

**SOLUȚIONAREA DECONTURILOR CU SUME NEGATIVE
DE TVA CU OPȚIUNE DE RAMBURSARE DEPUSE
DE CĂTRE CONTRIBUABILII MIJLOCII,
POTRIVIT PROCEDURII APROBATE
PRIN ORDINUL PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE
DE ADMINISTRARE FISCALĂ NR. 3.699/2015**

Carmen HRABAC – Consilier superior
Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor
Agenția Națională de Administrare Fiscală

În categoria contribuabililor mijlocii se cuprind contribuabilii definiți potrivit prevederilor legale în vigoare, respectiv persoanele juridice române, înființate potrivit dispozițiilor *Legii societăților nr. 31/1990¹, republicată, cu modificările și completările ulterioare*, inclusiv entitățile rezultate în urma fuziunii cu alți contribuabili și sucursalele contribuabililor persoane juridice străine care își desfășoară activitatea pe teritoriul României, precum și regiile autonome, companiile și societățile naționale și societățile comerciale cu capital majoritar sau integral de stat, inclusiv institutele naționale de cercetare-dezvoltare organizate potrivit prevederilor *Ordonanței Guvernului nr. 57/2002² privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 324/2003³, cu modificările și completările ulterioare*, selectați descrescător în baza criteriului de selecție reprezentat de cifra de afaceri raportată în situațiile financiare încheiate la data de 31 decembrie a anului anterior celui în care se efectuează selecția.

Totodată, în categoria contribuabililor mijlocii intră și contribuabilii nerezidenți pentru care contribuabilii mijlocii au calitatea de reprezentanți sau reprezentanți fiscali, potrivit titlului VII din Codul fiscal⁴, precum și membrii aparținând grupului fiscal unic definit potrivit Codului fiscal, indiferent dacă aceștia îndeplinesc sau nu criteriul de selecție sus-menționat, și al cărui reprezentant este contribuabil mijlociu.

Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii, organul fiscal competent aplică dispozițiile *Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015⁵ pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare*.

Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii se înregistrează, de către compartimentul cu atribuții în soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare (denumit în continuare compartiment de specialitate), într-o evidență specială, care se conduce informatizat și se supun procedurii de soluționare, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

¹ *Legea societăților nr. 31/16.11.1990, republicată (M.O. nr. 1.066/17.11.2004), cu modificările și completările ulterioare*

² *Ordonanța Guvernului nr. 57/16.08.2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică (M.O. nr. 643/30.08.2002), cu modificările și completările ulterioare*

³ *Legea nr. 324/08.07.2003 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea științifică și dezvoltarea tehnologică (M.O. nr. 514/16.07.2003)*

⁴ *Legea nr. 227/08.09.2015 privind Codul fiscal (M.O. nr. 688/10.09.2015), cu modificările și completările ulterioare*

⁵ *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/17.12.2015 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare (M.O. nr. 969/28.12.2015)*

FISCALITATE

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

Dacă se constată diferențe care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu. Instrucțiunile de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată sunt cele aprobate prin *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.604/2015*⁶.

În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare se prelungește cu perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării și data corectării diferențelor între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele fiscale.

În vederea încadrării solicitării de rambursare într-o categorie de risc fiscal, compartimentul de specialitate verifică, în mod succesiv, îndeplinirea condițiilor prevăzute la cap. II lit. A pct. 19.(1)-21 din *Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare*. Astfel, compartimentul de specialitate verifică dacă:

Persoana impozabilă are fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal

Infracțiunile care se înscriu în cazierul fiscal sunt cele prevăzute în *Anexa la Hotărârea Guvernului nr. 1.000/2015*⁷ privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare (literele A-J din anexă).

Astfel, în situația în care persoana impozabilă are fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, solicitarea de rambursare depusă de această persoană se încadrează, în mod automat, la risc fiscal mare, în temeiul art. 169 din Codul de procedură fiscală⁸. Decontul de TVA va fi transmis compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, în vederea efectuării inspecției fiscale anticipate. La data transmiterii către compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, dar nu mai târziu de 5 zile de la încadrarea la risc fiscal mare, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a decontului de TVA, astfel cum prevăd dispozițiile art. 77 alin. (5) din Codul de procedură fiscală.

Persoana impozabilă prezintă risc fiscal mare stabilit pe baza informațiilor primite de la organele fiscale

În acest scop, compartimentul verifică într-o bază de date specială dacă persoana impozabilă figurează cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale, caz în care solicitarea de rambursare este încadrată, în mod automat, la risc fiscal mare. Decontul de TVA va fi transmis compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, în vederea efectuării inspecției fiscale anticipate. La data transmiterii către compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, dar nu mai târziu de 5 zile de la încadrarea la risc fiscal mare, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a decontului de TVA.

Suma solicitată la rambursare este inferioară plafonului de 45.000 lei

⁶ *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.604/09.12.2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată* (M.O. nr. 926/15.12.2015)

⁷ *Hotărârea Guvernului nr. 1.000/23.12.2015 privind faptele pentru care se înscriu informații în cazierul fiscal al contribuabililor, potrivit legislației în vigoare* (M.O. nr. 977/30.12.2015)

⁸ *Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală* (M.O. nr. 547/23.07.2015), cu modificările și completările ulterioare

Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică de 45.000 lei și dacă solicitantul rambursării nu are fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal și nici nu prezintă risc fiscal mare stabilit pe baza informațiilor primite de la organele fiscale, solicitarea de rambursare se încadrează, în mod automat, la risc fiscal mic și se emite *Decizia de rambursare a TVA*.

Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare care nu a fost încadrat la risc fiscal, potrivit etapelor succesive menționate mai sus, se supune analizei prevăzute de dispozițiile speciale ale cap. IV din *Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.699/2015*.

Astfel, compartimentul de analiză de risc verifică dacă:

a) pentru solicitantul rambursării a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;

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

c) solicitantul rambursării are ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în următoarele domenii:

- ✎ "Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor", cod 4631;
- ✎ "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate", cod 4671;
- ✎ "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și al materialelor de construcție și echipamentelor sanitare", cod 4673;
- ✎ "Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor", cod 4677.

În cazul în care solicitantul rambursării îndeplinește oricare dintre aceste condiții, decontul de TVA supus analizei este încadrat la **risc fiscal mare** și va fi transmis compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală, în vederea efectuării inspecției fiscale anticipate. La data transmiterii către compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, dar nu mai târziu de 5 zile de la încadrarea la risc fiscal mare, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a decontului de TVA.

Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se consemnează în *Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii*.

Pentru deconturile cu risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifică, în baza de date Phoenix, dacă în ultimele 12 luni a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale pentru perioade în care a fost supusă inspecției fiscale, inclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Dacă întreaga sumă negativă solicitată la rambursare provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de specialitate emite *Decizia de rambursare a TVA*, aprobându-se astfel rambursarea întregii sume solicitate.

Dacă suma negativă de TVA provine, parțial, din perioade pentru care taxa pe valoarea adăugată a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, compartimentul de specialitate emite *Decizia de rambursare a TVA* prin care se aprobă rambursarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale pentru care a fost emisă decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale. O copie a *Deciziei de rambursare a TVA* se comunică și compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

Pentru sumele negative care provin din perioade pentru care TVA nu a fost supusă inspecției fiscale sau ca urmare a inspecției nu a fost emisă o decizie privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, decontul se transmite compartimentului cu atri-

FISCALITATE

buții de inspecție fiscală pentru verificarea sumelor negative de TVA aferente perioadelor fiscale care nu au fost supuse inspecției fiscale.

Dacă solicitantul rambursării nu îndeplinește niciuna dintre condițiile de risc fiscal mare, decontul de TVA este încadrat la **risc fiscal mic** și este soluționat fără inspecție fiscală anticipată, respectiv prin emiterea *Deciziei de rambursare a TVA*.

Decizia de rambursare emisă de compartimentul de specialitate este decizie sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția sumelor pentru care s-a emis decizia de rambursare pe baza deciziei privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale.

Atât deciziile de rambursare a TVA, aprobate, cât și deciziile de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, se transmit compartimentului cu atribuții de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Pentru stingerea prin compensare sau restituire se aplică dispozițiile art. 167 și art. 168 din *Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*.

Stimați cititori,

**Prețul Revistei Finanțe Publice și Contabilitate
pentru anul 2017 este de 15 lei.**

Prețul abonamentului pentru anul 2017:

- ✍ *abonament anual: 180 lei;*
- ✍ *abonament semestrial: 90 lei;*
- ✍ *abonament trimestrial: 45 lei.*

Redacția