5125 "Comerț cu ridicata al tutunului neprelucrat", cod 5135 "Comerț cu ridicata al produselor din tutun", cod 5226 "Comerț cu amănuntul al produselor din tutun");

b.3) petrolului (cod 232 "Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului", cod 505 "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule");

b.4) comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 5123 "Comerț cu ridicata al animalelor vii");

*) Începând cu data de 1 ianuarie 2008, potrivit Ordinului președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007, clasificarea activităților prevăzute la lit. b) se actualizează după cum urmează:

b.1) producției și/sau comerțului cu ridicata de băuturi alcoolice (cod 110 "Fabricarea băuturilor" și cod 4634 "Comerțul cu ridicata al băuturilor");

b.2) tutunului (cod 1200 "Fabricarea produselor din tutun", cod 4621 "Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat", cod 4635 "Comerț cu ridicata al produselor din tutun", cod 4726 "Comerț cu amănuntul al produselor din tutun, în magazine specializate");

b.3) petrolului (cod 1920 "Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țițeiului", cod 4730 "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate");

b.4) comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 4623 "Comerț cu ridicata al animalelor vii").

c) pentru persoanele impozabile nou-înființate;

d) pentru persoanele impozabile pentru care nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul al Standardului individual negativ;

e) pentru persoanele impozabile pentru care SIN-ul este negativ (suma TVA colectată este mai mare decât suma TVA deductibilă în perioada de referință);

f) 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 mediu sau mare;

g) pentru persoanele impozabile care nu au niciun salariat;

h) pentru persoanele impozabile care nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;

i) pentru persoanele impozabile despre care activitatea de inspecție fiscală deține informații că prezintă un risc fiscal mare;

j) pentru persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul

calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin. (7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din normele metodologice.

6.2. Persoanele impozabile nou-înființate sunt acele persoane impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în cadrul perioadei de referință și care nu prezintă, la data calculării SIN-ului, 12 perioade de raportare, în cazul celor cu obligații declarative lunare, și 4 perioade de raportare, în cazul celor cu obligații declarative trimestriale.

Pentru persoanele impozabile nou-înființate, care prezintă 3 perioade fiscale consecutive deconturi negative cu opțiune de rambursare, soluționate cu control anticipat și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5% cu ocazia acestor controale, SIN-ul se stabilește ca medie aritmetică a sumelor aprobate la rambursare prin deconturile respective.

6.3. Pentru celelalte persoane impozabile, SIN-ul este stabilit în două etape:

a1) prima etapă: stabilirea SIN-ului brut

SIN-ul brut se stabilește ca diferență între media TVA-ului deductibil și media TVA-ului colectat din perioada de referință.

Pentru persoanele impozabile pentru care perioada fiscală la TVA este luna sau trimestrul, SIN-ul brut se stabilește pe lună, respectiv pe trimestru.

a2) a doua etapă: SIN-ul brut se corectează cu indicele de inflație și se ajustează în funcție de comportamentul fiscal al fiecărei persoane impozabile.

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.1 se ajustează cu jumătate din indicele de inflație realizat la 31 decembrie din anul precedent și jumătate din indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.2 se ajustează cu indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

a2.1) Comportamentul fiscal se stabilește pe baza unor indicatori relevanți, cum ar fi: mărimea persoanei impozabile, gradul de conformare fiscală voluntară.

a2.2) SIN-ul final se stabilește prin corectarea SIN-ului brut cu indicele de inflație și prin ajustarea sumei astfel stabilite, în funcție de punctajul obținut pe baza indicatorilor, astfel:

- majorare cu 30%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 0 - 155 puncte;
- majorare cu 20%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 156 - 200 puncte;
- majorare cu 10%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 201 - 250 puncte;
- 0% pentru cei care realizează un punctaj mai mare de 251 puncte.

7. Cazuri de actualizare lunară a SIN-ului

7.1. SIN-ul semestrial stabilit potrivit pct. 3 se actualizează lunar conform pct. 6, până la data de 5 a fiecărei luni, numai pentru persoanele impozabile care se află în una dintre următoarele situații:

- li se înscriu fapte în cazierul fiscal;
- prezintă cel puțin două renunțări la opțiunea de rambursare în ultimele 6 luni;
- sunt persoane impozabile nou-înființate și au beneficiat 3 perioade de raportare consecutive de rambursări cu inspecție fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5%;
- pe baza informațiilor deținute, activitatea de inspecție fiscală le stabilește risc fiscal mare.

7.2. Stabilirea riscului fiscal mare al unei persoane impozabile se realizează de către compartimentul de specialitate, pe baza informațiilor primite de la organele de inspecție fiscală pentru persoana impozabilă respectivă.

Astfel, compartimentul de specialitate va fi înștiințat de către organul de inspecție fiscală cu privire la persoanele impozabile despre care acesta are informații că prezintă un risc ridicat pentru administrația fiscală.

Înștiințarea va fi transmisă lunar, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de inspecție fiscală, până la data de 5 a lunii următoare celei în care organul de inspecție fiscală deține astfel de informații. Referatul va cuprinde toate persoanele impozabile în cauză, care vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate într-o bază de date specială.

Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și radierea din baza de date specială se fac tot la propunerea organului de inspecție fiscală, prin referat motivat transmis compartimentului de specialitate până la data de 5 a fiecărei luni.

7.3. În baza datelor primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și a decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, se va actualiza baza de date care conține informațiile referitoare la obiectul de activitate (cod CAEN).

B2. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în cadrul compartimentului de specialitate

1. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile de TVA într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 2 la prezenta metodologie.

2. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare vor fi supuse analizei de risc, în vederea soluționării, etapa urmând să fie finalizată în termen de maximum 15 zile calendaristice de la data depunerii decontului de TVA.

3. În prima fază a analizei se editează fișele de calcul al SIN și se selectează deconturile negative care prezintă SIN = 1, considerate cu risc fiscal mare, și se transmit a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

4. Pentru deconturile de TVA la care SIN este mai mare decât 1, se calculează Fișa indicatorilor de inspecție fiscală, prevăzută în anexa nr. 3 la prezenta metodologie.

4.1. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mare sau egal cu 60 de puncte, decontul de TVA prezintă risc fiscal mare și se transmite a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

4.2. În cazul în care punctajul obținut la fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mic de 60 de puncte, se compară suma solicitată la rambursare cu SIN-ul.

5. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN-ul, decontul de TVA este considerat cu risc fiscal mic și sistemul va genera în mod automat proiectul Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. 4 la prezenta metodologie.

6. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mare decât SIN-ul final, programul informatic semnalează acest aspect și generează lista plătitorilor care se află în această situație, în vederea efectuării analizei individuale.

Dacă suma solicitată la rambursare provine din mai mult de 12 perioade de raportare lunare, respectiv 4 perioade de raportare trimestriale, se abandonează reconstituirea sumei, decontul de TVA fiind considerat cu risc fiscal mare, și se transmite a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

7. Analiza individuală se efectuează pentru fiecare perioadă de raportare din care a rezultat suma solicitată la rambursare, întocmind Fișa de analiză de risc, prevăzută în anexa nr. 5 la prezenta metodologie, conform Instrucțiunilor de completare, prevăzute în anexa nr. 6 la prezenta metodologie.

8. Dacă toate sumele negative înscrise în coloana "Sume negative" se încadrează, fiecare în parte, în SIN, se consideră că decontul de TVA prezintă risc mic, nu se va completa cartușul de "Indicatori de analiză" și se va genera proiectul deciziei de

rambursare a TVA.

9. Cartușul de "Indicatori de analiză" se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de taxă pe valoarea adăugată este mai mare decât SIN-ul.

10. După completarea fișei de analiză de risc și acordarea punctajului, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se clasifică în:

a) deconturi de TVA cu risc fiscal mediu, dacă se obține un punctaj între 0 și 50, pentru fiecare dintre perioadele din care provine suma negativă solicitată la rambursare - acestea se supun analizei documentare;

b) deconturi de TVA cu risc fiscal mare, dacă se obține un punctaj între 51 și 140, pentru cel puțin una dintre perioadele din care provine suma solicitată la rambursare - acestea se transmit a doua zi compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

B3. Analiza documentară

1. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile prezentarea de documente suplimentare, care să justifice diferența în plus de sumă solicitată la rambursare.

2. Solicitarea documentației se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupă de analiză. Modelul înștiințării este prevăzut în anexa nr. 7 la prezenta metodologie.

3. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile să prezinte:

- jurnalele de vânzări și de cumpărări;

- balanțele 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 și trebuie să se refere la perioada din care provine suma negativă de taxă pe valoarea adăugată.

4. La efectuarea analizei documentare se vor avea în vedere și indicatorii stabiliți prin fișa de calcul al SIN-ului, fișa indicatorilor de inspecție fiscală și fișa de analiză de risc.

5. Pentru toate deconturile de TVA care se încadrează în categoria de risc mediu se întocmește Referatul pentru analiză documentară, în două exemplare, potrivit modelului din anexa nr. 8 la prezenta metodologie.

6. Referatul pentru analiză documentară se înaintează, împreună cu decontul de TVA, fișa de calcul al SIN-ului, fișa indicatorilor de inspecție fiscală și fișa de analiză de risc, conducătorului compartimentului, pentru avizare.

7. În cazul în care prin referat se propune rambursarea sumei solicitate, se întocmește proiectul deciziei de rambursare a TVA. Referatul pentru analiză documentară împreună cu decontul de TVA, fișa de calcul al SIN-ului, fișa indicatorilor de inspecție fiscală, fișa de analiză de risc și proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit conducătorului unității fiscale, pentru aprobare.

8. În cazul în care prin referat se propune efectuarea inspecției fiscale anticipate, acesta se înaintează, împreună cu dosarul solicitării, spre avizare conducătorului compartimentului, apoi spre aprobare conducătorului unității fiscale.

După aprobare se transmite compartimentului de inspecție fiscală dosarul solicitării, cuprinzând următoarele documente:

- decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;

- fișa de calcul al SIN-ului;

- fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

- fișa de analiză de risc;

- referatul pentru analiză documentară.

C. Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată

1. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, care au fost încadrate în categoria de risc mare, se transmit zilnic, împreună cu documentația aferentă, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală în vederea efectuării verificării.

2. După finalizarea controlului fiscal, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale va întocmi raportul de inspecție fiscală.

3. Dacă în urma inspecției fiscale se stabilesc diferențe care afectează suma solicitată la rambursare, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale emite decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, care are și rol de decizie de rambursare a TVA, pe care o comunică persoanei impozabile.

4. Dacă în urma inspecției fiscale nu se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare, se întocmește decizia privind nemodificarea bazei de impunere, iar decizia de rambursare se emite de compartimentul de specialitate.

5. În maximum 35 de zile calendaristice de la data depunerii decontului de TVA, compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu raportul de inspecție fiscală, precum și, după caz, decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală sau decizia privind nemodificarea bazei de impunere.

6. În situațiile în care, pentru soluționarea solicitării de rambursare, organul de inspecție fiscală consideră că sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

Prelungirea termenului de soluționare se realizează pentru întreaga solicitare de rambursare, nu pentru sume parțiale.

7. Dacă în urma inspecției fiscale nu au fost stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare, cel mai târziu în ziua următoare primirii dosarului solicitării, compartimentul de specialitate întocmește proiectul deciziei de rambursare a TVA, în două exemplare. Decizia va fi semnată de șeful compartimentului și aprobată de conducătorul unității fiscale.

D. Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare

1. La sfârșitul fiecărei zile compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, atât deciziile de rambursare a TVA, aprobate, cât și deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, aprobate.

2. Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidența analitică pe plătitor, a deciziei de rambursare a TVA sau, după caz, a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, întocmește nota de compensare și/sau nota de restituire/rambursare, conform formularelor aprobate.

Nota se întocmește în 3 exemplare, se semnează de șeful compartimentului de colectare și se aprobă de conducătorul unității fiscale/directorul coordonator.

Nota aprobată se transmite cel mai târziu a doua zi, pe bază de borderou, compartimentului de trezorerie în vederea efectuării compensării și/sau restituirii.

3. După efectuarea compensării și/sau restituirii, compartimentul de trezorerie va transmite compartimentului de colectare două exemplare din nota de compensare și/sau nota de restituire/rambursare cuprinzând și data la care s-a efectuat operațiunea de

compensare și/sau de restituire, cel târziu a doua zi de la efectuarea compensării și/sau restituirii.

E. Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor

1. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate, cel mai târziu a doua zi, ambele exemplare din notă, un exemplar pentru a fi comunicat persoanei impozabile și un exemplar în vederea arhivării.

2. După operarea datelor privind soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare în evidența specială, compartimentul de specialitate transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

Dosarul solicitării cuprinde:

- decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;

- fișa de calcul al SIN-ului;

- fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

- fișa de analiză de risc;

- referatul pentru analiză documentară și/sau raportul de inspecție fiscală, după caz;

- decizia de rambursare a TVA, emisă de compartimentul de specialitate, sau decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală ori decizia privind nemodificarea bazei de impunere, emise de compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, după caz, însoțite de raportul de inspecție fiscală;

- nota de compensare și/sau nota de restituire/rambursare, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau de restituire.

3. În cel mult o zi de la primirea notei de compensare și/sau a notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează persoana impozabilă despre modul de soluționare a opțiunii de rambursare, prin transmiterea notei de compensare și/sau a notei de restituire/rambursare, însoțite de decizia de rambursare a TVA emisă de compartimentul de specialitate.

4. Compartimentul de specialitate transmite compartimentului de inspecție fiscală, până la data de 1 a lunii următoare, un extras al registrului de evidență specială, cuprinzând deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, soluționate cu inspecție fiscală ulterioară, în luna anterioară, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală.

5. Inspecția fiscală ulterioară se efectuează în maximum 2 ani de la aprobarea rambursării.

CAP. III

Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare

A. Dispoziții generale

1.1. Pentru contribuabilii mari și mijlocii, precum și persoanele impozabile care desfășoară activități de export, rambursarea se acordă cu inspecție fiscală ulterioară, cu excepția cazurilor care prezintă risc fiscal mare, când rambursarea se acordă în urma inspecției fiscale anticipate.

1.2. În categoria contribuabililor mari și mijlocii se cuprind contribuabilii definiți potrivit prevederilor legale în vigoare.

1.3. În categoria persoanelor impozabile care desfășoară activități de export care beneficiază de regimul special privind soluționarea solicitărilor de rambursare se încadrează persoanele impozabile care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:

a) au depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri" și 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național" pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

b) au depus toate situațiile financiare, cu termen de depunere în ultimele 12 luni;

c) nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat;

d) au desfășurat în anul anterior activități de export, în nume propriu sau în comision, în procent de minimum 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 1.000.000 euro. Volumul exportului derulat în anul 2006 se comunică organului fiscal competent de către Autoritatea Națională a Vămirilor. Condiția privind desfășurarea de activități de export, în procent de minimum 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), trebuie îndeplinită până la data depunerii cererii pentru aprobarea regimului special, în condițiile prevăzute la lit. B;

e) *)activitatea de export nu se desfășoară în domeniul:

e1) comerțului cu băuturi alcoolice (cod 5117 "Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, băuturi și tutun", cod 5134 "Comerț cu ridicata al băuturilor", cod 5139 "Comerț cu ridicata, nespecializat, de produse alimentare, băuturi și tutun", cod 5225 "Comerț cu amănuntul al băuturilor");

e2) tutunului (cod 5125 "Comerț cu ridicata al tutunului neprelucrat", cod 5135 "Comerț cu ridicata al produselor din tutun", cod 5226 "Comerț cu amănuntul al produselor din tutun");

e3) petrolului (cod 505 "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule");

*) Începând cu data de 1 ianuarie 2008, potrivit Ordinului președintelui Institutului Național de Statistică nr. 337/2007, clasificarea activităților prevăzute la lit. e) se actualizează după cum urmează:

e1) comerțului cu băuturi alcoolice (cod 4617 "Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, băuturi și tutun", cod 4634 "Comerț cu ridicata al băuturilor", cod 4639 "Comerț cu ridicata nespecializat de produse alimentare, băuturi și tutun", cod 4725 "Comerț cu amănuntul al băuturilor, în magazine specializate");

e2) tutunului (cod 4621 "Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat", cod 4635 "Comerț cu ridicata al produselor din tutun", cod 4726 "Comerț cu amănuntul al produselor din tutun, în magazine specializate");

e3) petrolului (cod 4730 "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule în magazine specializate"),

e4) comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 4623 "Comerț cu ridicata al animalelor vii");,

e5) comerțului cu ridicata al deșeurilor (cod 4677 "Comerțul cu ridicata al deșeurilor și resturilor");,

e6) demontării (dezasamblării) mașinilor și a echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor (cod 3831 "Demontarea (dezasamblarea) mașinilor și a echipamentelor scoase din uz pentru recuperarea materialelor"), recuperării materialelor reciclabile sortate (cod 3832 "Recuperarea materialelor reciclabile sortate");

e7) comerțului cu ridicata al materialului lemnos și de construcții (cod 4673 "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare").

e4) comerțului cu ridicata al animalelor vii (cod 5123 "Comerț cu ridicata al animalelor vii");

e5) comerțului cu ridicata al deșeurilor (cod 5157 "Comerțul cu ridicata al deșeurilor și resturilor");

e6) recuperării deșeurilor și resturilor metalice și nemetalice (cod 3710 "Recuperarea deșeurilor și resturilor metalice reciclabile" și cod 3720 "Recuperarea deșeurilor și resturilor nemetalice reciclabile");

e7) comerțului cu ridicata al materialului lemnos și de construcții (cod 5153 "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și de construcție").

1.4. În categoria persoanelor impozabile prevăzute la pct. 1.3 nu intră contribuabilii mari și mijlocii.

2. Primul decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus, după înregistrarea investiției potrivit legii, de către persoanele impozabile care realizează investiții ce se încadrează în prevederile Legii nr. 332/2001 privind promovarea investițiilor directe cu impact semnificativ în economie, cu modificările și completările ulterioare, va fi supus inspecției fiscale, rambursarea fiind acordată cu inspecție fiscală anticipată.

Solicitățile ulterioare, depuse de această categorie de persoane impozabile pe durata derulării investiției, vor fi soluționate cu inspecție fiscală ulterioară.

Compartimentele cu atribuții de inspecție fiscală vor verifica, semestrial, la sediul persoanei impozabile, rambursările acordate.

3. În sensul prezentului capitol, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

- directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București;
- șeful administrației finanțelor publice a municipiului, orașului sau comunei, șeful administrației finanțelor publice a sectoarelor municipiului București sau șeful administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii.

B. Procedura de aprobare a regimului special pentru persoanele impozabile care desfășoară activități de export

1.1. La depunerea primului decont de TVA de către persoanele impozabile care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. A pct. 1.3, acestea depun la organul fiscal competent și o cerere prin care solicită aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 11 la prezenta metodologie.

1.2. Cererea va fi însoțită de bilanțul de verificare la data de 31 decembrie 2006 și fișa contului 4111, din care să rezulte că volumul exportului scutit, efectuat în anul anterior, în nume propriu sau în comision, a reprezentat minimum 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul în lei a 1.000.000 euro. De asemenea, cererea va fi însoțită de o declarație pe propria răspundere că nu a desfășurat activități de export în domeniile prevăzute la lit. A pct. 1.3 lit. e), precum și că până la data depunerii cererii persoana impozabilă a desfășurat activități de export sau livrări intracomunitare, în nume propriu sau în comision, în procent de minimum 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111).

2. Pentru soluționarea cererii, compartimentul de specialitate:

- analizează documentația depusă de persoana impozabilă;
- verifică lista transmisă de Autoritatea Națională a Vămirilor;
- verifică îndeplinirea obligațiilor declarative și de plată în evidențele fiscale și întocmește Referatul privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 12 la prezenta metodologie.

3.1. Dacă se constată că sunt îndeplinite, cumulativ, condițiile prevăzute la lit. A pct. 1.3, compartimentul de specialitate propune aprobarea aplicării regimului special și întocmește proiectul deciziei privind aplicarea regimului special pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată.

3.2. Decizia se întocmește și în cazurile în care se propune respingerea solicitării de aprobare a regimului special.

3.3. Decizia privind aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată se întocmește în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 13 la prezenta metodologie.

3.4. Decizia poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal emitent.

4. Referatul privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special, împreună cu proiectul deciziei privind aplicarea regimului special pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată, vizate de șeful compartimentului de specialitate, se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

5. Decizia privind aplicarea regimului special pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată se comunică persoanei impozabile, în conformitate cu prevederile art. 44 din Codul de procedură fiscală.

6. La depunerea unui decont de TVA cu sume pozitive, precum și dacă din analiza evidențelor fiscale sau în urma inspecției fiscale efectuate se constată că persoana impozabilă nu mai îndeplinește condițiile prevăzute la lit. A pct. 1.3, organul fiscal dispune, prin decizie, încetarea aplicării regimului special.

C. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii, precum și de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B

1. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 2 la prezenta metodologie.

2. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sunt supuse analizei, în vederea soluționării, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

3.1. Deconturile de TVA se verifică din punctul de vedere al corectitudinii completării, urmărindu-se dacă soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare coincide cu suma înregistrată în evidențele fiscale.

3.2. Dacă se constată diferențe între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele organului fiscal, care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu.

În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare se prelungește cu perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării și data corectării diferențelor între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele fiscale, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și exportatori se încadrează în categoria de risc fiscal mare dacă este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

- a) contribuabilul respectiv are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;
- b) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;
- c) pentru contribuabilul respectiv a fost stabilit gradul de risc fiscal mare, atât pe baza informațiilor primite de la Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, cât și pe baza informațiilor proprii ale compartimentului de specialitate.

5. În cazul contribuabililor mijlocii, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mare dacă persoana impozabilă îndeplinește oricare din următoarele condiții:

- a) contribuabilul respectiv are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;
- b) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;
- c) pentru contribuabilul respectiv a fost stabilit gradul de risc fiscal mare, atât pe baza informațiilor primite de la Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, cât și pe baza informațiilor proprii ale compartimentului de specialitate;

d) nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) "Declarația recapitulativă

privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri" și 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

e) nu a depus situațiile financiare cu termen de depunere în ultimele 12 luni;

f) au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în domeniile prevăzute la cap. II "Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare", lit. B1 "Stabilirea Standardului individual negativ (SIN) pct. 6.1.

6.1. Compartimentul de specialitate organizează o bază de date cuprinzând persoanele impozabile ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, pe baza informațiilor primite sau deținute în condițiile prezentului punct.

6.2. Pentru primul decont de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare supus soluționării după data intrării în vigoare a prezentului ordin, compartimentul de specialitate solicită, în scris, informații despre respectiva persoană impozabilă, astfel:

a) compartimentului cu atribuții de colectare și compartimentului juridic, informații privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 4 lit. b) și pct. 5 lit. b);

b) Serviciului/Biroului/Compartimentului coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, informații privind îndeplinirea condiției prevăzute la pct. 4 lit. c) și pct. 5 lit. c).

6.3. Stabilirea gradului de risc fiscal mare, în sensul pct. 4 lit. b) și c) și pct. 5 lit. b) și c), se realizează, după caz, astfel:

- prin referat motivat întocmit de compartimentul cu atribuții de colectare sau de compartimentul juridic, aprobat de directorul coordonator;

- prin referat motivat întocmit de Serviciul/Biroul/ Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, aprobat de coordonatorul activității de inspecție fiscală sau de directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, pe baza informațiilor rezultate din activitatea proprie despre respectivul contribuabil;

- prin referat motivat întocmit de compartimentul de specialitate și aprobat de directorul coordonator, pe baza informațiilor proprii privind comportamentul fiscal al contribuabilului în ultimele 12 luni.

6.4. Informațiile primite sau deținute privind încadrarea în categoria de risc fiscal mare, în temeiul referatelor motivate întocmite potrivit pct. 6.3 și transmise compartimentului de specialitate în termen de 2 zile de la data solicitării, se înscriu în baza de date organizată potrivit pct. 6.1.

6.5. 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 lit. b) și c) sau pct. 5 lit. b) și c), 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.

6.6. Compartimentele care au propus încadrarea în categoria de risc fiscal mare au obligația înștiințării, de îndată, a compartimentului de specialitate cu privire la încetarea condițiilor care au determinat încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat privind schimbarea din categoria de risc și scoaterea din baza de date.

7.1. Pentru verificarea îndeplinirii celorlalte condiții prevăzute la pct. 4 și 5, pentru toate deconturile de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare depuse, compartimentul de specialitate solicită compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării cazierului fiscal informații privind îndeplinirea condiției prevăzute la pct. 4 lit. a) și pct. 5 lit. a), respectiv compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării declarațiilor fiscale informații privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 5 lit. d), e) și f), pentru respectivul contribuabil.

7.2. Compartimentele prevăzute la pct. 7.1 vor transmite compartimentului de specialitate informațiile solicitate în termen de două zile de la primirea solicitării.

8.1. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili sau de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili/de persoanele impozabile care desfășoară activități de export, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 9 la prezenta metodologie.

8.2. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 10 la prezenta metodologie.

9.1. Dacă decontul de TVA supus analizei se încadrează în una dintre situațiile prevăzute la pct. 4 și, după caz, la pct. 5, se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

9.2. Rambursarea cu inspecție fiscală anticipată se soluționează potrivit prevederilor cap. II lit. C "Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată".

10.1. Dacă decontul de TVA supus analizei nu se încadrează în condițiile prevăzute la pct. 4 și, după caz, la pct. 5, se consideră cu risc fiscal mic, se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară și se emite proiectul deciziei de rambursare a TVA, în două exemplare, care se vizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

10.2. Decizia de rambursare emisă pentru deconturile de TVA cu risc fiscal mic este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală.

11. Prevederile cap. II lit. D privind fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare, precum și prevederile cap. II lit. E privind finalizarea procedurii și arhivarea documentelor se aplică în mod corespunzător.

D. Termenul de efectuare a inspecției fiscale ulterioare

1. În cazul contribuabililor mari și mijlocii, inspecția fiscală ulterioară a rambursărilor se efectuează în termen de maximum 2 ani de la aprobare.

2. În cazul persoanelor impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B, inspecția fiscală ulterioară a rambursărilor se efectuează în termen de maximum 6 luni de la aprobare.

3. Prin excepție de la prevederile pct. 1 și 2, inspecția fiscală ulterioară pentru rambursările cu risc fiscal mic aprobate se efectuează în termen de 30 de zile de la data încadrării ulterioare a respectivului contribuabil în gradul de risc fiscal mare, de către compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

CAP. IV

Transferul datelor pentru aplicarea metodologiei de soluționare

Pentru contribuabilii care își modifică sediul social/domiciliul fiscal se transferă, în format electronic, toate datele necesare pentru aplicarea procedurii prevăzute de prezentul ordin, până la cel târziu la data transferului dosarului fiscal.

CAP. V

Raportarea modului de soluționare

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili din Municipiul București și din județul Ilfov vor raporta lunar Agenției Naționale de Administrare Fiscală situația rambursărilor efectuate, potrivit modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

CAP. VI

Soluționarea solicitărilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată

1. Restituirea sumelor negative de taxă pe valoarea adăugată mai mici de 5.000 lei, cuprinse în deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care solicită scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA, în condițiile legii, se face numai în urma efectuării controlului fiscal.

2. Pentru restituirea acestor sume se aplică procedura comună aplicabilă pentru restituirea impozitelor și taxelor.

ANEXA 1 la metodologie

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"/>	Trim. <input type="checkbox"/>	Sem. <input type="checkbox"/>
			Anual <input type="checkbox"/>		
Judetul	Localitatea				
Strada	Numar	Bloc	Scara	Ap.	
Cod postal	Sector	Tel:	Fax:	E-mail	

A. SIN-ul brut
(ΣTVA deductibil - ΣTVA colectat)/nr. perioade de raportare (12 sau 4)

B. Motivația în cazul SIN = 1

- cazierul fiscal
- obiect principal de activitate cod CAEN
- plătitor nou înființat
- datele incomplete
- SIN-ul este negativ
- renunțare la opțiunea de rambursare
- persoană impozabilă nu are niciun salariat
- persoană impozabilă nu are bunuri imobile sau mobile în patrimoniu
- stabilit de administrația fiscală conform Referatului nr. ...
- 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	Profitabilitatea = 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 si informative nedepuse în perioada de referință	
	- nici una(toate declarațiile depuse)	0
	- cel puțin una	100
6***	Obligații fiscale restante în perioada de referință	
	- 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 exista	0
7***	Obligații de plată restante la TVA	
	- fără obligații restante	0
	- cu obligații restante	40
	TOTAL PUNCTAJ	

*) Indicatorul "Grad de îndatorare" se completează numai dacă există capital împrumutat (datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an) și capitalul propriu este pozitiv.

E. Coeficient de ajustare în funcție de comportamentul fiscal

.....

F. SIN conform coeficientului de ajustare

.....

G. SIN

.....

**) Pct. 5 - se verifică depunerea formularului 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat", a formularului 390 (VIES) "Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri" și a formularului 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național".

**) Pct. 6 și 7 - 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. 81 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 , cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 32 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;
 - rd. 2 = rd. 55/rd. 81 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 , cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 14/rd. 32 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. 78 bilanț sau rd. 1 cont de profit și pierderi, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 , cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 29 bilanț sau rd. 1 cont de profit și pierderi conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;

2. aplicația "DECIMP", pentru pct. 4 și 5;

3. fișa analitică de evidență pe plătitori, pentru pct. 6 și 7.

ANEXA 2 la metodologie

EVIDENȚA DECONTURILOR
cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Nr	Denumirea/ Numele și prenumele persoanei cîmpozabile rîmpozabile tîmpozabile în scopuri de TVA	Codul de identificare fiscală	Nr. și data înregistrării decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare	Suma solicitată	Procedura aplicată în solu- ționare*1)	Decizia organului fiscal*2)

- continuare -

Suma aprobată	Diferențele constatate față de suma solicitată	Nr. și data adresei de transmitere spre soluționare compartimen- tului de inspecție fiscală	Nr. și data adresei de transmitere a rezultatelor controlului de la activitatea de inspecție fiscală	Data efectuării compensării și/sau a restituirii

*1) Se va completa cu:

SIN- în cazul soluționării în urma comparării cu SIN;
AR - în cazul soluționării pe bază de analiză de risc;
CF - în cazul soluționării cu inspecția fiscală;
CU - în cazul soluționării cu inspecție fiscală ulterioară, pentru
cazurile speciale de rambursare de la cap. III

*2) Se va completa cu:

A - în cazul cererilor aprobate;
R - în cazul cererilor respinse.

ANEXA 3 la metodologie

FIȘA
indicatorilor de inspecție fiscală

1. Număr de rambursări soluționate fără inspecție fiscală în ultimele
12 luni:

- până la 3 inclusiv 0 puncte;
- între 4-6 inclusiv 15 puncte;
- între 7-9 inclusiv 30 puncte;
- între 10-12 inclusiv 45 puncte.

2. Perioada scursă de la ultima lună pentru care s-a efectuat
inspecția fiscală T.V.A.:

Declarare lunară

- peste 12 luni 45 puncte;
- între 9 și 12 luni inclusiv: 30 puncte;
- între 6 și 9 luni inclusiv: 15 puncte;
- între 3 și 6 luni inclusiv: 5 puncte;
- până la 3 luni inclusiv: 0 puncte.

Declarare trimestrială

- perioadă mai mare sau egală cu 4 trimestre 45 puncte;
- perioada între 4 și 2 trimestre inclusiv: 30 puncte;
- perioada între 2 și 1 trimestru inclusiv: 15 puncte;
- perioada până la un trimestru: 0 puncte.

3. Ponderea sumelor neaprobată la rambursare în totalul sumei solicitate
la rambursare [(sume solicitate-sume aprobate)/sume solicitate]:

- pondere sumă neaprobată - 2% > pondere sumă neaprobată - 4% > pondere sumă neaprobată - 6% >

pondere sumă neaprobată - 8% > pondere sumă neaprobată - pondere sumă neaprobată >
10%: 60 puncte.

4. Total sume rambursate în ultimele 12 luni fără inspecție fiscală*):
- între 5.000 și 50.000 lei inclusiv: 0 puncte;
- între 50.001 și 150.000 lei inclusiv: 10 puncte;
- între 150.001 și 350.000 lei inclusiv: 20 puncte;
- între 350.001 și 550.000 lei inclusiv 30 puncte;
- între 550.001 și 750.000 lei inclusiv 40 puncte;
- între 750.001 și 1.000.000 lei inclusiv 50 puncte;
- mai mari de 1.000.000 lei..... 60 puncte.

Indicatorii de inspecție fiscală cuprinși în această fișă se stabilesc pentru ultimele 12 luni, perioada fiind calculată până la data decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus analizei.

* Sume rambursate fără inspecție fiscală - sume aprobate la rambursare, fără inspecție fiscală sau pentru care nu a fost efectuată inspecție fiscală ulterioară.

ANEXA 4 la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Unitatea fiscală
Nr. înregistrare Data

DECIZIE DE RAMBURSARE a taxei pe valoarea adăugată

Către: Denumirea/Numele și prenumele.....
Codul de identificare fiscală
Domiciliul fiscal: Localitatea Str. nr. ... bl. .. ap. ...
etaj 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

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.
Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decaderii, la organul fiscal competent potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Aprobat,

Verificat,

Intocmit,

Functia Functia Functia
Numele și prenumele... Numele și prenumele... Numele și prenumele...
Data Data Data
Semnatura..... Semnatura..... Semnatura.....

Cod MEF 14.13.02.02

ANEXA 5 la metodologie

FISA DE ANALIZA DE RISC

Codul de identificare fiscală _____
Denumirea _____
Domiciliul fiscal _____
Cont bancar _____

	Sume negative TVA	Observații
1. Suma solicitată la rambursare		
2. - din perioada de raportare		
3. - din perioadele anterioare de		

raportare		
4. - perioada		
5. - perioada		
6. - perioada		
7. - perioada		
8. - perioada		
9. - perioada		
10. - perioada		
11. - perioada		
12. - perioada		

Indicatori de analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de T.V.A. 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 mare 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 ultimete 12 luni		
	- achizițiile din perioada analizată mai mici decât media achizițiilor in ultimele 12 luni	0	
	- achizițiile din perioada analizată mai mari decât media achizițiilor in 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 19%	40	
	- livrare/prestare cu cota 9%	40	
	TOTAL		

Aprobat

Întocmit

ANEXA 6 la metodologie

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 din perioada de raportare de pe rd. 33 al decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;
- rd. 2 "din perioada de raportare" se completează cu suma negativă de TVA din rd. 26 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" va rămâne necompletată.

Sumele negative înscrise în coloana "Sume negative TVA" se vor compara, fiecare în parte, cu SIN-ul, iar în coloana de "Observații" se va menționa dacă suma negativă respectivă este mai mică sau mai mare decât SIN-ul.

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 (rd. 13, mai puțin rd. 4, 5, 6 și 9 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 (rd. 25 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. 10)/rd. 13;
 - scutită fără drept de deducere - rd. 11/rd. 13;
 - livrare/prestare cu cota 19% - rd. 7/rd. 13;
 - livrare/prestare cu cota 9% - rd. 8/rd. 13.

După stabilirea ponderilor, se acordă punctajul numai pentru operațiunea care prezintă ponderea cea mai mare între cele 4 tipuri de operațiuni prevăzute de formular.

ANEXA 7 la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Unitatea fiscală
 Nr. înregistrare Data

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 lei.

În vederea soluționării acestei solicitări, vă rugăm să prezentați, până cel târziu la data de, la domnul/doamna, 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,

ANEXA 8 la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Unitatea fiscală
 Nr.

Aprobat,
 Conducătorul unității fiscale/

Avizat,
 Șef compartiment specialitate

REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARĂ

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
---	---

B. Analiza documentară:

1. fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal
2. a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară
- Motivație
3. Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală sau compartimentul de specialitate a stabilit, prin referat motivat, gradul de risc fiscal mare
- Motivație
4. Aplicarea regimului special pentru persoana impozabilă care desfășoară activități de export 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 10 la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice

Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii
 Nr. /.....

Avizat	Aprobat
Șef compartiment specialitate,	Conducătorul unității fiscale,
.....

REFERAT

privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare deus de contribuabilii mijlocii

nr. din

aferent perioadei

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea

Codul de înregistrare în scopuri de TVA

Domiciliul fiscal

.....

B. Analiza documentară:

1. fapte înscrise în cazierul fiscal
2. a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară
- Motivație
3. Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală sau compartimentul de specialitate a stabilit, prin referat motivat, gradul de risc fiscal mare
- Motivație
4. nu a deus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri" 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
5. nu a deus situațiile financiare, cu termen de depunere în ultimele 12 luni
- Motivație
6. au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în domeniile prevăzute la cap. II "Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare" lit. B1. Stabilirea Standardului individual

negativ (SIN), pct. 6.1.

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 11 la metodologie

SIGLA	Cerere de aplicare a regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată
-------	---

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

II. INFORMAȚII FINANCIARE												
Rulaj debitor al contului de clienți (4111)												
Volumul exportului în anul 2006												
Procent											,	%

Vă rog a-mi aproba aplicarea regimului special de rambursare a 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		
Functia		Stampila
Semnatura		

Se completează de personalul organului fiscal												
Organ fiscal												
Număr înregistrare				Data înregistrare					/	/		

Numele persoanei care a verificat	
-----------------------------------	--

ANEXA 12 la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice
 Administrația Finanțelor Publice
 Nr. /

Avizat	Aprobat
Șef compartiment specialitate,	Conducătorul unității fiscale,
.....

REFERAT

privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special

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. evidența analitică pe plătitori | [] |
| 2. raportul de inspecție fiscală | [] |
| 3. decontul de taxă pe valoarea adăugată | [] |

1. Din analiza evidenței pe plătitori, la data de

2. Din Raportul de inspecție fiscală nr. din

3. Din decontul de TVA aferent lunii anul, înregistrat la organul fiscal cu nr. din

D. Concluzii:

a) Se propune aprobarea aplicării regimului special pentru rambursarea TVA. []

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 13 la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice
 Administrația Finanțelor Publice
 Str. nr.
 Localitatea cod poștal
 Nr.

Aprobat
 Conducătorul unității fiscale,

DECIZIE

privind aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată

Către:

Denumirea/Numele și prenumele

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str. nr., bl., ap. .., et.

județul/sectorul

Cod de identificare fiscală

În baza prevederilor cap. III din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.857/2007 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, a Cererii nr. din data de și a Referatului privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special nr. din data, vă comunicăm că:

- se aprobă aplicarea regimului special
- nu se aprobă aplicarea regimului special
- încetează aplicarea regimului special

Motivația respingerii/incetării:

.....

Aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, aprobată prin prezenta decizie, este valabilă de la data comunicării, pe durata păstrării condițiilor prevăzute la cap. III din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.857/2007.

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.

Verificat

Întocmit

Funcția

Funcția

Numele și prenumele.....

Numele și prenumele.....

Data

Data

Semnătura

Semnătura

Cod MEF 14.13.02.02/s
