

OMFP nr. 967/2005 din 6 iulie 2005 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Cuprins pe capitole:

- # [ANEXA METODOLOGIA DE SOLUȚIONARE A DECONTURILOR CU SUME NEGATIVE DE TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ CU OPȚIUNE DE RAMBURSARE](#)
- # [CAP I Depunerea înregistrarea și prelucrarea deconturilor de T V A](#)
- # [CAP II Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare](#)
- # [CAPITOLUL III Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare](#)
- # [CAP III^1 Transferul datelor pentru aplicarea metodologiei de soluționare](#)
- # [CAP IV Raportarea modului de soluționare](#)
- # [CAP V Soluționarea solicitărilor de restituire a TVA](#)
- # [ANEXA 1 la metodologie FIȘA DE CALCUL A STANDARDULUI INDIVIDUAL NEGATIV](#)
- # [ANEXA 2 la metodologie Lista](#)
- # [ANEXA 3 la metodologie Evidenta deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare](#)
- # [ANEXA 4 la metodologie FIȘA INDICATORILOR DE INSPECȚIE FISCALĂ](#)
- # [ANEXA 5 la metodologie DECIZIA DE RAMBURSARE taxei pe valoarea adăugată](#)
- # [ANEXA 6 la metodologie FIȘA DE ANALIZA DE RISC](#)
- # [ANEXA 7 la metodologie Fișa de analiza de risc - Instrucțiuni de completare](#)
- # [ANEXA 8 la metodologie Cerere](#)
- # [ANEXA 9 la metodologie REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARA](#)
- # [ANEXA 10 la metodologie REFERAT privind analiza Decontului cu sume negative TVA cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili sau de persoanele impozabile care desfășoară activități de export nr din aferent](#)
- # [ANEXA 11 la metodologie REFERAT privind analiza Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii](#)
- # [ANEXA 12 la metodologie Cerere de aplicare a regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată](#)
- # [ANEXA 13 la metodologie REFERAT privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special](#)
- # [ANEXA 14 la metodologie DECIZIE privind aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată](#)

TEXT ACT: versiune – consolidata 17-05-2007 data - 01-06-2008

ORDINUL nr. 967/2005 din 6 iulie 2005 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

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. 149 alin. (5) din titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 82 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

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

ART. 2

Prezentul ordin se publica în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplica începând cu deconturile aferente lunii iulie 2005.

ART. 3

Deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aferente anului 2004 și semestrului I 2005, se soluționează potrivit metodologiei aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 338/2004 .

ART. 4

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, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Ministrul finanțelor publice, Ionel Popescu

București, 6 iulie 2005.

Nr. 967.

ANEXA

METODOLOGIA DE SOLUȚIONARE A DECONTURILOR CU SUME NEGATIVE DE TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ CU OPȚIUNE DE RAMBURSARE

CAP. I.

Depunerea, înregistrarea și prelucrarea deconturilor de T V A

A. Depunerea și înregistrarea deconturilor de TVA

1. Deconturile de TVA se depun de către persoanele impozabile, înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată, la organul fiscal unde contribuabilul își are domiciliul fiscal, prin posta 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;

- trimestrial, până la 25 a lunii următoare încheierii trimestrului, inclusiv, de către contribuabilii care au realizat, în anul anterior, o cifră de afaceri de până la 100,000 euro, inclusiv;
- lunar, până la 25 a lunii următoare lunii de raportare, inclusiv de către contribuabilii care au realizat, în anul anterior, o cifră de afaceri mai mare de 100.000 euro.

2. Deconturile primite direct la organul fiscal se înregistrează la Registratura electronică și se prelucrează imediat, în momentul primirii, în prezenta plătitorului.

Deconturile de TVA corecte se preiau în baza de date.

În cazul în care, în urma prelucrării Deconturilor, rezulta erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabilă în cazul declarațiilor fiscale eronate.

3. Deconturile primite prin posta, se prelucrează în ziua primirii de la registratura. În cazul în care, în urma prelucrării, rezulta erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabilă în cazul declarațiilor fiscale eronate.

4. Plătitorii care depun deconturi cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare vor anexa la acestea o declarație, pe propria răspundere, referitoare la activitatea preponderantă efectiv desfășurată în perioadele din care provine suma de rambursat.

5. Deconturile se prelucrează și se analizează în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

6. Deconturile de taxa pe valoarea adăugată depuse la termenele lunare de declarare, de către plătitorii cu obligații declarative trimestriale nu se prelucrează.

B. Fluxul de prelucrare a deconturilor de TVA

1. După primirea și procesarea deconturilor, 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 reportează în decontul perioadei următoare).

2. Zilnic, toate deconturile de TVA prelucrate se transmit la compartimentul de "Evidența 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 plătitorului.

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 TVA cu opțiune de rambursare, în vederea efectuării analizei de risc.

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

Plătitorii 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 maxim 45 de zile de la data depunerii decontului de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare.

CAP. II

Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare

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

1. Compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, denumit în continuare compartiment de specialitate, va analiza solicitările de rambursare, în vederea soluționării.

Procedura are ca scop final încadrarea fiecărui plătitor într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul sau fiscal, precum și în funcție de riscul pe care acesta îl prezintă pentru administrația fiscală.

2. Deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de gradul de risc fiscal pe care îl prezintă fiecare plătitor, astfel;

a. în cazul deconturilor cu risc fiscal mic - prin emiterea deciziei de rambursare;

b. în cazul deconturilor cu risc fiscal mediu - cu analiză documentară;

c. în cazul deconturilor cu risc fiscal mare - cu inspecție fiscală anticipată.

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

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

Decizia se întocmește în trei exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale sau directorului coordonator, după caz.

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

(1) Dacă decontul cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mediu, organul fiscal va proceda la efectuarea analizei documentare.

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

Neprezentarea, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare atrage după sine 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. 199 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(3) În cazuri temeinic justificate plătitorul 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. 199 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(4) În urma efectuării analizei documentare deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care au putut fi justificate sumele solicitate la rambursare se aproba și se emite decizie de rambursare.

(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.

Adnotări:

Punctul 4 de la lit. A a cap. II a fost modificat de pct. 1 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005, publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

5. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare se transmit la compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

(1) După efectuarea inspecției fiscale compartimentul cu atribuții în acest domeniu va întocmi raportul de inspecție fiscală.

(2) În cazul în care TVA deductibilă sau colectată se modifică fata de sumele înscrise în decontul de TVA, se va întocmi decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, care are și rol de decizie de rambursare a TVA.

(3) În cazul în care cu ocazia inspecției fiscale nu sunt stabilite diferențe fata de suma solicitată la rambursare, decizia de rambursare a TVA se emite de către compartimentul de specialitate.

Adnotări:

Punctul 5 de la lit. A a cap. II a fost modificat de pct. 2 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005, publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

6. Deciziile de rambursare a TVA emise în cazul riscului fiscal mic și mediu sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 87 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

B. Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul rambursărilor de taxa 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 plătitori, cu excepția cazurilor prevăzute la capitolul "Dispoziții speciale".

B1. Stabilirea Standardului Individual Negativ (SIN)

1. Standardul Individual Negativ reprezintă suma maxima a TVA ce poate fi rambursată fără analiza documentară sau inspecție fiscală anticipată, riscul implicat de aceasta rambursare fiind considerat acceptabil de către administrația fiscală.

Aceasta suma este stabilită în condiții de activitate normală și continuă a plătitorului ținând cont și de comportamentul sau 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 alin. 3.

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

- perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor ianuarie-decembrie an precedent (depusă februarie an precedent-ianuarie an curent)
- raportarea contabilă semestrială din anul precedent.

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

- perioada de referință pentru deconturi de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor iulie an precedent-iunie an curent;
- 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. Standardul Individual Negativ se stabilește prin completarea Fisei de calcul a SIN-ului, prevăzută în Anexa nr. 1.

6. Standardul Individual Negativ se stabilește astfel:

6.1. SIN-ul se stabilește la valoarea de 1 unitate și rambursarea se efectuează numai în urma controlului fiscal, în următoarele cazuri:

- pentru plătitorii ce au înscrise fapte în cazierul fiscal,
- pentru plătitorii care au ca obiect principal de activitate și își desfășoară efectiv activitatea în domeniul;
 - producției și/sau comerțului cu ridicată de băuturi alcoolice (cod 159 "Fabricarea băuturilor" și cod 5134 "Comertul cu ridicată al băuturilor"),
 - comerțului cu ridicată a materialului lemnos și de construcție (cod 5153 "Comerțul cu ridicată al materialului lemnos și de construcții),
 - tutunului (cod 16 "Fabricarea produselor din tutun", cod 5125 "Comerț cu ridicată al tutunului neprelucrat", cod 5135 "Comerț cu ridicată al produselor din tutun", cod 5226 "Comerț cu amănuntul al produselor din tutun"),
 - petrolului (cod 232 "Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țiteiului", cod 505 "Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule",
 - comerțului cu ridicată al animalelor vii (cod 5123 "Comerț cu ridicată al animalelor vii"),
 - comerțului cu ridicată al deșeurilor (cod 5157 "Comerțul cu ridicată al deșeurilor și resturilor"),
 - recuperării deșeurilor și resturilor metalice și nemetalice (cod 3710 și cod 3720);
- pentru plătitorii care au solicitări de rambursare aferente anilor anteriori și nesolutionate;
- pentru plătitorii nou înființați;
- pentru plătitorii pentru care nu există toate datele necesare întocmirii Fisei de calcul a SIN;
- pentru plătitorii pentru care SIN-ul este negativ (suma TVA colectată este mai mare decât suma TVA deductibilă în perioada de

referinta);

- pentru plătitorii care, în decurs de 6 luni, au renunțat de cel puțin 2 ori la opțiunea de rambursare, după încadrarea la categoria de risc mediu sau mare;
- pentru plătitorii care au prezentat consecutiv, în cel puțin 3 perioade de raportare, deconturi negative de taxa pe valoarea adăugată cu sume mai mari de 1 miliard lei și nu au solicitat rambursarea;
- pentru plătitorii care nu au nici un salariat;
- pentru plătitorii care nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;
- pentru plătitorii despre care activitatea de inspecție fiscală deține informații ca prezintă un risc fiscal mare.

6.2. Plătitorii nou-infiintati sunt acei contribuabili înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată în cadrul perioadei de referinta și care nu prezintă, la data calculării SIN-ului, 12 perioade de raportare, în cazul celor cu obligații declarative lunare, respectiv 4 perioade de raportare, în cazul celor cu obligații declarative trimestriale.

Pentru plătitorii nou-infiintati, care prezintă 3 perioade fiscale consecutive deconturi negative cu opțiune de rambursare, soluționate cu control anticipat și la care au fost stabilite diferențe de taxa mai mici de 2% cu ocazia acestor controale, SIN-ul se stabilește ca medie aritmetica a sumelor solicitate la rambursare prin deconturile respective.

6.3. Pentru ceilalți plătitori, SIN-ul este stabilit în doua etape:

a1) prima etapa: stabilirea SIN-ului brut

SIN-ul brut se stabilește ca diferența între media TVA-ului colectat și media TVA-ului deductibil, din perioada de referinta.

Pentru plătitorii care depun deconturi lunare SIN-ul brut se stabilește pe luna, iar pentru cei ce depun trimestrial se stabilește pe trimestru.

a2) a doua etapa: SIN-ul brut se corectează cu indicele de inflație și se ajustează, în funcție de comportamentul fiscal al fiecărui plătitor.

SIN-ul stabilit potrivit pct. (3.1) se ajustează cu 1/2 din indicele de inflație realizat la 31 decembrie an precedent și 1/2 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.

a.2.1. Comportamentul fiscal se stabilește pe baza unor indicatori relevanti, cum ar fi: mărimea plătitorului, gradul de conformare fiscală voluntara.

a.2.2. 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 decât 251 puncte.

7. Cazuri de actualizare lunară a SIN-ului

7.1. SIN-ul semestrial stabilit potrivit pct. 6 se actualizează lunar, pana la data de 5 a fiecărei luni, numai pentru plătitorii care se afla în una dintre următoarele situații:

- li se înscriu fapte în cazierul fiscal;
- prezintă cel puțin doua renunțări la opțiunea de rambursare în ultimele 6 luni;
- sunt plătitori nou-infiintati și au beneficiat 3 perioade de raportare consecutiv de rambursări cu inspecție fiscală anticipata și la care au fost stabilite diferențe de taxa mai mici de 2%;
- pe baza informațiilor deținute activitatea de inspecție fiscală le stabilește risc fiscal mare.

Adnotări:

Punctul 7.1. de la lit. B1 a Cap. II a fost modificat de pct. 3 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005 , publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

7.2. Stabilirea riscului fiscal mare al unui plătitor se realizează de către compartimentul de specialitate, pe baza informațiilor primite de la organele de inspecție fiscală pentru contribuabilul respectiv.

Astfel, organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală va oferi informații referitoare la contribuabilii pentru care au fost primite solicitări de la alte instituții, de efectuare a inspecției fiscale în scopul cercetării unor fapte de evaziune fiscală, cei pentru care au fost transmise organelor de cercetare penală sesizări în legatura cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale care cuprind fapte ce ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii, precum și orice alte informații pe care le considera importante în stabilirea riscului fiscal mare.

Informațiile vor fi transmise pe baza unui referat motivat, aprobat de conducerea organului de inspecție fiscală, pana la data de 5 a lunii următoare celei în care au fost primite solicitarile sau au fost înaintate sesizări. Referatul va cuprinde toți contribuabilii în cauza. Societățile cuprinse în referatele trimise compartimentului de specialitate vor fi înscrise de către acesta din urma într-o baza de date specială.

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

Adnotări:

Punctul 7.2. de la lit. B1 a Cap. II a fost modificat de pct. 4 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005 , publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

7.3. În baza datelor primite de la Oficiul național al Registrului Comerțului și al declarațiilor pe proprie răspundere depuse de către plătitori, 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 analiza a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, denumit în continuare compartiment de specialitate, înregistrează deconturile într-o evidenta specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit Anexei nr. 3.

2. După înregistrarea în evidenta, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare vor fi supuse analizei de risc, în vederea soluționării, etapa urmând sa fie finalizată în termen de maxim 15 zile calendaristice de la data depunerii decontului.

3. În prima faza a analizei, se editează Fișele de calcul a 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 baza de borderou.

4. Pentru deconturile la care SIN este mai mare decât 1, se calculează Fișa indicatorilor de inspecție fiscală, prevăzută în Anexa nr. 4.

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

4.2. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mic decât 60 de puncte se compara suma solicitată la rambursare cu SIN.

Adnotări:

Punctul 4¹ de la lit. B2 a Cap. II a fost abrogat de pct. 1 al art. I din ORDINUL nr. 2.008 din 28 decembrie 2005, publicat în MOF. nr. 1.184 din 28 decembrie 2005.

5. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mica sau egala cu SIN-ul, decontul este considerat cu risc fiscal mic și sistemul va genera în mod automat Decizia de rambursare a TVA, prevăzută în Anexa nr. 5.

6. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mare decât SIN-ul final, programul informatic semnalează acest aspect și generează lista plătitorilor care se afla în aceasta 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 fiind considerat cu risc fiscal mare, și se transmite a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe baza de borderou.

Adnotări:

Punctul 6 de la lit. B2 a Cap. II a fost modificat de pct. 6 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005, publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

7. Analiza individuală se efectuează pentru fiecare perioada de raportare din care a rezultat suma solicitată la rambursare, întocmind Fișa de analiza de risc, prevăzută în Anexa nr. 6, conform Instrucțiunilor de completare, prevăzute în Anexa nr. 7.

8. Dacă toate sumele negative înscrise în coloana "Sume negative" se încadrează, fiecare în parte, în SIN, se considera ca decontul prezintă risc mic, nu se va completa cartusul de Indicatori de analiza" și se va genera Decizia de rambursare.

9. Cartusul de Indicatori de analiza" se completează pentru fiecare perioada de raportare în care suma negativă de taxa pe valoarea adăugată este mai mare decât SIN-ul.

10. După completarea Fișei de analiza de risc și acordarea punctajului, deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare se clasifică în:

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

B3. Analiza documentara

1. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicita persoanei impozabile prezentarea de documente suplimentare, care sa justifice diferența în plus de suma solicitată la rambursare.

2. Solicitarea documentației se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul intalnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupa de analiza. Modelul înștiințării este prevăzut în Anexa nr. 8.

3. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate va solicita plătitorului sa prezinte:

- jurnalele de vânzări și de cumpărări;
- balantele de verificare;
- contracte comerciale, facturi și documente vamale care sa ateste exportul efectuat;
- documente care sa ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care sa rezulte suma solicitată la rambursare;
- orice alte documente pe care organul fiscal le considera necesare pentru justificarea rambursării.

Documentele prezentate trebuie sa se refere la perioada din care provine suma negativă de taxa pe valoarea adăugată.

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

5. Pentru toate deconturile care se încadrează în categoria de risc mediu se întocmește Referatul pentru analiza documentara, în doua exemplare, potrivit modelului din Anexa nr. 9.

6. Referatul pentru analiza documentara se înaintează, împreună cu Decontul, Fișa de calcul a SIN-ului și Fișa de analiza, conducătorului compartimentului, pentru avizare.

7. În cazul în care, prin Referat se propune rambursarea sumei solicitate, se întocmește Decizia de rambursare a TVA. Decontul, Fișa de calcul a SIN-ului, Fișa de analiza de risc, Nota și Decizia se transmit conducătorului unității fiscale/directorului coordonator pentru aprobare.

8. În cazul în care prin Referat, se propune efectuarea inspecției fiscale anticipate, acesta se înaintează, împreună cu Decontul, Fișa de calcul a SIN-ului și Fișa de analiza, spre avizare conducătorului compartimentului, apoi, spre aprobare conducătorului unității fiscale/directorului coordonator.

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

- Decontul cu sume negative cu opțiune de rambursare;
- Fișa de calcul a SIN-ului;
- Fișa de analiza;
- Referatul pentru analiza documentara.

C. Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipata

1. Deconturile cu sume negative de TVA 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, 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 comunica plătitorului.

Adnotări:

Punctul 3 de la lit. C a cap. II a fost modificat de pct. 7 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005 , publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

4. Dacă, în urma controlului fiscal, nu se stabilesc diferențe fata de suma solicitată la rambursare, Decizia de rambursare se emite de organul fiscal competent.

5. În maximum 35 de zile calendaristice de la data depunerii decontului compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală va 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.

Adnotări:

Punctul 5 de la lit. C a cap. II a fost modificat de pct. 8 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005 , publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

6. În situațiile în care, pentru soluționarea solicitării de rambursare, organul de control fiscal considera ca sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art. 199 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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 fata de suma solicitată la rambursare, cel mai târziu în ziua următoare primirii dosarului solicitării, compartimentul de specialitate va întocmi Decizia de rambursare a TVA, în trei exemplare, Decizia va fi semnată de șeful compartimentului și aprobată de conducătorul unității fiscale/directorul coordonator.

D. Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare

1. La sfârșitul fiecărei zile compartimentul de specialitate va 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.

Adnotări:

Punctul 1 de la lit. D a cap. II a fost modificat de pct. 9 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005 , publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

2. Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidenta analitica pe plătitor și a Deciziei de rambursare întocmește Nota de compensare și/sau Nota de restituire/rambursare, conform formularelor aprobate.

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

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

3. După efectuarea compensării și/sau restituirii, compartimentul de trezorerie va transmite compartimentului de colectare trei exemplare din Nota de compensare și/sau restituire cuprinzând și data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire, cel târziu a doua zi de la efectuarea compensării și/sau restituirii.

E. Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor

1. Compartimentul de colectare va reține decizia de rambursare sau, după caz, decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală și un exemplar din nota de compensare și/sau din nota de restituire/rambursare și va transmite compartimentului de specialitate cel mai târziu a doua zi doua exemplare din nota, un exemplar pentru a fi comunicat plătitorului și un exemplar în vederea arhivării.

Adnotări:

Punctul 1 de la lit. E a cap. II a fost modificat de pct. 10 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005 , publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

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

Dosarul solicitării va cuprinde:

- decontul cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare;
- fișa de calcul a SIN-ului;
- fișa de analiza de risc;
- referatul pentru analiza documentara 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, emisă de compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, după caz;
- nota de compensare și/sau nota de restituire/ rambursare cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire.

Adnotări:

Punctul 2 de la lit. E a cap. II a fost modificat de pct. 11 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005 , publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

3. În cel mult 1 zi de la primirea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează plătitorul 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 va transmite compartimentului de inspecție fiscală, pana la data de 1 a lunii următoare un extras al registrului de evidenta specială, cuprinzând deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, soluționate cu control ulterior, în luna anterioară, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală.

5. Controlul ulterior se efectuează în maxim 2 ani de la aprobarea rambursării.

CAPITOLUL III*)

Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare

A. Dispoziții generale

1.1. Pentru contribuabilii mari și mijlocii, precum și pentru persoanele impozabile care desfășoară activități de export rambursarea se acorda cu inspecție fiscală ulterioară, cu excepția cazurilor care prezintă risc fiscal mare, când rambursarea se acorda 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:

- au depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale;
- au depus toate situațiile financiare cu termen de depunere în ultimele 12 luni;
- nu înregistrează obligații fiscale restante la bugetul general consolidat;
- 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 comunica organului fiscal competent de către Autoritatea Națională a Vamilor;
- activitatea de export nu se desfășoară în domeniul:
 - comerțului cu băuturi alcoolice (cod 5117 «Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, băuturi și tutun», cod 5134 «Comerț cu ridicată al băuturilor», cod 5139 «Comerț cu ridicată, nespecializat, de produse alimentare, băuturi și tutun», cod 5225 «Comerț cu amănuntul al băuturilor»);
 - tutunului (cod 5125 «Comerț cu ridicată al tutunului neprelucrat», cod 5135 «Comerț cu ridicată al produselor din tutun», cod 5226 «Comerț cu amănuntul al produselor din tutun»);
 - petrolului (cod 505 «Comerț cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule»);
 - comerțului cu ridicată al animalelor vii (cod 5123 «Comerț cu ridicată al animalelor vii»);
 - comerțului cu ridicată al deșeurilor (cod 5157 «Comerțul cu ridicată al deșeurilor și resturilor»);
 - recuperării deșeurilor și resturilor metalice și nemetalice (cod 3710 și cod 3720);
 - comerțului cu ridicată al materialului lemnos și de construcții (cod 5153 «Comerț cu ridicată al materialului lemnos și de construcții»).

1.4. În categoria contribuabililor prevăzuți la pct. 1.3 nu intra contribuabilii mari și mijlocii.

2. Primul decont cu sume negative cu opțiune de rambursare depus, după înregistrarea investiției potrivit legii, de către contribuabilii 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 control anticipat.

Solicitarile ulterioare depuse de aceasta categorie de contribuabili pe durata derulării investiției vor fi soluționate cu inspecție fiscală ulterioară.

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

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

1.1. La depunerea primului decont de taxa pe valoarea adăugată de către persoanele impozabile care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit. A pct. 1.3, acestea vor depune la organul fiscal competent și o cerere prin care solicita aplicarea regimului special, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 12 la prezenta metodologie.

1.2. Cererea va fi însoțită de bilanța de verificare la data de 31 decembrie 2006 și fișa contului 4111, din care sa rezulte ca 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, precum și de o declarație pe propria răspundere ca nu a desfășurat activități de export în domeniile prevăzute la lit. A pct. 1.3 lit. e). Contribuabilii care își desfășoară activitatea în domeniul comerțului cu ridicată al materialului lemnos și de construcții (cod CAEN 5153) vor înscrie în declarația pe propria răspundere și faptul ca respecta condiția prevăzută la lit. A pct. 1.4.

2. Pentru soluționarea cererii, compartimentul de specialitate:

- analizează documentația depusa de persoana impozabilă;
- verifica lista transmisă de Autoritatea Națională a Vamilor;
- verifica îndeplinirea obligațiilor declarative și de plata în evidentele fiscale și întocmește Referatul privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 13 la prezenta metodologie.

3.1. Dacă se constata ca 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 de rambursare a 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 pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată se întocmește în doua exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 14 la prezenta metodologie.

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

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

5. Decizia privind aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată se comunica persoanei impozabile, în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. La depunerea unui decont de taxa pe valoarea adăugată cu sume pozitive, precum și dacă din analiza evidentelor fiscale sau în urma inspecției fiscale efectuate se constata ca persoana impozabilă nu 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 taxa 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 analiza de risc, denumit în continuare compartiment de specialitate, înregistrează deconturile într-o evidenta, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 3 la prezenta metodologie.

2. După înregistrarea în evidenta, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sunt supuse analizei, în vederea soluționării, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

3.1. Deconturile se verifica din punctul de vedere al corectitudinii completării urmărindu-se și corelarea soldului sumei negative solicitate la rambursare cu suma înregistrată în evidentele fiscale.

3.2. Dacă se constata erori materiale, compartimentul de specialitate notifica contribuabilul pentru corectarea erorilor materiale și aplica procedura specială în domeniu.

3.3. Termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare se prelungeste cu perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării și data emiterii Deciziei de corectare a erorilor materiale, potrivit art. 68¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mare, dacă este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

- a) contribuabilul respectiv are fapte înscrise în cazierul fiscal;
- b) deconturile depuse de contribuabili conțin neconcordante care nu pot fi îndreptate conform procedurii de corectare a erorilor materiale;
- c) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență;
- d) pentru contribuabilul respectiv, organele cu atribuții de control din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor au transmis, în ultimii 3 ani, organelor de cercetare penală sesizări în legătura cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale, care cuprind fapte ce ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii și pentru care a fost începută urmărirea penală;
- e) pentru contribuabilul respectiv au fost primite, din partea organelor de cercetare penală, solicitări de efectuare a inspecției fiscale.

5. În cazul contribuabililor mijlocii, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mare și dacă persoana impozabilă:

- a) nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale;
- b) nu a depus situațiile financiare cu termen de depunere în ultimele 12 luni;
- c) au ca obiect principal de activitate sau isi desfășoară efectiv activitatea în domeniile prevăzute la cap. II «Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare» lit. B1 «Stabilirea Standardului Individual Negativ (SIN)», subpunctul 6.1.

6.1. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de TVA depuse de contribuabilii mari sau de persoanele impozabile, pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit lit. B din prezentul capitol, 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. 10 la prezenta metodologie.

6.2. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de TVA 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. 11 la prezenta metodologie.

7. Informațiile prevăzute la pct. 4 vor fi transmise, la solicitarea compartimentului de specialitate, în termen de doua zile, de către:

- compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării cazierului fiscal, pentru situația prevăzută la lit. a);
- compartimentul cu atribuții de colectare, pentru situația prevăzută la lit. c);
- compartimentele cu atribuții de control ale Ministerului Economiei și Finanțelor: inspecție fiscală și Garda financiară, pentru situațiile prevăzute la lit. d) și e).

Informațiile se transmit compartimentului de specialitate, de îndată ce compartimentele responsabile le dețin.

8. Informațiile prevăzute la pct. 5 vor fi transmise, la solicitarea compartimentului de specialitate, în termen de doua zile, de către:

- compartimentul cu atribuții de colectare, pentru situația prevăzută la lit. a);
- compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării declarațiilor fiscale, pentru situațiile prevăzute la lit. b) și c).

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

9.2. Rambursarea cu inspecție fiscală anticipată se soluționează potrivit prevederilor cap. 2 lit. C «Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată».

10.1. Dacă decontul supus analizei nu se încadrează în condițiile prevăzute la pct. 4 și, după caz, pct. 5, se considera cu risc fiscal mic, se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară și se emite decizie de rambursare.

10.2. Decizia de rambursare emisă pentru deconturile cu risc fiscal mic este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 88 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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 un an de la aprobare.

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

Adnotări:

Cap. III a fost modificat de pct. 1 al art. I din ORDINUL nr. 102 din 27 aprilie 2007 , publicat în MOF. nr. 333 din 17 mai 2007, având conținutul anexei nr. 1 din acest act normativ.

Adnotări:

*) Art. II din ORDINUL nr. 102 din 27 aprilie 2007 , publicat în MOF. nr. 333 din 17 mai 2007 prevede:

"ART. II

(1) Prevederile capitolului III din Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, referitoare la contribuabilii mijlocii, astfel cum sunt definiți potrivit reglementărilor legale în vigoare, intra în vigoare la data de 1 ianuarie 2008.

(2) Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii, după intrarea în vigoare a prezentului ordin, se aplica prevederile capitolului II din metodologia de soluționare aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 967/2005 , cu modificările și completările ulterioare."

CAP. III¹

Transferul datelor pentru aplicarea metodologiei de soluționare

Pentru contribuabilii care isi modifica sediul social/domiciliul fiscal se transfera, în format electronic, toate datele necesare pentru aplicarea procedurii prevăzute de prezentul ordin, pana cel târziu la data transferului dosarului fiscal.

Adnotări:

Cap. III¹ a fost introdus de pct. 2 al art. I din ORDINUL nr. 102 din 27 aprilie 2007 , publicat în MOF. nr. 333 din 17 mai 2007.

CAP. IV

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 rambursarilor efectuate, potrivit modelului aprobat prin ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

CAP. V

Soluționarea solicitărilor de restituire a TVA

1. Restituirea sumelor negative de taxa pe valoarea adăugată mai mici de 50 de mii. lei, cuprinse în deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată, depuse de persoanele impozabile care solicita scoaterea din evidenta ca plătitori de TVA, în condițiile legii, se face numai în urma efectuării controlului fiscal.

2. Pentru restituirea acestor sume se aplica procedura comuna aplicabilă pentru restituirea impozitelor și taxelor.

ANEXA 1 la metodologie

FIȘA DE CALCUL A STANDARDULUI INDIVIDUAL NEGATIV

Denumirea plătitorului de TVA				
Codul de identificare fiscală		Periodicitatea depunerii decontului	Lunar <input type="checkbox"/>	Trim. <input type="checkbox"/>
Județul	Localitatea			
Strada	Număr	Bloc	Scara	Ap.
Cod poștal	Sector	Tel:	Fax:	E-mail

A. SIN-ul brut
 (\'d3TVA deductibil - \'d3TVA colectat)/nr. perioade de raportare (12 sau 4)

B. Motivatia în cazul SIN = 1

- cazierul fiscal
- obiect principal de activitate cod CAEN
- solicitări depuse pentru anii fiscali anteriori și nesolutionate
- plătitor nou înființat
- datele incomplete
- SIN-ul este negativ
- renunțare la opțiunea de rambursare
- stabilit de administrația fiscală cf. Referat 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 indatorare=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/cifra de afaceri	
	- egal cu 0	70
	- mai mare decât 0	0

4*	Obiectul de activitate preponderent	
	comerț intern	60
	Servicii	40
	producție agricolă	20
	producție industrială, perfecționare activă,	
	comerț exterior în nume propriu	0
5	Raportul dintre media vânzărilor și media achizițiilor	
	- media vânzărilor mai mare decât media achizițiilor	0
	- media vânzărilor mai mică decât media achizițiilor	45
6*	Declarații fiscale nedepuse în perioada de referință	
	- nici una (toate declarațiile depuse)	0
	1-2	50
	3-4	100
7*	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 există	0
8*	Obligații de plată restante la TVA	
	- fără obligații restante	0
	- cu obligații restante	40
	TOTAL PUNCTAJ	

Adnotări:

Litera D din anexa nr. 1 a fost modificată de pct. 12 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005 , publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

Pct. 12 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005 , publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005 prevede:

"12. La anexa nr. 1 la metodologie "Fișa de calcul a Standardului Individual Negativ", litera D "Indicatori", punctul 2 "Grad de îndatorare", se elimină primul rând «mai mic sau egal cu 0», iar al doilea rând va avea următorul cuprins: «mai mare sau egal cu 0 și mai mic sau egal cu 1». Acest indicator se completează numai dacă există capital împrumutat (datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an) și capitalul propriu este pozitiv."

E. Coeficient de ajustare în funcție de comportamentul fiscal
.....

F. SIN conform coeficientului de ajustare
.....

G.SIN

pct. 4* - Nomenclatorul CAEN și codurile CAEN aplicabile acestui punct sunt prevăzute în Anexa nr. 2
pct. 6* - se verifică depunerea formularului 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat"
pct. 7* și pct. 8* - 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 plata aprobate de organul fiscal competent.

LEGENDA:

Locul de unde se obțin elementele din fișa de calcul a SIN:

1. Bilanțul contabil, pentru punctele 1, 2, 3 și 4, precum Contul de profit și pierderi, pentru punctul 3.

Rd. 1 = rd. 82 bilanț conform OMFP 94/2001

rd. 32 bilanț conform OMFP 306/2002

Rd. 2 = rd. 58/rd. 82 bilanț conform OMFP 94/2001

rd. 14/rd. 32 bilanț conform OMFP 306/2002

Rd. 3 = rd. 77 bilanț sau rd. 1 cont profit și pierderi

conform OMFP 94/2001

rd. 29 bilanț sau rd. 1 cont profit și pierderi
conform OMFP 306/2001

Rd. 4 - cod CAEN - bilanț

2. Aplicatia "DECIMP", pentru punctele 5, 6.

3. Fișa analitica de evidenta pe plătitori, pentru punctele 7, 8.

4.

ANEXA 2 la metodologie

Incadarea în poz. 4	Cod CAEN	Denumire
1	5010	Comerț cu autovehicule
1	5030	Comerț cu piese și accesorii pentru autovehicule
1	5040	Comerț cu motociclete, piese și accesorii aferente și reparații
1	5111	Intermedieri în comerțul cu materii prime agricole, animale vii, materii prime textile și cu semiproduse
1	5112	Intermedieri în comerțul cu combustibili, minerale și produse chimice pentru industrie
1	5113	Intermedieri în comerțul cu material lemnos și de construcții
1	5114	Intermedieri în comerțul cu mașini, echipamente industriale, nave și avioane
1	5115	Intermedieri în comerțul cu mobila, articole de menaj și de fierărie
1	5116	Intermedieri în comerțului cu textile, confecții, incaltaminte și articole
1	5117	Intermedieri în comerțul cu produse alimentare, băuturi și tutun
1	5118	Intermedieri în comerțul specializat în vânzarea produselor cu caracter specific, n.c.a.
1	5119	Intermedieri în comerțul cu produse diverse
1	5121	Comerț cu ridicată al cerealelor, semințelor și furajelor
1	5122	Comerț cu ridicată al florilor și al plantelor
1	5124	Comerț cu ridicată al pieilor brute și al pieilor prelucrate
1	5131	Comerț cu ridicată al fructelor și legumelor
1	5132	Comerț cu ridicată al carni și produselor din carne
1	5133	Comerț cu ridicată al produselor lactate, oualor, uleiurilor și grasimilor comestibile
1	5136	Comerț cu ridicată al zahărului, ciocolatei și produselor zaharoase
1	5137	Comerț cu ridicată cu cafea, ceai, cacao și condimente
1	5138	Comerț cu ridicată, specializat, al altor alimente, inclusiv peste, crustacee și moluste
1	5139	Comerț cu ridicată, nespecializat, de produse alimentare, băuturi și tutun
1	5141	Comerț cu ridicată al produselor textile
1	5142	Comerț cu ridicată al îmbracamintei și incaltamintei
1	5143	Comerț ridicată al aparatelor electrice și de uz gospodăresc, al aparatelor de radio și televizoarelor
1	5144	Comerț cu ridicată al produselor din ceramica, sticlărie, tapete și produse de întreținere
1	5145	Comerț cu ridicată al produselor cosmetice și de parfumerie
1	5146	Comerț cu ridicată al produselor farmaceutice
1	5147	Comerț cu ridicată al altor bunuri de consum nealimentare, n.c.a.
1	5151	Comerț cu ridicată al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate
1	5152	Comerț cu ridicată al metalelor și minereurilor metalice
1	5154	Comerț ridicată al echipamentelor și furniturilor de fierărie pentru instalații sanitare și de încălzire
1	5155	Comerț cu ridicată al produselor chimice
1	5156	Comerț cu ridicată al altor produse intermediare
1	5181	Comerț cu ridicată al mașinilor-unelte
1	5182	Comerț cu ridicată al mașinilor pentru industria miniera și construcții
1	5183	Comerț cu ridicată al mașinilor pentru industria textila și al mașinilor de cusut
1	5184	Comerț cu ridicată al calculatoarelor, echipamentelor periferice și software-ului
1	5185	Comerț cu ridicată al altor mașini și echipamente de birou
1	5186	Comerț cu ridicată al altor componente și echipamente electronice
1	5187	Comerț cu ridicată al altor aparaturi utilizate în

		industrie, comerț și transporturi
1	5188	Comerț cu ridicată al mașinilor, accesoriilor și uneltelor agricole, inclusiv al tractoarelor
1	5190	Comerț cu ridicată al altor produse
1	5211	Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun
1	5212	Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare
1	5221	Comerț cu amănuntul al fructelor și legumelor proaspete
1	5222	Comerț cu amănuntul al carni și al produselor din carne
1	5223	Comerț cu amănuntul al pestelui, crustaceelor și molustelor
1	5224	Comerț cu amănuntul al pâinii, produselor de patiserie și produselor zaharoase
1	5225	Comerț cu amănuntul al băuturilor
1	5227	Comerț cu amănuntul în magazine specializate, al produselor alimentare
1	5231	Comerț cu amănuntul al produselor farmaceutice
1	5232	Comerț cu amănuntul al articolelor medicale și ortopedice
1	5233	Comerț cu amănuntul al produselor cosmetice și de parfumerie
1	5241	Comerț cu amănuntul al textilelor
1	5242	Comerț cu amănuntul al îmbracamintei
1	5243	Comerț cu amănuntul al încălțămintei și articolelor din piele
1	5244	Comerț cu amănuntul al mobilei, al articolelor de iluminat și al altor articole de iluminat
1	5245	Comerț cu amănuntul al articolelor și aparatelor electro-menajere, al aparatelor de radio și televizoarelor
1	5246	Comerț cu amănuntul cu articole de fierărie, cu articole din sticlă și cu cele
1	5247	Comerț cu amănuntul al cărților, ziarelor și articolelor de papetrie
1	5248	Comerț cu amănuntul, în magazine specializate, al altor produse, n.c.a.
1	5250	Comerț cu amănuntul al bunurilor de ocazie vândute prin magazine
1	5261	Comerț cu amănuntul prin corespondență
1	5262	Comerț cu amănuntul prin standuri și piețe
1	5263	Comerț cu amănuntul care nu se efectuează prin magazine
2	2211	Editarea cariilor
2	2212	Editarea ziarelor
2	2213	Editarea revistelor și a periodicelor
2	2214	Editarea înregistrărilor sonore
2	2215	Alte activități de editare
2	2221	Tipărirea ziarelor
2	2222	Alte activități de tipărire, n.c.a.
2	2223	Legatorie
2	2224	Servicii pregătitoare pentru pretiparare
2	2225	Alte lucrări de tipografie
2	2231	Reproducerea înregistrărilor audio
2	2232	Reproducerea înregistrărilor video
2	2233	Reproducerea înregistrărilor informatice
2	2512	Resaparea anvelopelor
2	2670	Taierea, fasonarea și finisarea pietrei
2	2852	Operațiuni de mecanică generală
2	3621	Batera monedelor și medaliilor
2	4100	Captarea, tratarea și distribuția apei
2	4511	Demolarea construcțiilor, terasamente și organizare de șantiere
2	4512	Lucrări de foraj și sondaj pentru construcții
2	4521	Construcții de clădiri și lucrări de geniu
2	4522	Lucrări de învelitori, șarpante și terase la construcții
2	4523	Construcții de autostrăzi, drumuri, aerodroame și baze sportive
2	4524	Construcții hidrotehnice
2	4525	Alte lucrări speciale de construcții
2	4531	Lucrări de instalații electrice
2	4532	Lucrări de izolații și protecție anticorozivă
2	4533	Lucrări de instalații tehnico-sanitare
2	4534	Alte lucrări de instalații
2	4541	Lucrări de ipsoserie
2	4542	Lucrări de tâmplărie și dulgherie
2	4543	Lucrări de pardosire și placare a pereților
2	4544	Lucrări de vopsitorie, zugrăveli și montări de geamuri
2	4545	Alte lucrări de finisare
2	4550	Închirierea utilajelor de construcții și demolare, cu personal de deservire
2	5020	Întreținerea și repararea autovehiculelor
2	5271	Reparații de încălțăminte și ale altor articole din piele
2	5272	Reparații de articole electrice de uz gospodăresc
2	5273	Reparații de ceasuri și bijuterii

2	5274	Alte reparatii de articole personale, n.c.a.
2	5510	Hoteluri
2	5521	Tabere de tineret și refugii montane
2	5522	Campinguri, inclusiv parcuri pentru rulote
2	5523	Alte mijloace de cazare
2	5530	Restaurante
2	5540	Baruri
2	5551	Cantine
2	5552	Alte unități de preparare a hranei
2	6010	Transporturi pe calea ferată
2	6021	Alte transporturi terestre de călători, pe baza de grafic
2	6022	Transporturi cu taxiuri
2	6023	Transporturi terestre de călători, ocazionale
2	6024	Transporturi rutiere de mărfuri
2	6030	Transporturi prin conducte
2	6110	Transporturi maritime și de coasta
2	6120	Transporturi pe cai navigabile interioare
2	6210	Transporturi aeriene după grafic
2	6220	Transporturi aeriene ocazionale
2	6230	Transporturi spatiale
2	6311	Manipulari
2	6312	Depozitari
2	6321	Alte activități anexe transporturilor terestre
2	6322	Alte activități anexe transporturilor pe apa
2	6323	Alte activități anexe transporturilor aeriene
2	6330	Activități ale agențiilor de voiaj și a tur-operatorilor; activități de asistentă turistică, n.c.a.
2	6340	Activități ale altor agenții de transport
2	6411	Activitățile poștei naționale
2	6412	Alte activități de curier (altele decât cele de posta națională)
2	6420	Telecomunicații
2	6511	Activități ale băncii centrale (naționale)
2	6512	Alte activități de intermediari monetare
2	6521	Activități de creditare pe baza de contract (Leasing financiar)
2	6522	Alte activități de creditare
2	6523	Alte tipuri de intermediari financiare
2	6601	Activități de asigurări de viață
2	6602	Activități ale caselor de pensii (cu excepția celor din sistemul public de
2	6603	Alte activități de asigurări (exceptând asigurările de viață)
2	6711	Administrarea piețelor financiare
2	6712	Activități de intermediere a tranzacțiilor financiare și administrare a fondurilor (agenți financiar)
2	6713	Activități auxiliare intermediarilor financiare (cu excepția caselor de asigurări
2	6720	Activități auxiliare ale caselor de asigurări și de pensii
2	7011	Dezvoltare (promovare) imobiliară
2	7012	Cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii
2	7020	Închirierea și subînchirierea bunurilor imobiliare proprii sau închiriate
2	7031	Agenții imobiliare
2	7032	Administrarea imobilelor pe baza de tarife sau contract
2	7110	Închirierea autoturismelor și utilitatelor de capacitate mică
2	7121	Închirierea altor mijloace de transport terestru
2	7122	Închirierea mijloacelor de transport pe apă
2	7123	Închirierea mijloacelor de transport aerian
2	7131	Închirierea mașinilor și echipamentelor agricole
2	7132	deservire aferent
2	7133	Închirierea mașinilor și echipamentelor de birou, inclusiv a calculatoarelor
2	7134	Închirierea altor mașini și echipamente, n.c.a.
2	7140	Închirierea bunurilor personale și gospodărești, n.c.a,
2	7210	Consultanța în domeniul echipamentelor de calcul (hardware)
2	7221	Editare de programe
2	7222	Consultanța și furnizare de alte produse software
2	7230	Prelucrarea informatica a datelor
2	7240	Activități legate de bazele de date
1	7250	Întreținerea și repararea mașinilor de birou, de contabilizat și a calculatoarelor
2	7260	Alte activități legate de informatica
2	7310	Cercetare-dezvoltare în științe fizice și naturale
2	7320	Cercetare-dezvoltare în științe sociale și umaniste
2	7411	Activități juridice
2	7412	Activități de contabilitate, revizie contabilă, consultanța în domeniul fiscal
2	7413	Activități de studiere a pieței și de sondaj
2	7414	Activități de consultanța pentru afaceri și management

2	7415	Activitățile de management ale holdingurilor
2	7420	Activități de arhitectura, inginerie și servicii de consultanța tehnică legate de acestea
2	7430	Activități de testări și analize tehnice
2	7440	Publicitate
2	7450	Selecția și plasarea forței de munca
2	7460	Activități de investigație și protecție a bunurilor și persoanelor
2	7470	Activități de întreținere și curățare a clădirilor
2	7481	Activități fotografice
2	7482	Activități de ambalare
2	7485	Activități de secretariat și traducere
2	7486	Activități ale centrelor de intermediere telefonică
2	7487	Alte activități de servicii prestate în principal întreprinderilor
2	7511	Servicii de administrație generală Reglementarea activităților organismelor care prestează servicii în domeniul
2	7512	Îngrijirii sănătății, învățământului, culturii și al altor activități sociale, excluzând protecția socială
2	7513	Controlul activităților economice
2	7514	Servicii de susținere a administrațiilor publice
2	7521	Activități de afaceri externe
2	7522	Activități de apărare națională
2	7523	Activități de justiție
2	7524	Activități de ordine publică
2	7525	Activități de protecție civilă
2	7530	Activități de protecție socială obligatorie
2	8010	Învățământ primar
2	8021	Învățământ secundar general
2	8022	Învățământ secundar teoretic, tehnic sau profesional
2	8030	Învățământul superior
2	8041	Școli de conducere (pilotaj)
2	8042	Alte forme de învățământ
2	8511	Activități de asistentă spitalicească și sanatorială
2	8512	Activități de asistentă medicală ambulatorie
2	8513	Activități de asistentă stomatologică
2	8514	Alte activități referitoare la sănătatea umană
2	8520	Activități veterinare
2	8531	Activități de asistentă socială, cu cazare
2	8532	Activități de asistentă socială, fără cazare
2	9001	Colectarea și tratarea apelor uzate
2	9002	Colectarea și tratarea altor reziduuri
2	9003	Salubritate, depoluare și activități similare
2	9111	Activități ale organizațiilor economice și patronale
2	9112	Activități ale organizațiilor profesionale
2	9120	Activități ale sindicatelor salariaților
2	9131	Activități ale organizațiilor religioase
2	9132	Activități ale organizațiilor politice
2	9133	Alte activități asociative n.c.a.
2	9211	Producția de filme cinematografice și video
2	9212	Distribuția de filme cinematografice și video
2	9213	Proiecția de filme cinematografice
2	9220	Activități de radio și televiziune
2	9231	Creație și interpretare artistică și literară
2	9232	Activități de gestionare a salilor de spectacol
2	9233	Balciuri și parcuri de distracții
2	9234	Alte activități de spectacole n.c.a.
2	9240	Activități ale agenților de presă
2	9251	Activități ale bibliotecilor și arhivelor
2	9252	Activități ale muzeelor, conservarea monumentelor și clădirilor
2	9253	Activități ale grădinilor botanice și zoologice și ale rezervațiilor
2	9261	Activități ale bazelor sportive
2	9262	Alte activități sportive
2	9271	Jocuri de noroc și pariuri
2	9272	Alte activități recreative
2	9301	Spalarea, curățarea și vopsirea textilelor și blănurilor
2	9302	Coafura și alte activități de infrumusetare
2	9303	Activități de pompe funebre și similare
2	9304	Activități de întreținere corporală
2	9305	Alte activități de servicii personale, n.c.a.
2	9500	Activități ale personalului angajat în gospodării particulare
2	9600	Activități desfășurate în gospodării private, de producere a bunurilor destinate consumului propriu
2	9700	Activități ale gospodăriilor private, de servicii pentru scopuri proprii
2	9900	Activități ale organizațiilor și organismelor extrateritoriale

3	111	Cultivarea cerealelor, porumbului și a altor plante, n.c.a.
3	112	Cultivarea legumelor, a specialitatilor horticole și a produselor de sera
3	113	Cultivarea fructelor, nucilor, a plantelor pentru băuturi și mirodenii
3	121	Creșterea animalelor, activitatea fermelor pentru obținerea laptelui
3	122	Creșterea ovinelor, caprinelor, cabalinelor, magarilor catarilor și asinilor
3	123	Creșterea porcinelor
3	124	Creșterea pasarilor
3	125	Creșterea altor animale
3	130	Activități în ferme mixte (cultura vegetala combinata cu creșterea animalelor)
3	141	Activități de servicii anexe agriculturii; gradinarit peisagistic (arhitectura peisagera)
3	142	Activități de servicii pentru creșterea animalelor, cu excepția activităților veterinare
	150	Vanatoare, ocrotirea vânatului, inclusiv activități de servicii anexe
3	201	Silvicultura și exploatare forestieră
3	202	Servicii auxiliare silviculturii și exploatării forestiere
3	501	Pescuitul
	502	Piscicultura
4	1010	Extractia și prepararea carbunelui superior (pcs≥ 23865kj/kg)
4	1020	Extractia și prepararea carbunelui inferior (pcs<23865kj/kg)
4	1030	Extractia și prepararea turbei
4	1110	Extractia hidrocarburilor
4	1120	Activități de servicii anexe extractiei petrolului și gazelor naturale exclusiv
4	1200	Extractia și prepararea minereurilor radioactive
4	1310	Extractia și prepararea minereurilor feroase Extractia și prepararea minereurilor neferoase și rare (exclusiv minereruri radioactive)
4	1411	Extractia pietrei pentru construcții
4	1412	Extractia pietrei calcaroase, ghipsului și a cretei
4	1413	Extractia ardezsei
4	1421	Extractia pietrisului și nisipului
4	1422	Extractia argilei și caolinului
4	1430	Extractia și prepararea minereurilor pentru industria chimica și a
4	1440	Extractia sarii
4	1450	Alte activități extractive n.c.a.
4	1511	Producția și conservarea carnii
4	1512	Producția și conservarea carnii de pasare
4	1513	Prepararea produselor din carne (inclusiv din carne de pasare)
4	1520	Prelucrarea și conservarea pestelui și a produselor din peste
4	1531	Prelucrarea și conservarea cartofilor
4	1532	Prepararea sucurilor de fructe și legume
4	1533	Prelucrarea și conservarea fructelor și legumelor
4	1541	Fabricarea uleiurilor și grasimilor brute
4	1542	Fabricarea uleiurilor și grasimilor rafinate
4	1543	Fabricarea margarinei și produselor comestibile similare
4	1551	Fabricarea produselor lactate și a branzeturilor
4	1552	Fabricarea inghetatei
4	1561	Fabricarea produselor de morarit
4	1562	Fabricarea amidonului și a produselor din amidon
4	1571	Fabricarea produselor pentru hrana animalelor de ferma
4	1572	Fabricarea produselor pentru hrana animalelor de companie
4	1581	Fabricarea painii; fabricarea produselor proaspete de patiserie
4	1582	Fabricarea biscuitilor, piscaturilor și altor produse similare
4	1583	Fabricarea zahărului
4	1584	Fabricarea produselor din cacaoa a ciocolatei și a produselor zaharoase
4	1585	Fabricarea macaroanelor, taiteilor, cus-cus-ului și a altor produse
4	1586	Prelucrarea ceaiului și cafelei
4	1587	Fabricarea condimentelor
4	1588	Fabricarea preparatelor alimentare omogenizate și alimentelor dietetice
4	1589	Fabricarea altor produse alimentare n.c.a
4	1591	Fabricarea băuturilor alcoolice distilate
4	1592	Fabricarea alcoolului etilic de fermentație
4	1593	Fabricarea vinurilor
4	1594	Fabricarea cidrului și a altor vinuri din fructe

4	1595	Fabricarea altor băuturi nedistilate, obținute prin fermentare
4	1596	Fabricarea berii
4	1597	Fabricarea maltului
4	1598	Producția de ape minerale și băuturi racoritoare nealcoolice
4	1600	Fabricarea produselor din tutun
4	1711	Pregătirea fibrelor și filarea în fire de bumbac și tip bumbac
4	1712	Pregătirea fibrelor și filarea în fire de lana cardata și tip lana cardata
4	1713	Pregătirea fibrelor și filarea în fire de lana pieptanata și tip lana
4	1714	Pregătirea și filarea în fire a fibrelor tip în
4	1715	Prelucrarea și rasucirea matasii naturale și artificiale (inclusiv din scame) și a firelor sintetice
4	1716	Fabricarea atei de cusut
4	1717	Pregătirea fibrelor și filarea altor tipuri de fire
4	1721	Tesaturi din bumbac și din fire tip bumbac
4	1722	Tesaturi din lana cardata și din fire tip lana cardata
4	1723	Tesaturi din lana pieptanata și din fire tip lana pieptanata
4	1724	Tesaturi din mătase și din fire tip mătase
4	1725	Tesaturi din alte textile
4	1730	Finisarea materialelor textile
4	1740	Fabricarea de articole confectionate din textile (cu excepția îmbracamintei și lenjeriei de corp)
4	1751	Fabricarea de covoare și mochete
4	1752	Fabricarea de franghii, sfori și plase
4	1753	Fabricarea de textile netesute și articole din acestea, cu excepția confecțiilor de îmbrăcăminte
4	1754	Fabricarea altor articole textile, n.c.a.,
4	1760	Fabricarea de metraje prin tricotare sau crosetare
4	1771	Fabricarea de ciorapi, sosete și ciorapi pantalon, tricotati sau crosetati
4	1772	Fabricarea de pulovere, veste și articole similare tricotate sau crosetate
4	1810	Fabricarea articolelor de îmbrăcăminte din piele
4	1821	Fabricarea de articole de îmbrăcăminte pentru lucru
4	1822	Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)
4	1823	Fabricarea de articole de lenjerie de corp
4	1824	Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte și accesorii, n.c.a.
4	1830	Prepararea și vopsirea blanurilor; fabricarea articolelor din blana
4	1910	Tabacirea și finisarea pieilor
4	1920	Fabricarea de articole de voiaj și marochinarie și a articolelor de harnasament
4	1930	Fabricarea incaltamintei
4	2010	Taierea și rindeluirea lemnului; impregnarea lemnului
4	2020	Fabricarea de produse stratificate din lemn: placaș, panel, furnire, plăci din aschii de lemn, plăci fibrolemnoases etc.
4	2030	Fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții
4	2040	Fabricarea ambalajelor din lemn
4	2051	Fabricarea altor produse din lemn
4	2052	Fabricarea articolelor din pfuta, paie și impletituri
4	2111	Fabricarea celulozei
4	2112	Fabricarea hârtiei și cartonului
4	2121	Fabricarea hârtiei și cartonului ondulat și a ambalajelor din hârtie sau carton
4	2122	Fabricarea produselor de uz gospodăresc și sanitar din hârtie sau carton
4	2123	Fabricarea articolelor de papetarie
4	2124	Fabricarea tapetului
4	2125	Fabricarea altor articole din hârtie și carton, n.c.a.
4	2310	Fabricarea produselor de cocserie
4	2330	Prelucrarea combustibililor nucleari
4	2411	Fabricarea gazelor industriale
4	2412	Fabricarea coloranților și a pigmentilor
4	2413	Fabricarea altor produse chimice anorganice de baza
4	2414	Fabricarea altor produse chimice organice de baza
4	2415	Fabricarea îngrășămintelor și produselor azotoase
4	2416	Fabricarea materialelor plastice în forme primare
4	2417	Fabricarea cauciucului sintetic în forme primare
4	2420	Fabricarea pesticidelor și a altor produse agrochimice
4	2430	Fabricarea vopselelor, lacurilor, cernelii tipografice și masticurilor
4	2441	Fabricarea produselor farmaceutice de baza

4	2442	Fabricarea preparatelor farmaceutice
4	2451	Fabricarea sapunurilor, detergentilor și a produselor de întreținere
4	2452	Fabricarea parfumurilor și a produselor cosmetice (de toaleta)
4	2461	Fabricarea explozivilor
4	2462	Fabricarea cleiurilor și gelatinelor
4	2463	Fabricarea uleiurilor esențiale
4	2464	Fabricarea preparatelor chimice de uz fotografic
4	2465	Fabricarea suportilor destinați înregistrărilor
4	2466	Fabricarea altor produse chimice, n.c.a.
4	2470	Fabricarea fibrelor și firelor sintetice și artificiale
4	2511	Fabricarea anvelopelor și a camerelor de aer
4	2513	Fabricarea altor produse din cauciuc
4	2521	Fabricarea placilor, foliilor, tuburilor și profilelor din material plastic
4	2522	Fabricarea articolelor de ambalaj din material plastic
4	2523	Fabricarea articolelor din material plastic pentru construcții
4	2524	Fabricarea altor produse din material plastic
4	2611	Fabricarea sticlei plate
4	2612	Prelucrarea și fasonarea sticlei plate
4	2613	Fabricarea articolelor din sticla
4	2614	Fabricarea fibrelor din sticla
4	2615	Fabricarea de sticlărie tehnică
4	2621	Fabricarea articolelor ceramice pentru uz gospodăresc și ornamental
4	2622	Fabricarea de obiecte sanitare din ceramica
4	2623	Fabricarea izolatorilor și pieselor izolante din ceramica
4	2624	Fabricarea de produse ceramice de uz tehnic
4	2625	Fabricarea altor produse ceramice
4	2626	Fabricarea produselor ceramice refractare
4	2630	Fabricarea placilor și dalelor din ceramica
4	2640	Fabricarea caramizilor, tiglelor și altor produse pentru construcții, din argila arsă
4	2651	Fabricarea cimentului
4	2652	Fabricarea varului
4	2653	Fabricarea ipsosului
4	2661	Fabricarea elementelor din beton pentru construcții
4	2662	Fabricarea elementelor din ipsos pentru construcții
4	2663	Fabricarea betonului
4	2664	Fabricarea mortarului
4	2665	Fabricarea produselor din azbociment
4	2666	Fabricarea altor elemente din beton, ciment și ipsos
4	2681	Fabricarea de produse abrazive
4	2682	Fabricarea altor produse din minerale nemetalice, n.c.a.
4	2710	Producția de metale feroase sub forme primare și cea de feroaliaje
4	2721	Producția de tuburi (țevi) din fontă
4	2722	Producția de tuburi (țevi) din oțel
4	2731	Tragere la rece
4	2732	Laminare la rece
4	2733	Producția altor profite obținute la rece
4	2734	Trefilare
4	2741	Producția metalelor prețioase
4	2742	Metalurgia aluminiului
4	2743	Producția plumbului, zincului și cositorului
4	2744	Metalurgia cuprului
4	2745	Producția altor metale neferoase
4	2751	Turnarea fontei
4	2752	Turnarea otelului
4	2753	Turnarea metalelor neferoase uscare
4	2754	Turnarea altor metale neferoase
4	2811	Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice
4	2812	Fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie din metal
4	2821	Producția de rezervoare, cisterne și containere metalice
4	2822	Producția de radiatoare și cazane pentru încălzire centrală
4	2830	Producția generatoarelor de aburi (cu excepția cazanelor pentru încălzire centrală)
4	2840	Fabricarea produselor metalice obținute prin deformare plastică; metalurgia pulberilor
	2851	Tratarea și acoperirea metalelor
4	2861	Fabricarea produselor de tăiat și de uz casnic
4	2862	Fabricarea uneltelor de mână
4	2863	Fabricarea articolelor de feronerie
4	2871	Fabricarea de recipienți, containere și alte produse similare din oțel
4	2872	Fabricarea ambalajelor din metale ușoare
4	2873	Fabricarea articolelor din fire metalice
4	2874	Fabricarea de suruburi, butoane, lanturi și arcuri

4	2875	Fabricarea altor articole din metal
4	2911	Fabricarea de motoare și turbine (cu excepția motoarelor pentru avioane, autovehicule și motociclete)
4	2912	Fabricarea de pompe și compresoare
4	2913	Fabricarea de articole de robinetarie
4	2914	Fabricarea lagarelor, angrenajelor și organelor mecanice de transmisie
4	2921	Fabricarea cuptoarelor industriale și arzătoarelor
4	2922	Fabricarea echipamentelor de ridicat și manipulat
4	2923	Fabricarea echipamentelor industriale de ventilație și frigorifice (cu excepția celor pentru uz casnic)
4	2924	Fabricarea altor echipamente de utilizare generală
4	2931	Fabricarea tractoarelor
4	2932	Fabricarea altor mașini și utilaje agricole și forestiere
4	2941	Fabricarea mașinilor - unelte portabile acționate electric
4	2942	Fabricarea altor mașini - unelte pentru prelucrarea metalului
4	2943	Fabricarea altor mașini-unelte, n.c.a.
4	2951	Fabricarea utilajelor pentru metalurgie
4	2952	Fabricarea utilajelor pentru extracție și construcții
4	2953	Fabricarea utilajelor pentru prelucrarea produselor alimentare, băuturilor și tutunului
4	2954	Fabricarea utilajelor pentru industria textilă, a îmbracamintei și a pielăriei
4	2955	Fabricarea utilajelor pentru industria hârtiei și cartonului
4	2956	Fabricarea altor mașini și utilaje specifice
4	2960	Fabricarea armamentului și muniției
4	2971	Fabricarea de mașini și aparate electrocasnice
4	2972	Fabricarea de aparate neelectrice, de uz casnic
4	3001	Fabricarea mașinilor de birou
4	3002	Fabricarea calculatoarelor și a altor echipamente electronice
4	3110	Producția de motoare, generatoare și transformatoare electrice
4	3120	Producția de aparate pentru distribuția și comanda electricității
4	3130	Producția de fire și cabluri electrice și optice
4	3140	Producția de acumulatori, baterii și pile electrice
4	3150	Producția de lampi electrice și echipamente de iluminat
4	3161	Producția de componente electrice pentru motoare și vehicule, n.c.a.
4	3162	Producția altor componente electrice, n.c.a.
4	3210	Producția tuburilor electronice și a altor componente electronice
4	3220	Producția de emitatoare radio-televiziune, echipamente și aparate telefonice
4	3230	Producția de receptoare de radio și televiziune; aparate de înregistrare și reproducere audio sau video
4	3310	Producția de aparatură și instrumente medicale
4	3320	Producția de aparatură și instrumente de măsură, verificare și control (cu excepția echipamentelor de măsură, reglare și control pentru procesele industriale)
4	3330	Producția de echipamente de măsură, reglare și control pentru procese industriale
4	3340	Producția de aparatură și instrumente optice și fotografice
4	3350	Producția de ceasuri
4	3410	Producția de autovehicule
4	3420	Producția de caroserii, remorci și semiremorci
4	3430	Producția de piese și accesorii pentru autovehicule și motoare de autovehicule
4	3511	Construcții și reparații de nave
4	3512	Construcții și reparații de ambarcațiuni sportive și de agrement
4	3520	Construcția și repararea materialului rulant
4	3530	Construcții și reparații de aeronave și nave
4	3541	Producția de motociclete
4	3542	Producția de biciclete
4	3543	Producția de vehicule pentru invalizi
4	3550	Producția altor mijloace de transport, n.c.a.
4	3611	Producția de scaune
4	3612	Producția mobilierului pentru birou și magazine
4	3613	Producția mobilierului pentru bucătărie
4	3614	Producția altor tipuri de mobilier
4	3815	Producția de saltele și somiere
4	3622	Fabricarea bijuteriilor și articolelor similare din metale și pietre
4	3630	Fabricarea instrumentelor muzicale
4	3640	Fabricarea articolelor pentru sport

4	3650	Fabricarea jocurilor și jucariilor
4	3661	Fabricarea bijuteriilor de fantezie
4	3662	Confecționarea maturilor și periilor
4	3663	Fabricarea altor produse manufacturiere
4	4011	Producția de energie electrică
4	4012	Transportul energiei electrice
4	4013	Distribuția și comercializarea energiei electrice
4	4021	Producția gazelor
4	4022	Distribuția și comercializarea combustibililor gazoși, prin conducte
4	4030	Producția și distribuția energiei termice și a apei calde

ANEXA 3 la metodologie

Evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

Nr. cerț	Denumire/pre-nume, nr. platitor	Cod de identificare fiscală	Nr. și data înregistrării decontului negativ cu opțiune de rambursare	Suma solicitată	Procedura aplicată în soluționare 1)	Decizia org. fiscal 2)	Suma aprobată	Diferențe constatate față de suma solicitată	Nr. și data adresei de transmitere spre soluționare comparativului de inspecție fiscală	Nr. și data adresei de transmitere a rezultatelor controlului de activitate 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 baza de analiza de risc;
CF - în cazul soluționării cu control fiscal
CU - în cazul soluționării cu control ulterior, pentru cazurile speciale de rambursare de la cap. III

Adnotări:---

Rândul 4 al punctului 1) din anexa nr. 3 a fost modificat de pct. 13 al art. I din ORDINUL nr. 1.330 din 12 septembrie 2005, publicat în MOF. nr. 883 din 3 octombrie 2005.

- 2) se va completa cu: A - în cazul cererilor aprobate;
R - în cazul cererilor respinse;

ANEXA 4 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 luna pentru care s-a efectuat inspecție fiscală TVA:

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

- perioada 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 pana la un trimestru 0 puncte.

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

- pondere suma neaprobată <= 2% 0 puncte;
- 2% > pondere suma neaprobată <= 4% 5 puncte;
- 4% > pondere suma neaprobată <= 6% 15 puncte;
- 6% > pondere suma neaprobată <= 8% 35 puncte;
- 8% > pondere suma neaprobată <= 10% 45 puncte;
- pondere suma neaprobată > 10% 60 puncte.

4. Total sume rambursate în ultimele 12 luni fără inspecție fiscală*):

- între 5.000 și 50.000 RON inclusiv 0 puncte;
- între 50.001 și 150.000 RON inclusiv 10 puncte;
- între 150.001 și 350.000 RON inclusiv 20 puncte;
- între 350.001 și 550.000 RON inclusiv 30 puncte;
- între 550.001 și 750.000 RON inclusiv 40 puncte;
- între 750.001 și 1.000.000 RON inclusiv 50 puncte;
- mai mari de 1.000.000 RON 60 puncte.

Indicatorii de inspecție fiscală cuprinși în aceasta 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 anticipată sau pentru care nu a fost efectuată inspecție fiscală ulterioară.

Adnotări:---

Anexa 4 la metodologie a fost înlocuită cu anexa la ORDINUL nr. 2.008 din 28 decembrie 2005, publicat în MOF. nr. 1.184 din 28 decembrie 2005, conform pct. 3 al art. I din același act normativ.

ANEXA 5 la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 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

Către: Denumirea/Numele și prenumele
 Codul de identificare fiscală
 Domiciliul fiscal: localitatea, str.
 nr. ..., bl. ..., ap. ..., et., județul/sectorul

În baza art. 83 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Decontului de taxa 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. 111, 112 sau 113, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Aprobat,	Verificat,	Întocmit,
Funcția	Funcția	Funcția
Numele și prenumele	Numele și prenumele	Numele și prenumele
Data	Data	Data
Semnatura	Semnatura	Semnatura

Cod MFP: 14.13.02.02

Adnotări:

Anexa nr. 5 a fost modificată de pct. 3 al art. I din ORDINUL nr. 102 din 27 aprilie 2007, publicat în MOF. nr. 333 din 17 mai 2007, având conținutul anexei nr. 2 din acest act normativ.

ANEXA 6 la metodologie

FIȘA DE ANALIZA DE RISC

Cod de identificare fiscală _____

Denumire _____

Domiciliu 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 analiza pentru perioadele de raportare în care suma negativa de T.V.A. este mai mare decât S.I.N-ul.

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj	Punctaj acordat
1	Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni		
	- veniturile din perioada analizata mai mare decât media veniturilor în ultimele 12 luni	0	
	- veniturile din perioada analizata mai mici decât media veniturilor în ultimele 12 luni	50	
2	Media valorii achizițiilor pe ultimete 12 luni		
	- achizițiile din perioada analizata mai mici decât media achizițiilor în ultimele 12 luni	0	
	- achizițiile din perioada analizata mai mari decât media achizițiilor în ultimele 12 luni	50	
3	Operațiunea preponderenta 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 9%	40	
	TOTAL		

APROBAT,

ÎNTOCMIT,

ANEXA 7 la metodologie

Fișa de analiza de risc - Instrucțiuni de completare

Fișa de analiza de risc se completează pentru fiecare plătitor, astfel:

- cartusul "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. 27 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. 20 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 cartusului, 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 col. "Sume negative" va rămâne necompletată.
- Sumele negative înscrise în coloana "Sume negative" 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.
- cartusul "Indicatori de analiza pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul final" 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 (rândul 6 din Decontul de TVA);
 - rd. 2 "Media achizițiilor pe ultimele 12 luni" - datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul "TOTAL", col. 1 - TVA deductibilă (rd. 18 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. 4/rd. 6
 - scutită fără drept de deducere - rd. 5/rd. 6
 - livrare/prestare cu cota 19% - rd. 1/rd. 6
 - livrare/prestare cu 9% - rd. 2/rd. 6
- 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 8 la metodologie

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

Către,

Plătitor(denumire/Nume prenume)
 Cod identificare fiscală
 Adresa: Localitate Str. nr.
 bl. ap. etaj județ/sector

Prin Decontul cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aferent lunii/trim. anul..... ați solicitat rambursarea sumei de lei.
 În vederea soluționării acestei solicitări, va rugăm să prezentați, până cel târziu la data de, la dl/dna, cam, următoarele documente, pentru perioada

- jurnale de vânzări și de cumpărări []
 - bilanța de verificare []
 - facturi semnificative []
 - contracte []
 - alte documente relevante pentru susținerea solicitării dvs, []
- Documentele vor fi prezentate în original și copie,

Conducătorul unității fiscale,

ANEXA 9 la metodologie

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Unitatea fiscală
 Nr.

Aprobat,
 Conducătorul unității fiscale/
 Director coordonator

Avizat,

Şef compartiment specialitate

REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARA

A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Cod de identificare fiscală _____

Denumire _____

Domiciliu fiscal _____

B. Analiza documentara

1	Perioada fiscală la care se referă decontul cu sume negative cu opțiune de rambursare	
2	SIN-ul	
3	Suma negativa solicitată la rambursare	
4	Diferența între suma solicitată și SIN	
5	TVA deductibilă _____	
6	Se încadrează decontul negativ în tiparul ultimelor perioade?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
7	Oferă ultimul raport de inspecție fiscală motive pentru inițierea unei inspecții anticipate?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
8	Au fost solicitate documente suplimentare?	Da, adresa nr. din
9	Plătitorul nu s-a prezentat până la expirarea termenului stabilit de organul fiscal	Decontul se transmite activității de inspecție fiscală.
10	Plătitorul a solicitat amânarea termenului de prezentare a documentelor	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
11	Amânarea termenului de prezentare a documentelor a fost aprobată	<input type="checkbox"/> Da, până la data de <input type="checkbox"/> Nu
12	Sunt anexate copii ale documentelor care au fost supuse analizei, potrivit borderoului anexat:	
13	Documente analizate și aspecte constatate	
14	Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare:	<input type="checkbox"/> Da, în totalitate suma <input type="checkbox"/> Nu, se transmite pentru inspecție fiscală anticipată

Întocmit,

ANEXA 10 la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
 Nr. /

Avizat,
 Șeful compartimentului de specialitate,

Aprobat,
 Conducătorul unității fiscale,

REFERAT

privind analiza Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare
 deus de mării contribuabili/de persoanele
 impozabile care desfășoară activități de export
 nr. din
 aferent perioadei

- A. Datele de identificare a persoanei impozabile
 Denumirea
 Codul de înregistrare în scopuri de TVA
 Domiciliul fiscal
- B. Analiza documentara
 1. fapte înscrise în cazierul fiscal []
 2. Decontul conține neconcordanțe care nu pot fi îndreptate conform
 procedurii de corectare a erorilor materiale. []
 Motivatie.....
 3. A fost deschisă procedura de insolventa. []
 Motivatie.....
 4. Organele cu atribuții de control din cadrul Ministerului Economiei și
 Finanțelor au transmis, în ultimii 3 ani, organelor de cercetare penală sesizări
 în legatura cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale, care cuprind
 fapte ce ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii. []
 Motivatie.....
 5. Au fost primite, din partea organelor de cercetare penală, solicitări de
 efectuare a inspecției fiscale. []
 Motivatie.....
- C. Concluzii:
 a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA. []
 b) Se propune transmiterea, spre soluționare cu inspecție fiscală
 anticipată, avându-se în vedere următoarele: []

Întocmit,

Adnotări:

Anexa nr. 10 a fost modificată de pct. 4 al art. I din ORDINUL nr. 102 din 27 aprilie 2007 , publicat în MOF.
 nr. 333 din 17 mai 2007, având conținutul anexei nr. 3 din acest act normativ.

ANEXA 11 la metodologie

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
 Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii
 Nr.

Avizat, Aprobant,
 Șeful compartimentului de 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. Datele de identificare a persoanei impozabile
 Denumirea
 Codul de înregistrare în scopuri de TVA
 Domiciliul fiscal
- B. Analiza documentara
 1. fapte înscrise în cazierul fiscal s
 2. Decontul conține neconcordanțe care nu pot fi îndreptate conform
 procedurii de corectare a erorilor materiale. []
 Motivatie
3. A fost deschisă procedura de insolventa. []
 Motivatie

4. Organele cu atribuții de control din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor au transmis, în ultimii 3 ani, organelor de cercetare penală sesizări în legatura cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale, care cuprind fapte ce ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii.

Motivatie
.....

5. Au fost primite, din partea organelor de cercetare penală, solicitări de efectuare a inspecției fiscale.

Motivatie
.....

6. Are obligații fiscale restante fata de bugetul general consolidat.

Motivatie
.....

7. Nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale.

Motivatie
.....

8. Nu a depus situațiile financiare cu termen de depunere în ultimele 12 luni.

Motivatie
.....

9. Au ca obiect principal de activitate sau isi 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.

Motivatie
.....

C. Concluzii:

a) Se propune aprobarea solicitării de rambursare a TVA.

b) Se propune transmiterea, spre soluționare cu inspecție fiscală anticipata, avându-se în vedere următoarele:

.....
.....

Întocmit,

Adnotări:

Anexa nr. 11 a fost modificată de pct. 4 al art. I din ORDINUL nr. 102 din 27 aprilie 2007 , publicat în MOF. nr. 333 din 17 mai 2007, având conținutul anexei nr. 4 din acest act normativ.

ANEXA 12 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											
JUDEȚ			SECTOR			LOCALITATE					
STRADA				NR.		BLOC		SC.			
ET.	AP.	COD POȘTAL			TELEFON						
FAX				E-MAIL							

Va rog a-mi aproba aplicarea regimului special de rambursarea taxei pe valoarea adăugată

Anexez următoarele documente

Anexa nr. 13 a fost introdusă de pct. 5 al art. I din ORDINUL nr. 102 din 27 aprilie 2007 , publicat în MOF. nr. 333 din 17 mai 2007, având conținutul anexei nr. 6 din acest act normativ.

ANEXA 14 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/
 Directorul coordonator,

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
 Codul de identificare fiscală
 În baza prevederilor cap. III din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 967/2005 privind Metodologia de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii nr. din data și a Referatului privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special nr. din data, va comunicăm:

Se aproba aplicarea regimului special.
 Nu se aproba aplicarea regimului special.
 Încetează aplicarea regimului special.
 Motivația respingerii/încetării:

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 finanțelor publice nr. 967/2005, cu modificările și completările ulterioare.

Impotriva prezentului înscris se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 177 din același act normativ.

Verificat,	Întocmit,
Funcția	Funcția
Numele și prenumele	Numele și prenumele
Data	Data
Semnatura	Semnatura

cod MEF

Adnotări:

Anexa nr. 14 a fost introdusă de pct. 5 al art. I din ORDINUL nr. 102 din 27 aprilie 2007 , publicat în MOF. nr. 333 din 17 mai 2007, având conținutul anexei nr. 7 din acest act normativ.