

## ORDINUL nr. 530/2007 din 03 aprilie 2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

### NOTA ACT:

**Emitent:** ministrul finanțelor publice **Publicat în MOF:** nr. 267 din 20 aprilie 2007

**Funcție activă:** - **Funcție pasivă:** -

**Cuprins:** 8 articole, 5+2 anexe

**Sumar conținut:** Persoanele impozabile stabilite în afara Comunității, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România pot solicita rambursarea TVA în condițiile și potrivit precizărilor din acest ordin. Pentru a beneficia de rambursarea TVA, persoana impozabilă trebuie să își desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării. Sunt aprobate [Formularul 313](#). Decizia de rambursare, instrucțiunile de completare și modul de tipărire. Dosarul solicitării va cuprinde: cererea solicitantului, referatul de analiză, procesul-verbal privind rezultatul cercetării la fața locului, după caz, Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau de rambursare.

**TEXT ACT:** - versiune **initala** în vigoare la **25-07-2008**

**Ordinul nr. 530/2007 din 03 aprilie 2007**

**pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității**

În temeiul art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

în temeiul [art. 147<sup>2</sup>](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al art. 50 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, al art. 83 alin. (2) și art. 196 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

- Art. 1. - Se aprobă Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, prevăzută în anexa nr. 1.
- Art. 2. - Se aprobă modelul și conținutul formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității", cod MFP 14.13.03.02/13, prevăzută în anexa nr. 2.
- Art. 3. - Instrucțiunile de completare a formularului menționat la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 3.
- Art. 4. - Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului menționat la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 4.
- Art. 5. - Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității", cod MFP 14.13.02.02/13, prevăzută în anexa nr. 5.
- Art. 6. - Anexele nr. 1-5 fac parte integrantă din prezentul ordin.
- Art. 7. - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.
- Art. 8. - Direcția generală de gestiune a impozitelor și contribuțiilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare și Direcția de metodologie și proceduri pentru inspecția fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, precum și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Ministrul finanțelor publice, Sebastian Teodor Gheorghe Vlăduț  
București, 3 aprilie 2007.  
Nr. 530.

### ANEXA Nr. 1

**PROCEDURĂ de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității**

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Uniunii Europene, potrivit dispozițiilor [art. 147<sup>2</sup>](#) alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 50 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează potrivit prezentei proceduri.
2. Pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate, persoana impozabilă trebuie să își desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării, potrivit pct. 50 alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.
3. Reprezentantul solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin completarea și depunerea formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității", prevăzută în anexa nr. 2.
4. Reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie să înregistreze la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal actul de împuternicire în formă autentică, potrivit dispozițiilor art. 18 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele stabilite prin lege, respectiv de pct. 50 alin. (6) și (7) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare. În vederea înregistrării fiscale, reprezentantul desemnat depune la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală, potrivit dispozițiilor legale în vigoare. Comunicarea certificatului de înregistrare fiscală se face fie la sediul organului fiscal, prin prezentarea reprezentantului, fie prin poștă prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire. Codul de înregistrare fiscală atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată persoanei reprezentate, stabilită în afara Uniunii Europene.
5. Cererea se depune la registratura organului fiscal competent sau la poștă, prin scrisoare recomandată, însoțită de documentația prevăzută la pct. 50 alin. (7) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită.
6. Cererea se depune însoțită și de dovada emisă de organul fiscal competent din țara în care solicitantul este stabilit, din care să rezulte că, potrivit legislației naționale a aceluia stat, o persoană impozabilă stabilită în România ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată sau alte impozite ori taxe similare aplicate în țara respectivă.
7. Documentele justificative, documentele din care rezultă că persoana este angajată într-o activitate economică ce ar face-o să fie considerată persoană impozabilă în condițiile art. 127 din Legea nr. 571 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, dacă ar fi stabilită în România, precum și declarațiile în limba străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
8. De la registratură, cererea însoțită de documentație se repartizează Compartimentului de analiză de risc, denumit în continuare compartiment de specialitate, care înregistrează cererile în Registrul de evidență a cererilor de rambursare, organizat potrivit anexei nr. 1a) la prezenta procedură.
9. Toate documentele anexate la cererea de rambursare se scanează și se arhivează în format electronic.
10. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 50 alin. (1)-(11) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare. Rezultatul analizei se consemnează într-un referat, întocmit conform modelului prevăzută în anexa nr. 1b) la prezenta procedură.
11. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul conducătorului organului fiscal competent, efectuarea unei cercetări la fața locului, potrivit art. 56 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la persoana impozabilă stabilită în România, care a emis factura respectivă, precum și la reprezentant.
12. Pe baza constatărilor cuprinse în referatul de analiză și, după caz, în procesul-verbal întocmit ca urmare a cercetării la fața locului, compartimentul de specialitate întocmește "Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității", potrivit modelului prevăzută în anexa nr. 5 la ordin.
13. Decizia prevăzută la pct. 11 se întocmește în 3 exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația, referatul de analiză și, după caz, procesul-verbal, spre aprobare conducătorului unității fiscale sau directorului coordonator, după caz. Deciziile de rambursare a TVA emise sunt decizii sub rezervă verificării ulterioare, potrivit art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.
14. Pentru soluționarea cererii, organul fiscal are dreptul de a cere reprezentantului orice alte documente pe care le consideră necesare. Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării privind documentele solicitate și data limită stabilită pentru prezentarea acestora, potrivit art. 68<sup>1</sup> alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

14. Decizia de rambursare, aprobată de directorul executiv adjunct coordonator, se transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, în conformitate cu prevederile art. 113 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

15. Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidența analitică pe plățitor și a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, întocmește Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, conform formularelor aprobate.

Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume se întocmește în 4 exemplare, se semnează de șeful compartimentului de colectare și se aprobă de directorul executiv adjunct coordonator.

Nota aprobată se transmite, pe bază de borderou, compartimentului de trezorerie în vederea efectuării compensării și/sau restituirii.

16. După efectuarea compensării și/sau restituirii, compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare 3 exemplare ale Notei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând și data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau de rambursare.

17. Compartimentul de colectare reține Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată și un exemplar al Notei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Notei privind restituirea/rambursarea unor sume și transmite compartimentului de specialitate două exemplare ale notei, un exemplar pentru a fi comunicat solicitantului și un exemplar în vederea arhivării.

18. Restituirea taxei pe valoarea adăugată se efectuează în lei, în contul indicat de reprezentantul persoanei impozabile, deschis la o instituție de credit din România.

Comisioanele bancare se suportă de către persoana impozabilă.

19. După operarea datelor privind soluționarea cererii de rambursare în evidența specială, compartimentul de specialitate va transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

Dosarul solicitării va cuprinde:

- cererea solicitantului;
- referatul de analiză;
- procesul-verbal privind rezultatul cercetării la fața locului, după caz;
- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată;
- Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau de rambursare.

20. După primirea Notei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Notei privind restituirea/rambursarea unor sume de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate îl înștiințează pe solicitant despre modul de soluționare a cererii, prin transmiterea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, a Notei de compensare și/sau de rambursare, precum și a documentației care evidențiază taxa pe valoarea adăugată a cărei rambursare a fost solicitată.

Toate documentele se ștampilează de către compartimentul de specialitate, pentru a nu fi folosite pentru cereri viitoare de rambursare ale respectivei persoane impozabile.

#### ANEXA Nr. 1a) la procedură

EVIDENȚA CERERILOR DE RAMBURSARE A TVA

Nr. crt.	Nr. de referință	Denumirea/Numele și prenumele solicitantului	Codul de identificare fiscală din țara în care este stabilit	Nr. și data înregistrării cererii de rambursare a TVA	Suma solicitată	Decizia organului fiscal*)	Suma aprobată	Diferențe constatate față de suma solicitată	Data efectuării compensării și/sau restituirii
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

\*)Se va completa cu:

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

ANEXA Nr. 1b)  
la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .....  
Administrația finanțelor publice .....  
Nr. ....

Aprobat,  
Conducătorul unității fiscale/  
Director coordonator,  
.....

Avizat,  
Șef compartiment de specialitate  
.....

#### REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARĂ

- A. Datele de identificare ale persoanei impozabile  
Cod de identificare fiscală .....  
Denumire .....  
Domiciliu fiscal .....  
B. Datele de identificare ale reprezentantului  
Cod de identificare fiscală .....  
Denumire .....  
Domiciliu fiscal .....  
C. Analiza documentară a cererii de rambursare aferentă lunii/perioadei ..... anul .....  
Au fost analizate următoarele documente:  
În urma analizei s-au constatat următoarele:  
D. Concluzii  
a) Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare []  
b) Se transmite pentru efectuarea cercetării la fața locului []

Întocmit,  
.....

#### ANEXA Nr. 2\*)

\*)Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

SIGLĂ	Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității	313
-------	---	-----

ANUL:					PERIOADA:			-		
-------	--	--	--	--	-----------	--	--	---	--	--

DATE DE IDENTIFICARE A SOLICITANTULUI										
DENUMIRE/NUME, PRENUME										

COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA											
ȚARĂ DE REZIDENȚĂ											
ADRESA COMPLETĂ ÎN ȚARA DE REZIDENȚĂ											
COD POȘTAL						TELEFON					
FAX						E-MAIL					
OBIECTUL PRINCIPAL DE ACTIVITATE											

DATE DE IDENTIFICARE A REPREZENTANTULUI											
DENUMIRE/NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ											
JUDEȚ				SECTOR				LOCALITATE			
STRADA						NR.		BLOC		SC.	
ET.		AP.		COD POȘTAL				TELEFON			
FAX						E-MAIL					

INFORMAȚII FINANCIARE											
SUMA SOLICITATĂ LA RAMBURSARE											
IBAN											
TITULARUL CONTULUI											
CONT NUMĂRUL						CODUL BĂNCII					
NUMELE BĂNCII											
ADRESA BĂNCII											
ȚARA				ORAȘ				COD			

NR. ANEXE			NR. FACTURI			NR. DOCUMENTE DE IMPORT		
-----------	--	--	-------------	--	--	-------------------------	--	--

Ați mai avut cereri de rambursare anterioare?		Da		Nr. de referință al cererii anterioare							
		Nu									

Mă angajez să returnez orice sumă mi-ar putea fi rambursată din greșeală.

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar următoarele:											
- în perioada la care se referă actuala cerere de rambursare, nu am efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz a serviciilor prevăzute la pct. 50 alin. (3) lit. a) și b) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal,											
- bunurile și serviciile pentru care solicit rambursarea taxei aferente au fost utilizate în vederea desfășurării activității mele în calitate de persoană impozabilă,											
- faptul că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.											

Numele persoanei care face declarația											
Funcția						Ștampila					
Semnătura											

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

Cod MFP: 14.13.03.02/13

LISTA OPERAȚIUNILOR PENTRU CARE SE SOLICITĂ RAMBURSAREA							
Nr. crt.	Tipul*)	Natura bunurilor sau a serviciilor	Denumirea partenerului	Codul de identificare fiscală al partenerului	Data facturii	Numărul facturii	Suma de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare
TOTAL							

\*) A - achiziție, I - import, S - prestări servicii.

### ANEXA Nr. 3

## INSTRUCȚIUNI pentru completarea Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

1. Cererea de rambursare se depune de către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, pentru rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile și achitate de aceasta pentru bunurile mobile care i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum 3 luni sau de maximum un an calendaristic ori pe o perioadă mai mică de 3 luni rămasă din anul calendaristic.

Cererea se depune în termen de 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.

2.1. Cererea se depune în format electronic la:

- registratura organului fiscal competent;
- poștă, prin scrisoare recomandată.

2.2. Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de solicitant cu ajutorul programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice, semnat și ștampilat, conform legii.

Formatul se editează în două exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;
- un exemplar se păstrează de către solicitant.

Formatul electronic al Cererii se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Ministerul Finanțelor Publice și se transmite organului competent pe suport electronic.

Programul de asistență este pus la dispoziția persoanelor impozabile, gratuit, de unitatea fiscală sau poate fi descărcat de pe serverul de web al Ministerului Finanțelor Publice, la adresa [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro).

Modul de completare a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

### Secțiunea 1

-anul la care se referă declarația; se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (exemplu: 2007)

-perioada aferentă operațiunilor realizate (exemplu: pentru perioada februarie-iunie se va înscrie 01-06)

Cartușul Date de identificare a solicitantului conține:

1. Denumire/nume, prenume - se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile.

2. Cod de înregistrare în scopuri de TVA - se completează codul primit la înregistrarea în scopuri de TVA, înscris în certificatul de înregistrare fiscală în țara de origine a solicitantului.

3. Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

Cartușul Date de identificare a reprezentantului conține:

1. Denumire/nume, prenume - se înscriu, după caz, denumirea sau numele și prenumele reprezentantului.

2. Cod de identificare fiscală - se completează codul primit la înregistrare, înscris în certificatul de înregistrare fiscală al reprezentantului.

Înscirarea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

3. Se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al reprezentantului.

Cartușul Informații financiare conține:

1. Suma solicitată la rambursare: se înscrie suma solicitată. Înscirarea cifrelor în casetă se realizează cu aliniere la dreapta.

2. IBAN: se înscrie codul IBAN al contului bancar în care se dorește a fi transferată suma solicitată.

3. Titularul contului: se înscrie numele complet al titularului contului bancar.

4. Cont numărul: se înscrie numărul contului bancar în care se dorește a fi transferată suma solicitată.

5. Codul băncii: se înscrie codul băncii la care se află contul nominalizat mai sus.

6. Numele băncii: se înscrie numele băncii.

7. Adresa, țara, orașul și codul poștal ale băncii: se înscrie adresa exactă a băncii nominalizate pentru realizarea transferului sumei solicitate.

Nr. anexe: se înscrie numărul anexelor ce însoțesc cererea.

Nr. facturi: se înscrie numărul facturilor ce însoțesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate.

Nr. documente de import: se înscrie numărul documentelor de import ce însoțesc cererea pentru a dovedi validitatea sumei solicitate.

În cazul în care solicitantul a mai avut și alte cereri de rambursare anterioare, acest lucru va fi specificat prin bifarea căsuței corespunzătoare, precum și prin specificarea numărului de referință repartizat acelei cereri. În cazul în care nu a mai avut alte cereri de rambursare anterioare va bifa căsuța "Nu".

### Secțiunea a 2-a

Cuprinde operațiunile ce stau la baza sumei solicitate și vor fi introduse nominal toate achizițiile și importurile de bunuri, precum și prestările de servicii ce i-au fost efectuate.

Tipul - se înscrie tipul operațiunii. Se înscrie: A - pentru achiziții, I - pentru import, S - pentru prestări servicii.

Natura bunurilor sau a serviciilor - se înscrie natura bunurilor achiziționate sau importate sau natura serviciilor care i-au fost prestate.

Denumirea partenerului - se înscrie numele și prenumele sau denumirea furnizorului ori a prestatorului de servicii.

Codul de identificare fiscală al partenerului: se înscrie codul de identificare fiscală comunicat de către furnizor sau de către prestatorul de servicii.

Data facturii și Numărul facturii: se înscrie data, respectiv numărul facturii din care reiese suma solicitată spre rambursare.

Suma de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare - se înscrie suma de taxă pe valoarea adăugată ce reiese din factura respectivă.

Toate sumele se înscriu în lei.

## ANEXA Nr. 4

### CARACTERISTICILE DE TIPĂRIRE, modul de difuzare, utilizare și păstrare a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

Denumire formular: Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

Cod MFP: 14.13.03.02/13

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

-se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție gratuit de Ministerul Finanțelor Publice.

Se difuzează: gratuit

Se utilizează la: rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

Se întocmește de: persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

Circulă: - în format electronic, la organul fiscal competent;

-în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și ștampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la solicitant;
- un exemplar la organul fiscal.

Se păstrează: - formatul electronic, în arhiva de documente electronice;

-formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.

## ANEXA Nr. 5

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția generală a finanțelor publice .....

Administrația finanțelor publice .....

Nr. de înregistrare ..... Data .....

DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ

pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

Către: Denumire/Nume, prenume .....

Cod de identificare fiscală .....

Adresa: Țara ..... Regiunea .....

Localitate ....., cod poștal ....., str. .... nr. ....

Reprezentat prin:

Denumire/Nume, prenume: .....

Cod de identificare fiscală .....

Adresa: Oraș ....., str. ...., cod poștal ....., nr. ...., bl. ...., et. ...., ap. ....

În baza [art. 147<sup>2</sup>](#) alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 83 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, pentru perioada ....., înregistrată sub nr. ...., din ....., cu numărul de referință ....., și a analizei/cercetării la fața locului, efectuată în perioada ....., se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată la rambursare ..... lei

TVA aprobată la rambursare ..... lei

TVA respinsă la rambursare ..... lei

Motivul de fapt

.....

.....

Temeiul de drept

Act normativ: ....., articol: ....., paragraf: ....., punct: ....., litera: ....., alineat: .....

.....

.....

.....

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 111, 112 sau 113, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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 decăderii, la organul fiscal competent potrivit art. 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Aprobat,

Verificat,

Întocmit,

.....  
(funcția, numele, prenumele,  
data și semnătura)

.....  
(funcția, numele, prenumele,  
data și semnătura)

.....  
(funcția, numele, prenumele,  
data și semnătura)

Cod MFP: 14.13.02.02/13