



MONITORUL OFICIAL

AL

ROMÂNIEI

Anul 178 (XXII) — Nr. 32

PARTEA I
LEGI, DECRETE, HOTĂRĂRI ȘI ALTE ACTE

Vineri, 15 ianuarie 2010

SUMAR

<u>Nr.</u>	<u>Pagina</u>
DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE	
Decizia nr. 1.594 din 26 noiembrie 2009 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale	2–3
Decizia nr. 1.635 din 3 decembrie 2009 referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România	4–5
ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE	
3. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Procedurii de primire a cererilor de rambursare a TVA achitate de către persoanele impozabile stabilite în România pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru al Uniunii Europene	6–12
4. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.....	12–22
5. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității	22–30
6. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Procedurii pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA.....	30–34
7. — Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.....	35–48

DECIZII ALE CURȚII CONSTITUȚIONALE

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 1.594

din 26 noiembrie 2009

referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale

Ioan Vida	— președinte
Nicolae Cochinescu	— judecător
Aspazia Cojocaru	— judecător
Acsinte Gaspar	— judecător
Petre Lăzăroiu	— judecător
Ion Predescu	— judecător
Puskás Valentin Zoltán	— judecător
Tudorel Toader	— judecător
Augustin Zegrean	— judecător
Marinela Mincă	— procuror
Benke Károly	— magistrat-asistent

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, excepție ridicată de Arghil Chiorean în Dosarul nr. 759/337/2008 al Judecătoriei Zalău.

La apelul nominal se constată lipsa părților, față de care procedura de citare a fost legal îndeplinită.

Reprezentantul Ministerului Public solicită respingerea excepției de neconstituționalitate ca neîntemeiată, invocând în acest sens jurisprudența în materie a Curții Constituționale.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarului, constată următoarele:

Prin Încheierea din 15 aprilie 2009, pronunțată în Dosarul nr. 759/337/2008, **Judecătoria Zalău a sesizat Curtea Constituțională cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale**, excepție ridicată de Arghil Chiorean într-o cauză având ca obiect săvârșirea infracțiunilor de evaziune fiscală, fals material în înscrisuri sub semnătură privată, prevăzute și pedepsite de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 și art. 290 din Codul penal cu aplicarea art. 13 și art. 41 alin. (2) din Codul penal.

În motivarea excepției de neconstituționalitate se arată că dispozițiile legale criticate sunt neconstituționale în măsura în care se aplică numai celor ce săvârșesc infracțiuni de evaziune fiscală și care, în cursul urmăririi penale sau al judecării, până la primul termen de judecată, acoperă integral prejudiciul cauzat din moment ce constituirea de parte civilă se poate face în cursul urmăririi penale, precum și în fața instanței de judecată, până la citirea actului de sesizare, existând astfel posibilitatea ca primul termen de judecată să nu coincidă cu momentul la care se depune constituirea de parte civilă, devenind astfel imposibilă achitarea prejudiciului.

De asemenea, se consideră că prevederile art. 10 din Legea nr. 241/2005 sunt discriminatorii și pentru faptul că se aplică doar dacă prejudiciul este acoperit de inculpat, nu și în cazul în care acesta ar fi acoperit de partea responsabilă civilmente. Mai mult, se apreciază că textul criticat este discriminatoriu și în raport cu anumite categorii de învinuiți sau inculpați, precum cei care au obținut restituirea cauzei la procuror, cei care au obținut casarea hotărârii instanței de fond și rejudecarea ei de către aceeași instanță, cei care au fost trimiși în judecată și care au avut primul termen de judecată înainte de intrarea în vigoare a art. 10 din Legea nr. 241/2005 sau celor cărora li s-a prezentat materialul de urmărire penală înainte de intrarea în vigoare a Legii nr. 241/2005.

Judecătoria Zalău apreciază că excepția de neconstituționalitate ridicată este neîntemeiată.

Potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierea de sesizare a fost comunicată președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate ridicate.

Avocatul Poporului apreciază că textul legal criticat este constituțional.

Președinții celor două Camere ale Parlamentului și Guvernul nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierea de sesizare, punctul de vedere al Avocatului Poporului, notele scrise depuse, raportul întocmit de judecătorul-raportor, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, precum și ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze prezenta excepție.

Obiectul excepției de neconstituționalitate, astfel cum a fost formulat, îl constituie dispozițiile art. 10 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, publicată în Monitorul Oficial la România, Partea I, nr. 672 din 27 iulie 2005. În realitate, critica de neconstituționalitate se circumscrie numai art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005, text cu privire la constituționalitatea căruia Curtea, potrivit jurisprudenței sale, urmează a se pronunța. Astfel, dispozițiile criticate au următorul cuprins:

„(1) În cazul săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzute de prezenta lege, dacă în cursul urmăririi penale sau

al judecății, până la primul termen de judecată, învinuitul ori inculpatul acoperă integral prejudiciul cauzat, limitele pedepsei prevăzute de lege pentru fapta săvârșită se reduc la jumătate. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 100.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se poate aplica pedeapsa cu amendă. Dacă prejudiciul cauzat și recuperat în aceleași condiții este de până la 50.000 euro, în echivalentul monedei naționale, se aplică o sancțiune administrativă, care se înregistrează în cazierul judiciar.”

Autorul excepției susține că dispozițiile legale criticate încalcă prevederile constituționale ale art. 16 alin. (1) privind egalitatea în drepturi.

Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea constată că în repetate rânduri s-a pronunțat cu privire la constituționalitatea textului art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 în raport cu critici similare de constituționalitate. Astfel, prin deciziile nr. 1.053 din 9 octombrie 2008, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 767 din 14 noiembrie 2008, nr. 802 din 3 iulie 2008, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 580 din 1 august 2008, nr. 1.084 din 8 septembrie 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 665 din 6 octombrie 2009, Curtea a statuat că legiuitorul este liber să aprecieze atât pericolul social în funcție de care urmează să stabilească natura juridică a faptei incriminate, cât și condițiile răspunderii juridice pentru această faptă.

Totodată, principiul egalității în drepturi nu implică tratarea juridică uniformă a tuturor infracțiunilor, iar reglementarea unui regim sancționator în funcție de acoperirea prejudiciului cauzat prin infracțiunea săvârșită este expresia firească a principiului constituțional menționat, care impune ca la aceleași situații juridice să se aplice același regim, iar la situații juridice diferite tratamentul juridic să fie diferențiat.

Pentru considerentele expuse mai sus, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, excepție ridicată de Arghil Chiorean în Dosarul nr. 759/337/2008 al Judecătorei Zalău.

Definitivă și general obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 26 noiembrie 2009.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE,
prof. univ. dr. **IOAN VIDA**

Magistrat-asistent,
Benke Károly

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

DECIZIA Nr. 1.635

din 3 decembrie 2009

**referitoare la excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3 alin. (7)
din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile
care au aparținut cultelor religioase din România**

Ioan Vida	— președinte
Nicolae Cochinescu	— judecător
Aspazia Cojocaru	— judecător
Acsinte Gaspar	— judecător
Petre Lăzăroiu	— judecător
Ion Predescu	— judecător
Tudorel Toader	— judecător
Puskás Valentin Zoltán	— judecător
Augustin Zegrean	— judecător
Antonia Constantin	— procuror
Ingrid Alina Tudora	— magistrat-asistent

Pe rol se află soluționarea excepției de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România, excepție ridicată de Nicolae Roșian, Iuliana Roșian, Ileana Sonia Roșian, Nicolae Roșian și Victor Roșian în Dosarul nr. 1189.1/175/2006 al Curții de Apel Alba Iulia — Secția de contencios administrativ și fiscal, de Eugenia Barb și Aurel Barb în Dosarul nr. 635/107/2009 și, respectiv, de Marin Stoian și Dorina Camelia Stoian în Dosarul nr. 1.058/175/2008, ambele dosare ale Tribunalului Alba — Secția civilă.

Conexarea dosarelor și dezbaterile au avut loc în ședința publică din data de 26 noiembrie 2009 și au fost consemnate în încheierea de la acea dată, când Curtea, având nevoie de timp pentru a delibera, a amânat pronunțarea pentru data de 3 decembrie 2009.

CURTEA,

având în vedere actele și lucrările dosarelor, constată următoarele:

Prin Încheierea nr. 6/F/CA/2009 din 6 mai 2009, pronunțată în Dosarul nr. 1189.1/175/2006 de Curtea de Apel Alba Iulia — Secția de contencios administrativ și fiscal, și încheierile din 6 și 13 martie 2009, pronunțate în dosarele nr. 1.058/175/2008 și nr. 635/107/2009 de Tribunalul Alba — Secția civilă, Curtea Constituțională a fost sesizată cu excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România.

Excepția a fost invocată de Nicolae Roșian, Iuliana Roșian, Ileana Sonia Roșian, Nicolae Roșian și Victor Roșian, de Eugenia Barb și Aurel Barb, precum și de Marin Stoian și Dorina Camelia Stoian, cu ocazia soluționării unor acțiuni în contencios administrativ având ca obiect anulare acte administrative.

În motivarea excepției de neconstituționalitate autorii acesteia consideră că reglementarea cuprinsă în art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 este neconstituțională, în condițiile în care instituie, în mod derogatoriu, o singură cale de atac împotriva deciziilor Comisiei speciale de retrocedare, respectiv la instanța de contencios administrativ în a cărei rază teritorială este situat imobilul solicitat. Împotriva hotărârii pronunțate de instanța de contencios administrativ pot fi exercitate căile de atac prevăzute de Legea nr. 554/2004, atât de părțile din actul administrativ, cât și de către

terții ale căror drepturi, inclusiv dreptul de proprietate sau alte drepturi reale, pot fi lezate de aceste decizii, fără a putea ataca actele administrative respective pe calea dreptului comun, așa cum este prevăzut expres în Legea nr. 10/2001.

Curtea de Apel Alba Iulia — Secția de contencios administrativ și fiscal apreciază că dispozițiile art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 încalcă accesul liber la justiție prin faptul că deciziile Comisiei speciale de retrocedare se atacă în termen de 30 de zile de la comunicare cu contestație la instanța de contencios administrativ în a cărei rază teritorială se află imobilul. Întrucât decizia nu este opozabilă terților, nefiind supusă niciunei forme de publicitate, aceștia se află în imposibilitatea de a lua cunoștință de conținutul actului, aflându-se în imposibilitatea de a acționa în justiție în termenul prevăzut de lege pentru ocrotirea dreptului lor de proprietate.

În acest sens s-a pronunțat Curtea Constituțională prin Decizia nr. 797/2007, admitând excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 7 alin. (7) din Legea nr. 554/2004.

Tribunalul Alba — Secția civilă apreciază că la examinarea constituționalității unui text de lege nu se are în vedere compatibilitatea acestuia cu alte prevederi legale, ci doar cu principiile și prevederile Legii fundamentale.

Potrivit prevederilor art. 30 alin. (1) din Legea nr. 47/1992, încheierile de sesizare au fost comunicate președinților celor două Camere ale Parlamentului, Guvernului și Avocatului Poporului, pentru a-și exprima punctele de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

Guvernul apreciază că excepția de neconstituționalitate invocată este neîntemeiată.

Avocatul Poporului consideră că dispozițiile de lege criticate sunt neconstituționale, întrucât reglementează posibilitatea contestării deciziilor Comisiei speciale de retrocedare numai de către persoanele implicate în procedura retrocedării, astfel că terții interesați nu au cunoștință de existența lor. Aceste decizii nu sunt publice și, ca atare, terții care au un interes legitim nu au posibilitatea de a le ataca pentru apărarea dreptului lor.

Or, accesul liber la justiție, astfel cum este reglementat de art. 21 din Constituție, garantează dreptul oricărei persoane de a se adresa neîngrădit justiției pentru apărarea drepturilor, a libertăților și a intereselor lor legitime, iar reglementarea criticată contravine acestor prevederi constituționale, deoarece restrânge în mod nejustificat sfera persoanelor care pot contesta deciziile Comisiei speciale de retrocedare doar la părțile din litigiu.

Președinții celor două Camere ale Parlamentului nu au comunicat punctele lor de vedere asupra excepției de neconstituționalitate.

CURTEA,

examinând încheierile de sesizare, punctele de vedere ale Guvernului și Avocatului Poporului, rapoartele întocmite de judecătorul-raportor, notele scrise depuse la dosar, concluziile procurorului, dispozițiile legale criticate, raportate la prevederile Constituției, precum și Legea nr. 47/1992, reține următoarele:

Curtea Constituțională a fost legal sesizată și este competentă, potrivit dispozițiilor art. 146 lit. d) din Constituție, ale art. 1 alin. (2), ale art. 2, 3, 10 și 29 din Legea nr. 47/1992, să soluționeze excepția de neconstituționalitate.

Obiectul excepției îl reprezintă dispozițiile art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 797 din 1 septembrie 2005, dispoziții care au următorul conținut:

„(7) Deciziile Comisiei speciale de retrocedare vor putea fi atacate cu contestație la instanța de contencios administrativ în a cărei rază teritorială este situat imobilul solicitat, în termen de 30 de zile de la comunicarea acestora. Hotărârea pronunțată de instanța de contencios administrativ este supusă căilor de atac potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004.”

Prevederile constituționale pretins încălcate de aceste dispoziții de lege sunt cele ale art. 16 care consacră egalitatea în fața legii, art. 21 privind accesul liber la justiție și cele ale art. 44 referitoare la dreptul de proprietate privată.

Examinând excepția de neconstituționalitate, Curtea constată că, în esență, autorii excepției susțin faptul că reglementarea criticată este neconstituțională, deoarece instituie un regim diferențiat în ceea ce privește posibilitatea atacării de către terțele persoane a deciziilor emise în temeiul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2000. Astfel, consideră că prin procedura prevăzută de legea contenciosului administrativ aceste persoane — terți față de actul administrativ respectiv ar fi private de valorificarea unui drept constituțional, și anume accesul la justiție și dreptul la un proces echitabil.

Referitor la această critică, Curtea reține că, potrivit art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cererile prin care se solicită anularea unui act administrativ individual nu pot fi introduse mai târziu de un an de la data comunicării actului, data luării la cunoștință, data introducerii cererii sau data încheierii procesului-verbal de conciliere, după caz. Dispozițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2000, ca act normativ special în domeniul retrocedărilor pe cale administrativă, se completează cu prevederile dreptului comun în materie, respectiv Legea nr. 554/2004. În consecință, deciziile Comisiei speciale de retrocedare, reprezentând acte administrative, pot fi atacate de către terți la instanța de contencios administrativ, în

condițiile Legii nr. 554/2004, aceștia având la dispoziție un termen de un an de la data luării la cunoștință în care să atace actul administrativ contestat.

Cu privire la pretinsa încălcare a prevederilor art. 16 din Constituție, Curtea consideră că nu poate fi reținută susținerea potrivit căreia norma legală criticată „instituie un regim diferențiat în ceea ce privește ocrotirea dreptului de proprietate al cetățenilor persoane fizice sau a persoanelor juridice de drept privat față de persoanele juridice beneficiare ale legislației reparatorii, prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000, care creează un regim favorizant față de celelalte persoane juridice sau fizice beneficiare ale prevederilor Legii nr. 10/2001”, întrucât dispozițiile legale în cauză se referă distinct la două categorii de persoane, aflate în situații juridice diferite.

Potrivit jurisprudenței constante a Curții Constituționale, „principiul egalității în fața legii presupune instituirea unui tratament egal pentru situații care, în funcție de scopul urmărit, nu sunt diferite. De aceea, el nu exclude, ci, dimpotrivă, presupune soluții diferite pentru situații diferite”.

În final, Curtea constată că nu poate fi primită nici susținerea potrivit căreia dispozițiile art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 contravin prevederilor art. 44 din Constituție, întrucât, așa cum Curtea a constatat prin Decizia nr. 837 din 26 mai 2009, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 501 din 21 iulie 2009, „scopul Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 94/2000 a fost acela de a retroceda foștilor proprietari imobilele ce au aparținut cultelor religioase din România și au fost preluate în mod abuziv, cu sau fără titlu, de statul român, de organizațiile cooperatiste sau de orice alte persoane juridice în perioada 6 martie 1945—22 decembrie 1989.

Prin urmare, legiuitorul a emis actul normativ criticat tocmai în aplicarea dispozițiilor art. 44 alin. (1) din Legea fundamentală referitoare la garantarea dreptului de proprietate privată și ale art. 1 din primul Protocol adițional la Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale privind protecția proprietății”.

Pentru motivele expuse, în temeiul art. 146 lit. d) și al art. 147 alin. (4) din Constituție, precum și al art. 1—3, al art. 11 alin. (1) lit. A.d) și al art. 29 din Legea nr. 47/1992, cu majoritate de voturi,

CURTEA CONSTITUȚIONALĂ

În numele legii

DECIDE:

Respinge excepția de neconstituționalitate a dispozițiilor art. 3 alin. (7) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 94/2000 privind retrocedarea unor bunuri imobile care au aparținut cultelor religioase din România, excepție ridicată de Nicolae Roșian, Iuliana Roșian, Ileana Sonia Roșian, Nicolae Roșian și Victor Roșian în Dosarul nr. 1189.1/175/2006 al Curții de Apel Alba Iulia — Secția de contencios administrativ și fiscal, de Eugenia Barb și Aurel Barb în Dosarul nr. 635/107/2009 și, respectiv, de Marin Stoian și Dorina Camelia Stoian în Dosarul nr. 1.058/175/2008, ambele dosare ale Tribunalului Alba — Secția civilă.

Definitivă și general obligatorie.

Pronunțată în ședința publică din data de 3 decembrie 2009.

PREȘEDINTELE CURȚII CONSTITUȚIONALE,

prof. univ. dr. **IOAN VIDA**

Magistrat-asistent,
Ingrid Alina Tudora

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii de primire a cererilor de rambursare a TVA achitate de către persoanele impozabile stabilite în România pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru al Uniunii Europene

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 5 alin. (4) teza a II-a, al art. 147² alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și al pct. 49¹ din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura de primire a cererilor de rambursare a TVA achitate de către persoanele impozabile stabilite în România pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru al Uniunii Europene, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) „(318) Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal”, cod MFP 14.13.03.02/18, prevăzută în anexa nr. 2;

b) „(319) Declarație de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice”, cod MFP 14.13.03.02/19, prevăzută în anexa nr. 3.

Art. 3. — Instrucțiunile de completare a formularelor menționate la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 4.

Art. 4. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor menționate la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. 5.

Art. 5. — (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice

reprezintă trimiteri la Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 6. — Anexele nr. 1—5 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 7. — Pentru aplicarea prevederilor prezentului ordin, Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pune la dispoziția persoanelor impozabile suportul informatic necesar transmiterii în format electronic a cererii de rambursare și a informațiilor solicitate.

Art. 8. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică cererilor de rambursare depuse începând cu 1 ianuarie 2010.

Art. 9. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor și Direcția generală de tehnologia informației vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

București, 4 ianuarie 2010.
Nr. 3.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURA

de primire a cererilor de rambursare a TVA achitate de către persoanele impozabile stabilite în România pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru al Uniunii Europene

I. **Primirea cererilor de rambursare depuse de persoane impozabile stabilite în România și transmiterea acestor cereri statelor membre cărora le sunt adresate**

1. Potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct. 49¹ din normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din același act normativ, persoana impozabilă stabilită în România, denumită în continuare *solicitant*, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de

bunuri/servicii efectuate în alt stat membru, denumit în continuare *stat membru de rambursare*.

2.1. Pentru a obține o rambursare a taxei pe valoarea adăugată în statul membru de rambursare, solicitantul adresează o cerere, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, pe cale electronică, respectivului stat membru, pe care o înaintează organului fiscal competent din România, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2.2. Cererea de rambursare se depune, în format electronic, la organul fiscal competent din România, până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare, în condițiile prevăzute la pct. 49¹ alin. (15)—(18) din normele metodologice.

2.3. Informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare trebuie furnizate de solicitant în limba stabilită de statul membru de rambursare.

3. După primirea cererii adresate statului membru de rambursare, organul fiscal competent din România trimite solicitantului, de îndată, o confirmare electronică de primire a acesteia.

4.1. Organul fiscal competent din România verifică, cu ajutorul aplicației informatice, dacă în perioada de rambursare înscrisă în cerere solicitantul a fost persoană înregistrată în scopuri de TVA, potrivit art. 153 din Codul fiscal, precum și dacă documentele înscrise în secțiunea „Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA” sunt emise în perioada de validitate a codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile stabilite în România.

4.2. Dacă solicitantul nu a fost în perioada de rambursare persoană înregistrată în scopuri de TVA, potrivit art. 153 din Codul fiscal, sau dacă documentele înscrise în secțiunea „Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA” nu au fost emise în perioada de validitate a codului de înregistrare în scopuri de TVA al persoanei impozabile stabilite în România, organul fiscal competent din România nu înaintează cererea de rambursare statului membru de rambursare și comunică solicitantului, pe cale electronică, această decizie.

4.3. Dacă solicitantul a fost în perioada de rambursare persoană înregistrată în scopuri de TVA, potrivit art. 153 din Codul fiscal, și dacă documentele menționate la punctul precedent au fost emise în perioada de validitate a codului de înregistrare în scopuri de TVA, organul fiscal competent din România atribuie un număr de referință cererii și transmite,

electronic, autorității competente din statul membru de rambursare cererea de rambursare, împreună cu toate documentele care însoțesc respectiva cerere. Numărul de referință al cererii se comunică solicitantului pentru a fi înscris pe toate documentele referitoare la cererea respectivă.

5. Operațiunile descrise la pct. 2.1—4.3 se realizează cu ajutorul aplicației informatice puse la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației.

II. Corectarea cererii de rambursare și rectificarea sumei solicitate la rambursare sau a sumei deja rambursate, ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive

1.1. Cererea depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi cereri, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare de pe formular. În cazul în care o cerere inițială se rectifică, se înscrie în căsuța corespunzătoare numărul de referință al cererii inițiale.

1.2. În cererea rectificativă se rectifică facturile/documentele de import care au fost acoperite de o cerere de rambursare precedentă. Cererea rectificativă nu trebuie să conțină facturi/documente de import noi.

1.3. Se completează câte o cerere rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.

2.1. Dacă, ulterior depunerii cererii de rambursare, pro-rata de deducere se modifică, solicitantul trebuie să rectifice suma solicitată la rambursare sau suma deja rambursată. Rectificarea se poate face printr-o cerere de rambursare, dacă solicitantul depune respectiva cerere pe parcursul anului care urmează perioadei de rambursare pentru care s-a solicitat rambursarea taxei sau pentru care taxa a fost deja rambursată sau printr-o declarație de ajustare a pro-ratei, dacă solicitantul nu depune o altă cerere de rambursare pe parcursul respectivului an calendaristic.

2.2. Declarația de ajustare a pro-ratei se completează potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

ANEXA Nr. 2*)

	Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal	318	Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759						
STATUL MEMBRU ÎN CARE A FOST ACHITATĂ TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ									
				Limba oficială					
				Moneda					
ANUL:			PERIOADA		-			Cerere anuală	
Cerere inițială			Număr de referință a cererii anterioare						
Cerere rectificativă									
AJUSTAREA PRO - RATEI									
ANUL:					PRO-RATA DEFINITIVĂ:				
DATE DE IDENTIFICARE A SOLICITANTULUI									
DENUMIRE / NUME, PRENUME									
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA					RO				
DOMICILIUL FISCAL									
COD POȘTAL		TELEFON			E-MAIL				
OBIECTUL DE ACTIVITATE (se pot completa mai multe coduri de activitate)									

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

REPREZENTARE PRIN ÎMPUTERNICIT												
DATE DE IDENTIFICARE ALE ÎMPUTERNICITULUI												
DENUMIRE / NUME, PRENUME												
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ												
DOMICILIUL FISCAL												
COD POȘTAL			TELEFON			E-MAIL						

INFORMAȚII FINANCIARE												
SUMA SOLICITATĂ LA RAMBURSARE						MONEDA						
TITULARUL CONTULUI				SOLICITANT		ÎMPUTERNICIT						
COD IBAN			COD BIC/SWIFT									

LISTA OPERAȚIUNILOR PENTRU CARE SE SOLICITĂ RAMBURSAREA TVA
--

ACHIZIȚII BUNURI / SERVICII

1 ... m	Referință factură											
	Factură simplificată		D	N	Număr factură			Data factură				
	Natura bunurilor/serviciilor (se pot completa mai multe categorii de coduri și sub-coduri)											
	Cod		Sub-cod		Descriere							
	Total factură											
	Baza impozabilă		TVA		Pro-rata		TVA deductibilă					
	Furnizor/Prestator											
	Cod de înregistrare în scopuri de TVA / cod de înregistrare fiscală											
	Denumire											
	Adresă											
Țara				Telefon								
Se completează câte un tabel pentru fiecare factură												

IMPORTURI

m+1 ... n	Referință document de import											
	Număr document de import			Data document de import								
	Descriere											
	Natura bunurilor (se pot completa mai multe categorii de coduri și sub-coduri)											
	Cod		Sub-cod		Descriere							
	Total document de import											
	Baza impozabilă		TVA		Pro-rata		TVA deductibilă					
	Exportator											
	Denumire											
	Adresă											
Țara				Telefon								
Se completează câte un tabel pentru fiecare document de import												

DOCUMENTE ATAȘATE

Nume Fișier	Tip fișier	Descriere	
-------------	------------	-----------	--

NR.ANEXE	NR.FACTURI	NR.DOCUMENT DE IMPORT
----------	------------	-----------------------

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

<p>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că nu am efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul statului membru de rambursare pe parcursul perioadei de rambursare, cu excepția:</p> <ul style="list-style-type: none"> -serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare transportului, scutite în temeiul art.144, 146, 148, 149, 151, 153, 159 sau 160 din Directiva 2006/112/CE, astfel cum au fost transpuse în legislația statului membru de rambursare; -livrărilor de bunuri și a prestărilor de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art.194-197 și 199 din Directiva 2006/112/CE, astfel cum au fost transpuse în legislația statului membru de rambursare.

Numele persoanei care face declarația			
Funcția		Semnătura	

Cod MFP: 14.13.03.02/18

	<p align="center">Declarație de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice</p>	<p align="center">319</p> <p>Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759</p>
--	---	--

DATE DE IDENTIFICARE A SOLICITANTULUI										
DENUMIRE / NUME, PRENUME										
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA					RO					
DOMICILIUL FISCAL										
COD POȘTAL					TELEFON				E-MAIL	

AJUSTAREA PRO - RATEI									
ANUL:					PRO-RATA DEFINITIVĂ:				

Numele persoanei care face declarația									
Funcția					Semnătura				

Cod MFP: 14.13.03.02/19

*) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

INSTRUCȚIUNI**pentru completarea formularului „(318) Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal”**

1.1. Cererea de rambursare se depune de către persoanele impozabile stabilite în România, pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate de acestea pentru bunurile mobile care le-au fost livrate sau serviciile care au fost prestate în beneficiul lor în statul membru în care taxa a fost încasată, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în respectivul stat membru.

1.2. Cererea se depune până cel târziu la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare.

2.1. Cererea adresată statului membru de rambursare se completează în format electronic și se înaintează, pe cale electronică, organului fiscal competent din România, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2.2. Formatul electronic al cererii se obține prin folosirea programului de asistență elaborat de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

2.3. Programul de asistență poate fi descărcat de pe pagina web a Ministerului Finanțelor Publice — Agenția Națională de Administrare Fiscală, la adresa www.anaf.ro — „Declarații electronice”.

Modul de completare**Secțiunea 1**

Statul membru în care a fost achitată TVA — se înscrie numele statului membru al Uniunii Europene în care taxa a fost achitată pentru bunurile mobile livrate sau pentru serviciile prestate, precum și pentru importul bunurilor în respectivul stat membru.

Limba oficială — se alege cu ajutorul aplicației informatice din limbile oficiale în care solicitantul are obligația să furnizeze informațiile din cererea de rambursare.

Moneda — se înscrie moneda oficială a țării în care taxa pe valoarea adăugată a fost achitată.

Anul la care se referă cererea — se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (exemplu: 2010).

Perioada aferentă operațiunilor realizate (exemplu: pentru perioada februarie—iunie se va înscrie 02—06).

Cerere anuală — pentru facturile sau documentele de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză se va completa și depune o cerere de rambursare anuală.

Cerere inițială — se bifează dacă solicitantul completează și depune o cerere inițială.

Cerere rectificativă — cererea depusă inițial se rectifică prin depunerea unei noi cereri, pe același format, bifând căsuța corespunzătoare din formular.

În cererea rectificativă se rectifică facturile/documentele de import care au fost acoperite de o cerere de rambursare precedentă. Cererea rectificativă nu trebuie să conțină facturi/documente de import noi.

Se completează câte o cerere rectificativă pentru fiecare perioadă de raportare pentru care se operează rectificări.

Număr de referință a cererii anterioare — în cazul în care o cerere inițială se rectifică, se înscrie în căsuța corespunzătoare nr. de referință a cererii inițiale.

Pro-rata definitivă — se completează numai dacă pro-rata de deducere este modificată, ca urmare a calculului pro-ratei definitive. Prin înscrierea pro-ratei definitive, solicitantul procedează la rectificarea sumei solicitate sau a sumei deja rambursate.

Cartușul „Date de identificare a solicitantului” conține:

— denumire/nume, prenume — se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile stabilite în România;

— cod de înregistrare în scopuri de TVA — se înscrie codul primit la înregistrarea în scopuri de TVA în România, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de TVA. Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta;

— domiciliul fiscal — se completează datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile stabilite în România;

— e-mail — se completează adresa de e-mail la care solicitantul primește de la organul fiscal competent din statul membru de rambursare solicitări de informații;

— obiectul de activitate — pentru descrierea activității economice pentru care sunt achiziționate bunurile și serviciile se pot înscrie mai multe coduri CAEN diferite.

Cartușul „Reprezentare prin împuternicit” — în cazul în care depunerea cererii se realizează printr-un împuternicit, se bifează căsuța corespunzătoare.

Cartușul „Date de identificare ale împuternicitului” se completează doar în cazul în care depunerea cererii se realizează printr-un împuternicit și conține:

— denumire/nume, prenume — se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele împuternicitului;

— cod de identificare fiscală — se înscrie codul primit la înregistrare, înscris în certificatul de înregistrare fiscală, sau codul numeric personal, în cazul în care împuternicitul este persoană fizică.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta;

— domiciliul fiscal — se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al împuternicitului.

Cartușul „Informații financiare” conține:

— suma solicitată la rambursare — se înscrie suma solicitată exprimată în moneda statului membru de rambursare. Înscrierea cifrelor în casetă se realizează cu aliniere la dreapta;

— titularul contului — se înscrie numele complet al titularului contului bancar și se bifează în căsuța corespunzătoare calitatea acestei persoane, respectiv solicitant sau împuternicit, după caz;

— cod IBAN — se va înscrie codul IBAN al contului bancar în care se dorește a fi transferată suma solicitată;

— cod BIC/SWIFT — se înscrie codul SWIFT (codul unic internațional de identificare a instituțiilor bancare).

Secțiunea a 2-a

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

Cartușul „Achiziții bunuri/servicii”

Se completează câte un tabel pentru fiecare factură.

Factură simplificată — se selectează, după caz, D/N.

Număr factură — se înscrie numărul facturii din care reiese suma solicitată la rambursare.

Data factură — se înscrie data facturii.

Cod/Subcod — se pot completa mai multe categorii de coduri și subcoduri.

Descriere — se înscrie natura bunurilor achiziționate/serviciilor de care a beneficiat.

Baza impozabilă — se înscrie baza impozabilă din factură.

TVA — se înscrie cuantumul TVA din factură.

Pro-rata — partea TVA aferentă operațiunilor care dau drept de deducere în România, exprimată ca procent.

TVA deductibilă — se înscrie TVA deductibilă rezultată prin înmulțirea cuantumului TVA cu pro-rata.

Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Cod de înregistrare fiscală al furnizorului/prestatorului — se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală atribuit furnizorului/prestatorului de către autoritatea competentă din statul membru de rambursare. Se completează opțional dacă la rubrica „Factură simplificată” a fost selectat „D”.

Denumirea furnizorului/prestatorului — se înscriu numele și prenumele sau denumirea furnizorului/prestatorului.

Adresa furnizorului/prestatorului — se înscrie adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al furnizorului/prestatorului.

Toate sumele se înscriu în moneda statului membru de rambursare.

Cartușul „Importuri”

Se completează câte un tabel pentru fiecare document de import.

Număr document de import — se înscrie numărul documentului de import din care reiese suma solicitată la rambursare.

Data document de import — se înscrie data documentului de import.

Descriere — se completează cu alte informații pentru a identifica documentul de import.

Cod/Subcod — se pot completa mai multe categorii de coduri și subcoduri.

Descriere — se înscrie natura bunurilor importate.

Baza impozabilă — se înscrie baza impozabilă din factură.

TVA — se înscrie cuantumului TVA din factură.

Pro-rata — partea TVA aferentă operațiunilor care dau drept de deducere în România, exprimată ca procent.

TVA deductibilă — se înscrie TVA deductibilă rezultată prin înmulțirea cuantumului TVA cu pro-rata.

Denumirea exportatorului — se înscriu numele și prenumele sau denumirea exportatorului.

Adresa exportatorului — se înscrie adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al exportatorului.

Toate sumele se înscriu în moneda statului membru de rambursare.

Cartușul „Documente atașate”: conform listei de preferințe a statelor membre, se vor atașa copii de pe facturi/documente de import în cazul în care:

- baza de impozitare de pe o factură/un document de import este de cel puțin 1.000 euro sau echivalentul în moneda națională;

- baza de impozitare de pe o factură/un document de import este de cel puțin 250 euro sau echivalentul în moneda națională, dacă factura/documentul de import se referă la combustibil (cod = 1)

Nume fișier — trebuie să fie un nume valid pentru sistemele de operare Unix și Windows 2000 (sau mai mare) nu trebuie să conțină „o cale”.

Tip fișier — se vor atașa fișiere în următoarele formate: „PDF”, „JPEG” sau „TIFF”.

Un fișier poate conține copii de pe mai multe facturi/documente de import.

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

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

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

INSTRUCȚIUNI

pentru completarea formularului „(319) Declarație de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice”

Declarația de ajustare a pro-ratei se depune, potrivit pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice, în cazul în care, ulterior depunerii unei cereri de rambursare, pro-rata de deducere se modifică, ca urmare a calculului pro-ratei definitive conform art. 147 alin. (8) din Codul fiscal, pentru a rectifica suma solicitată sau deja rambursată.

Rectificarea sumei se efectuează pe parcursul anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare în cauză, prin declarație de ajustare a pro-ratei, în cazul în care solicitantul nu înaintează nicio cerere de rambursare pe parcursul respectivului an calendaristic.

Cartușul „Date de identificare a solicitantului” conține:

- denumire/nume, prenume — se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile stabilite în România;

- cod de înregistrare în scopuri de TVA — se înscrie codul primit la înregistrarea în scopuri de TVA în România, înscris în certificatul de înregistrare în scopuri de TVA. Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta;

- domiciliul fiscal — se completează datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile stabilite în România;

- e-mail — se completează adresa de e-mail la care solicitantul primește de la organul fiscal competent din statul membru de rambursare solicitări de informații.

Cartușul „Ajustarea pro-ratei conține”:

- anul — se înscrie, cu cifre arabe cu 4 caractere, anul pentru care se determină pro-rata definitivă (exemplu: 2010);

- pro-rata definitivă — se completează pro-rata definitivă, calculată potrivit art. 147 alin. (8) din Codul fiscal.

ANEXA Nr. 5

Caracteristici de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor

I. Formularul „(318) Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal”

Denumirea formularului: Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile stabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (2) din Codul fiscal

Cod MFP: 14.13.03.02/18

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție gratuit.

Se difuzează: gratuit.

Se utilizează la: solicitarea rambursării taxei pe valoarea adăugată din alte state membre de către persoane impozabile stabilite în România.

Se întocmește de: persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România.

Cerculă: în format electronic, la autoritatea fiscală competentă din statul membru de rambursare.

Se păstrează: în arhiva de documente electronice.

II. Formularul „(319) Declarație de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice”

Denumirea formularului: Declarație de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 49¹ alin. (8) din normele metodologice

Cod MFP: 14.13.03.02/19

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție gratuit.

Se difuzează: gratuit.

Se utilizează la: declararea pro-ratei definitive, pentru rectificarea sumei solicitate sau deja rambursate din alte state membre, de către persoanele impozabile stabilite în România.

Se întocmește de: persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România.

Cerculă: în format electronic, la autoritatea fiscală competentă din statul membru de rambursare.

Se păstrează: în arhiva de documente electronice.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 5 alin. (4) teza a II-a și art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 85 alin. (2) și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, prevăzută în anexa nr. I.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) „Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene”, cod MFP 14.13.02.02/18, prevăzută în anexa nr. II;

b) „Decizie privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal”, cod MFP 14.13.02.02/19, prevăzută în anexa nr. III.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor menționate la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. IV.

Art. 4. — (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. — Anexele nr. I—IV fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6. — Pentru aplicarea prevederilor prezentului ordin, Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pune la dispoziția persoanelor impozabile suportul informatic necesar transmiterii în format electronic a cererii de rambursare și a informațiilor solicitate.

Art. 7. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică cererilor de rambursare depuse începând cu 1 ianuarie 2010.

Art. 8. — Soluționarea cererilor de rambursare depuse de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru, înainte de 1 ianuarie 2010 se face potrivit prevederilor legale în vigoare la data depunerii lor.

Art. 9. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, precum și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Sorin Blejnar

București, 4 ianuarie 2010.

Nr. 4.

PROCEDURA**de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene****SECȚIUNEA 1****Dispoziții generale**

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct. 49 din normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din același act normativ, către persoanele impozabile nestabilite în România, dar stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, se efectuează potrivit prezentei proceduri.

2. Competența pentru soluționarea cererilor de rambursare revine, în condițiile prezentei proceduri, Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin compartimentul cu atribuții de administrare a contribuabililor nerezidenți, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

SECȚIUNEA a 2-a**Solicitarea rambursării**

3. Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România, denumită în continuare *solicitant*, adresează pe cale electronică o cerere de rambursare pe care o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

4. Solicitantul trebuie să furnizeze atât informațiile din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare/documente solicitate de către compartimentul de specialitate, în condițiile pct. 9.1 și 9.3 din prezenta procedură, în limba română sau însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

5.1. Cererile de rambursare primite prin intermediul statului membru de stabilire, care conțin elementele prevăzute la pct. 49 alin. (7)—(12) din normele metodologice, se transmit, cu ajutorul portalului electronic pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, compartimentului de specialitate definit la pct. 2 din prezenta procedură.

5.2. În situația în care cererile de rambursare nu conțin elementele prevăzute la pct. 49 alin. (7)—(12) din normele metodologice, se comunică solicitantului, cu ajutorul aplicației informatice, că cererea nu se consideră a fi depusă.

6.1. Cererile completate conform pct. 49 alin. (7)—(10) și (12) din normele metodologice și însoțite de documentația prevăzută la alin. (11) de la același punct sunt înregistrate de compartimentul de specialitate în Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA, organizat electronic, potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

6.2. Compartimentul de specialitate atribuie fiecărei cereri un număr de referință, număr care se înscrie pe toate documentele referitoare la modul de soluționare a respectivei cereri de rambursare.

SECȚIUNEA a 3-a**Analiza cererii și a documentelor atașate**

7.1. Pentru stabilirea dreptului la rambursare, compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, dacă pe parcursul perioadei de rambursare solicitantul a fost înregistrat în scopuri de TVA în România potrivit art. 153 din Codul fiscal.

7.2. În cazul în care pe parcursul perioadei de rambursare solicitantul a fost înregistrat în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește un

referat pentru analiză documentară, conform modelului prevăzut în anexa nr. 5 la prezenta procedură, prin care se propune respingerea rambursării TVA. Referatul va fi înaintat, spre avizare, conducătorului compartimentului de specialitate.

7.3. Pe baza referatului prin care se propune respingerea rambursării TVA se întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, conform modelului prevăzut în anexa nr. II la ordin, prin care se respinge taxa pe valoarea adăugată solicitată. Referatul împreună cu proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit directorului coordonator pentru aprobare.

7.4. După aprobare, dispozițiile pct. 16.2 și 17 din prezenta procedură se aplică în mod corespunzător.

8. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă de solicitant, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 49 din normele metodologice.

9.1. În cazul în care compartimentul de specialitate consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la pct. 49 alin. (21) din normele metodologice.

9.2. În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea de rambursare se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace.

9.3. Dacă, ulterior transmiterii cererii de informații suplimentare, compartimentul de specialitate consideră necesar, se pot solicita alte informații suplimentare.

10. Informațiile solicitate în conformitate cu pct. 9 din prezenta procedură pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la pct. 49 alin. (11) din normele metodologice nu se aplică.

11. Solicitarea de informații potrivit pct. 9 din prezenta procedură se face prin completarea și transmiterea cererilor de informații suplimentare/alte informații suplimentare, ale căror modele sunt prevăzute în anexele nr. 2, 3 și 4 la prezenta procedură.

12.1. În situația în care compartimentul de specialitate transmite cererea de informații suplimentare/alte informații suplimentare prin mijloace electronice, destinatarul cererii va confirma electronic data primirii acestei cereri.

12.2. În situația în care din informațiile deținute de compartimentul de specialitate rezultă că destinatarul cererii de informații suplimentare/alte informații suplimentare nu dispune de mijloace electronice, cererea se transmite prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a)—(c) din Codul de procedură fiscală.

12.3. Compartimentul de specialitate înscrie în Registrul de evidență a cererilor de rambursare data transmiterii către destinatar a cererii, data primirii cererii de către destinatar, precum și data primirii informațiilor de către compartimentul de specialitate.

13. Informațiile solicitate în temeiul pct. 9.1—9.3 din prezenta procedură trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care cererea privind informațiile suplimentare sau cererea

privind alte informații suplimentare este primită de persoana căreia îi este adresată. În cazul în care solicitantul nu transmite în termenul respectiv informațiile suplimentare/alte informații suplimentare, prevederile pct. 49 alin. (31) din normele metodologice nu se aplică.

14. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi de achiziții de bunuri/prestări de servicii, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul directorului coordonator adjunct, efectuarea unei cercetări la fața locului, potrivit art. 57 din Codul de procedură fiscală, la persoana impozabilă stabilită în România care a emis respectiva factură.

SECȚIUNEA a 4-a

Decizia privind dreptul de rambursare

15.1. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării cererii de rambursare se consemnează într-un referat prin care se propune rambursarea integrală, rambursarea parțială sau respingerea rambursării TVA. Referatul se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate.

15.2. Pe baza referatului de analiză se întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, conform modelului prevăzut în anexa nr. II la ordin. Referatul împreună cu proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit directorului coordonator pentru aprobare.

16. După aprobarea Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, se procedează la compensarea cu eventualele obligații fiscale neachitate la bugetul general consolidat de respectiva persoană și la restituirea sumelor aprobate sau a diferențelor rămase după compensare.

16.2. Compartimentul de specialitate comunică de îndată solicitantului decizia cu privire la rambursarea TVA, însoțită de documentele întocmite pentru stingerea prin compensare/restituire a sumelor, prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a)—c) din Codul de procedură fiscală.

17. Împotriva deciziei de rambursare se poate formula contestație la organul fiscal competent, în conformitate cu dispozițiile art. 209 din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ.

SECȚIUNEA a 5-a

Termenul de soluționare

18. Termenul de soluționare a cererilor de rambursare este:

a) dacă compartimentul de specialitate nu a solicitat informații suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face în termen de cel mult 4 luni de la data primirii cererii de rambursare;

b) dacă organul fiscal competent a solicitat informații suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face în termen de cel mult două luni de la data primirii informațiilor suplimentare solicitate sau în termen de cel mult două luni de la data expirării termenului de furnizare a acestor informații, în cazul în care nu a primit răspuns la cererea sa de informații, dar, în ambele cazuri, nu mai mult de 6 luni de la data primirii cererii de rambursare de la autoritatea competentă din statul membru în care este stabilit solicitantul;

c) dacă organul fiscal competent a solicitat alte informații suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face în termen de cel mult 8 luni de la data primirii cererii de rambursare.

19. În cazul în care cererea de rambursare se aprobă, rambursarea sumei aprobate este efectuată cel târziu în termen de 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului prevăzut la

pct. 49 alin. (21) din normele metodologice sau, în cazul în care au fost solicitate informații suplimentare ori alte informații ulterioare, a termenelor menționate la pct. 49 alin. (24) din normele metodologice.

SECȚIUNEA a 6-a

Dispoziții privind plata

20.1. Rambursarea se efectuează în lei într-un cont bancar din România sau, la cererea solicitantului, în oricare alt stat membru. În acest al doilea caz, eventualele comisioane bancare de transfer sunt reținute din suma care urmează a fi plătită solicitantului.

20.2. Rambursarea se efectuează într-un cont bancar deschis pe numele solicitantului sau pe numele altei persoane, în situația în care în cererea de rambursare sunt înscrise datele de identificare ale acesteia.

SECȚIUNEA a 7-a

Rectificarea sumei solicitate la rambursare sau a sumei deja rambursate, ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive

21. Dacă, ulterior primirii unei cereri de rambursare, pro-rata de deducere declarată cu ocazia depunerii solicitării respective se modifică, solicitantul trebuie să rectifice suma solicitată la rambursare sau suma deja rambursată.

22. Rectificarea sumei solicitate la rambursare sau a sumei deja rambursate reprezintă o majorare ori o reducere a sumei de rambursat.

23. Rectificarea se poate face astfel:

23.1. printr-o cerere de rambursare, dacă solicitantul depune respectiva cerere pe parcursul anului care urmează perioadei de rambursare pentru care s-a solicitat rambursarea taxei sau pentru care taxa a fost deja rambursată;

Exemplu:

Perioada de rambursare: ianuarie — aprilie 2010

Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 15 august 2010.

Perioada de rambursare: iunie—septembrie 2010

Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 20 mai 2011.

Dacă în urma calculului pro-ratei definitive, pro-rata de deducere este modificată, solicitantul are obligația de a rectifica suma solicitată sau deja rambursată. Astfel, solicitantul modifică pro-rata de deducere cu ocazia depunerii cererii de rambursare pe data de 20 mai 2011.

23.2. printr-o declarație de rectificare, dacă solicitantul nu depune o altă cerere de rambursare pe parcursul anului calendaristic menționat la pct. 23.1.

Exemplu:

Perioada de rambursare: ianuarie—aprilie 2010

Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 15 august 2010 și o declarație de rectificare a pro-ratei pe data de 25 aprilie 2011.

Dacă în urma calculului pro-ratei definitive, pro-rata de deducere este modificată, solicitantul are obligația de a rectifica suma solicitată sau deja rambursată. Deoarece în anul 2010 persoana nestabilă în România a desfășurat, doar în perioada ianuarie—aprilie, operațiuni pentru care avea dreptul să solicite rambursarea TVA în condițiile art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal și întrucât pe parcursul anului 2011 această persoană nu mai depune altă cerere de rambursare, rectificarea se va face printr-o declarație de rectificare transmisă electronic, prin intermediul portalului electronic creat de statul membru în care este stabilit solicitantul, declarație care a fost depusă pe data de 25 aprilie 2011.

24.1. Dacă cererea de rambursare depusă înainte de rectificarea sumei TVA a fost deja soluționată (suma TVA a fost rambursată) și ca urmare a rectificării sumei rambursate rezultă o sumă de rambursat mai mică decât suma deja rambursată, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. III la ordin, prin care se stabilește diferența de plată dintre taxa deja rambursată și taxa calculată ca urmare a aplicării pro-ratei definitive.

24.1.1. Proiectul Deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite directorului coordonator pentru aprobare.

24.1.2. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică solicitantului Decizia privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a)—c) din Codul de procedură fiscală.

24.1.3. Dacă persoana impozabilă nu restituie diferența de taxă în termenul stabilit prin decizie, compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător dispozițiile art. 147² alin. (3) din Codul fiscal.

25.1. Dacă cererea de rambursare depusă înainte de rectificarea sumei TVA a fost deja soluționată (suma TVA a fost rambursată) și ca urmare a rectificării sumei rambursate rezultă

o sumă de rambursat mai mare decât suma deja rambursată, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin care se restituie persoanei impozabile care a beneficiat de rambursare diferența dintre taxa calculată ca urmare a aplicării pro-ratei definitive și taxa deja rambursată.

25.1.1. Proiectul Deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite directorului coordonator pentru aprobare.

25.1.2. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică solicitantului Decizia privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a)—c) din Codul de procedură fiscală.

26. Dacă cererea de rambursare depusă înainte de rectificarea sumei TVA este în curs de soluționare (suma TVA nu a fost rambursată), compartimentul de specialitate soluționează cererea ținând cont de rectificarea sumei TVA. Eventualele acte emise anterior pentru soluționarea cererii de rambursare și necomunicate persoanei impozabile (referat de analiză, decizie de rambursare a TVA) se desființează în condițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală, noile acte întocmindu-se ținând cont de modificarea pro-ratei.

*ANEXA Nr. 1
la procedură*

Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA

Nr. crt.	Denumirea/numele și prenumele solicitantului	Codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului	Data înregistrării cererii de rambursare a TVA	Perioada de rambursare	Suma solicitată —lei—	Pro-rata definitivă	Sumă rectificată conform pro-ratei definitive —lei—	Data transmiterii cererii de informații suplimentare	Destinatarul cererii de informații suplimentare (solicitant, autoritatea competentă din SMS, altă sursă)	Data primirii cererii de informații suplimentare de către destinatarul acestei cereri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

—continuare—

Data primirii răspunsului la cererea de informații suplimentare	Data transmiterii cererii de alte informații suplimentare	Destinatarul cererii de alte informații suplimentare (solicitant, autoritatea competentă din SMS, altă sursă)	Data primirii cererii de alte informații suplimentare de către destinatarul acestei cereri	Data primirii răspunsului la cererea de alte informații suplimentare	Decizia organului fiscal*)	Suma aprobată —lei—	Sumă respinsă —lei—	Data efectuării compensării și/sau restituirii
12	13	14	15	16	17	18	19	20

*) Se va completa cu: A — în cazul cererilor aprobate;
R — în cazul cererilor respinse;
P — în cazul cererilor aprobate parțial.



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București

Nr.



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
 Sector 2, București
 Tel: +021 307 57 63
 Fax:
 E-mail:

CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

Solicitant

Denumire/Nume, prenume
 Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Cod de înregistrare fiscală

 Țara de rezidență
 Adresa completă în țara de rezidență

 Cod poștal Telefon E-mail

Prin Cererea dvs. de rambursare nr., depusă în data de, aferentă anului, perioadei —, s-a solicitat rambursarea sumei de lei.

În vederea soluționării respectivei solicitări de rambursare, vă rugăm să transmiteți, la adresa de mail/ adresa, în termen de cel mult o lună de la data primirii prezentei cereri, copii scanate ale următoarelor documente/următoarele documente:

- factura nr. din data de
- documentul de import nr. din data de
- alte documente (de exemplu, contract prestări servicii, documente de plată etc.)

Director coordonator,

Întocmit,

**Ministerul Finanțelor Publice****Agenția Națională de Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București



Nr.

Str. Dimitrie Gerota nr. 13
Sector 2, București
Tel: +021 307 57 63
Fax:
E-mail:

- CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE
 CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

Autoritatea competentă din statul membru în care este stabilit solicitantul

.....
Țara de rezidență
Adresa completă în țara de rezidență
.....
Cod poștal Telefon E-mail

Prin Cererea de rambursare nr. din data de, aferentă anului, perioadei —, depusă de către, cod de înregistrare în scopuri de TVA/cod de înregistrare fiscală, s-a solicitat rambursarea din România a sumei de lei, în conformitate cu prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

În vederea soluționării respectivei solicitări de rambursare, vă rugăm să ne comunicați, la adresa de mail, următoarele informații:

.....
.....

Director coordonator,

Întocmit,

**Ministerul Finanțelor Publice****Agenția Națională de Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București

Nr.



Str. Dimitrie Gerota nr. 13

Sector 2, București

Tel: +021 307 57 63

Fax:

E-mail:

 CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE **CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE**

Către: (de exemplu, persoana impozabilă stabilită în România care a emis factura nr.)
--

Prin Cererea de rambursare nr. din data de, aferentă anului, perioadei —, depusă de către, s-a solicitat rambursarea din România a sumei de lei, în conformitate cu prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

În vederea soluționării respectivei solicitări de rambursare, vă rugăm să transmiteți, la adresa de mail/ adresa, în termen de cel mult o lună de la data primirii prezentei cereri, copii scanate ale următoarelor documente/următoarele documente:

- factura nr. din data de
- documentul de import nr. din data de
- alte documente (de exemplu, contract prestări servicii, documente de plată etc.)

Director coordonator,

Întocmit,

**Ministerul Finanțelor Publice****Agenția Națională de Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București



Nr.

Str. Dimitrie Gerota nr. 13
Sector 2, București
Tel: +021 307 57 63
Fax:
E-mail:

Aprobat
Director coordonator,
.....

Avizat
Șef compartiment specialitate,
.....

REFERAT PENTRU ANALIZĂ DOCUMENTARĂ

A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Solicitant

Denumire/Nume, prenume

Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Cod de înregistrare fiscală

Țara de rezidență

Adresa completă în țara de rezidență

Cod poștal Telefon E-mail.....

B. Analiza documentară a cererii de rambursare nr. /.....
aferentă anului, perioadei —, prin care s-a
solicitat suma de lei

Au fost solicitate următoarele:, de la,
în data de, la care s-a primit răspuns în data de
...../nu s-a primit răspuns.

Au fost analizate următoarele:

A fost efectuată cercetare la fața locului la,
în perioada

În urma analizei s-au constatat următoarele:

C. Concluzii:

- a) Se propune aprobarea rambursării în sumă de lei.
b) Se propune respingerea rambursării TVA lei.

Întocmit,

**Ministerul Finanțelor Publice****Agencia Națională de Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București



Nr.

Str. Dimitrie Gerota nr. 13
Sector 2, București
Tel: +021 307 57 63
Fax:
E-mail:

**DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ
pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene**

Către

Denumire/Nume, prenume

Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Cod de înregistrare fiscală al solicitantului

Țara de rezidență

Adresa completă în țara de rezidență

Cod poștal Telefon E-mail.....

În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru anul, perioada —, înregistrată cu nr. din, cu numărul de referință și a analizei/cercetării la fața locului efectuate în perioada, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată la rambursare lei

TVA aprobată la rambursare lei

TVA respinsă la rambursare lei

Motivul de fapt (detaliat pentru fiecare document de achiziție, document de import)

Temeiul de drept

Act normativ:, art. paragraful pct. lit. alin.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată, la organul fiscal competent, în conformitate cu dispozițiile art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat,
Funcția.....
(Nume, prenume).....
(Data).....
(Semnătura)Verificat,
Funcția.....
(Nume, prenume).....
(Data).....
(Semnătura)Întocmit,
Funcția.....
(Nume, prenume).....
(Data).....
(Semnătura)

**Ministerul Finanțelor Publice****Agencia Națională de Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București



Nr.

Str. Dimitrie Gerota nr. 13
Sector 2, București
Tel: +021 307 57 63
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Către:

Denumire/Nume, prenume
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Cod de înregistrare fiscală al solicitantului
Țara de rezidență
Adresa completă în țara de rezidență
.....
Cod poștal Telefon E-mail

În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 85 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia de rambursare nr. din data de....., a fost aprobată rambursarea sumei de lei.

Având în vedere rectificarea sumei solicitate ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive, comunicată prin cererea de rambursare/declarația de ajustare a pro-ratei transmisă electronic în data de,

Se stabilesc diferențele de taxă pe valoarea adăugată rambursată, după cum urmează:

diferență suplimentară de plată de lei. Suma rambursată necuvenit se plătește în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

— dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1—15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

— dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16—31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

Pentru neplata sumelor stabilite se vor calcula majorări de întârziere, conform legii. Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.

SAU

diferență suplimentară de rambursat de lei.

Diferențele suplimentare de taxă pe valoarea adăugată urmează procedura prevăzută la art. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație la organul fiscal, în conformitate cu dispozițiile art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Director coordonator,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Caracteristici de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor de decizii**I. Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene**

Denumirea formularului: Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

Cod MFP: 14.13.02.02/18

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul aplicației informatice.

Se utilizează la: stabilirea dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată rambursate.

Se întocmește de: compartimentul cu atribuții de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

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

— în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și ștampilate, potrivit legii,

din care: — un exemplar la solicitant;

— un exemplar la organul fiscal competent.

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

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.

II. Decizie privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Denumirea formularului: Decizie privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Cod MFP: 14.13.02.02/19

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul aplicației informatice.

Se utilizează la: stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursate, respectiv, fie a diferențelor suplimentare de plată, fie a diferențelor suplimentare de rambursat rezultate în urma rectificării sumei deja aprobate la rambursare, ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive comunicate de solicitant.

Se întocmește de: compartimentul cu atribuții de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin completarea, după caz, a diferenței suplimentare de plată sau a diferenței suplimentare de rambursat.

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

— în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și ștampilate, potrivit legii,

din care: — un exemplar la solicitant;

— un exemplar la organul fiscal competent.

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

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN**pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității**

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 5 alin. (4) și art. 147² alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 50 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 85 alin. (2) și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, prevăzută în anexa nr. I.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității”, cod MFP 14.13.03.02/13, prevăzut în anexa nr. II.

Art. 3. — Instrucțiunile de completare a formularului menționat la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. III.

Art. 4. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului menționat la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. IV.

Art. 5. — Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității”, cod MFP 14.13.02.02/13, prevăzut în anexa nr. V.

Art. 6. — (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 7. — Anexele nr. I—V fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 8. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare.

Art. 9. — Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de rambursare depuse după data de 31 decembrie 2009.

Art. 10. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 11. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației și 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.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

București, 4 ianuarie 2010.
Nr. 5.

ANEXA Nr. I

PROCEDURA

de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Uniunii Europene, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 50 din normele metodologice, se efectuează potrivit prezentei proceduri.

2. Pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la pct. 50 alin. (1) din normele metodologice și să își desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării, potrivit pct. 50 alin. (5) din aceleași norme.

3. Reprezentantul solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin completarea și depunerea formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității”, cod MFP 14.13.03.02/13, prevăzut în anexa nr. II la ordin.

4.1. Reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie să înregistreze la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal actul de împuternicire în formă autentică, potrivit dispozițiilor art. 18 din Codul de procedură fiscală.

4.2. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele stabilite prin lege, respectiv de pct. 50 alin. (6) și (7) din normele metodologice.

4.3. În vederea înregistrării fiscale, reprezentantul desemnat depune la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

4.4. Comunicarea certificatului de înregistrare fiscală se face fie la sediul organului fiscal, prin prezentarea reprezentantului,

fie prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

4.5. Codul de înregistrare fiscală atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată persoanei reprezentate, stabilită în afara Uniunii Europene.

5. Cererea se depune la registratura organului fiscal competent sau la poștă, prin scrisoare recomandată, însoțită de documentația prevăzută la pct. 50 alin. (7) din normele metodologice, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită.

6. Documentele justificative, documentele din care rezultă că persoana este angajată într-o activitate economică ce ar face-o să fie considerată persoană impozabilă în condițiile art. 127 din Codul fiscal, dacă ar fi stabilită în România, precum și declarațiile în limba străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

7. De la registratură, cererea însoțită de documentație se repartizează Compartimentului de analiză de risc, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, care înregistrează cererile în Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA, organizat potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

8. Toate documentele anexate la cererea de rambursare se scanează și se arhivează în format electronic.

9.1. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 50 alin. (1)—(11) din normele metodologice.

9.2. De asemenea, acesta verifică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice existența acordurilor/declarațiilor

de reciprocitate în ceea ce privește rambursarea TVA între România și țara solicitantului.

9.3. Rezultatul analizei se consemnează într-un referat pentru analiza documentară, întocmit conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la prezenta procedură.

10. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul conducătorului organului fiscal competent, efectuarea unei cercetări la fața locului, potrivit art. 57 din Codul de procedură fiscală, la persoana impozabilă stabilită în România care a emis factura respectivă, precum și la reprezentant.

11. Pe baza constatrilor cuprinse în referatul de analiză și, după caz, în procesul-verbal întocmit ca urmare a cercetării la fața locului, compartimentul de specialitate întocmește „Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității” (*Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată*), potrivit modelului prevăzut în anexa nr. V la ordin.

12.1. Decizia prevăzută la pct. 11 se întocmește în 3 exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația, referatul de analiză și, după caz, procesul-verbal, spre aprobare conducătorului unității fiscale.

12.2. Deciziile de rambursare a TVA emise sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală.

13.1. Pentru soluționarea cererii, organul fiscal are dreptul de a cere reprezentantului orice alte documente pe care le consideră necesare.

13.2. Termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării documentelor și data prezentării acestora, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

14. Decizia de rambursare, aprobată de conducătorul unității fiscale, se transmite compartimentului de colectare în vederea compensării și/sau restituirii, în conformitate cu prevederile art. 117 din Codul de procedură fiscală.

15. Compartimentul de colectare, după efectuarea operațiunilor de stingere a creanțelor fiscale, transmite compartimentului de specialitate ambele exemplare din

documentele întocmite, un exemplar pentru a fi comunicat persoanei impozabile și un exemplar în vederea arhivării, precum și decizia de rambursare a TVA.

16. Restituirea taxei pe valoarea adăugată se efectuează în lei, în contul indicat de reprezentantul persoanei impozabile, deschis la o instituție de credit din România. Comisiunile bancare se suportă de către persoana impozabilă.

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

17.2. Dosarul solicitării va cuprinde:

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

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

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

19. Solicitățile de rambursare se soluționează în termen de 6 luni de la data la care cererea, însoțită de documentele necesare, se primește de organele fiscale competente, potrivit pct. 50 alin. (12) din normele metodologice.

*ANEXA Nr. 1
la procedură*

Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA

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

*) Se va completa cu: A — în cazul cererilor aprobate;
R — în cazul cererilor respinse.

ANEXA Nr. 2
la procedură

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

Aprobat
 Conducătorul unității fiscale,

Avizat
 Șeful compartimentului de specialitate,

REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARĂ

A. Datele de identificare ale persoanei impozabile
 Cod de identificare fiscală
 Denumire
 Domiciliu fiscal

B. Datele de identificare ale reprezentantului
 Cod de identificare fiscală
 Denumire
 Domiciliu fiscal

C. Analiza documentară a cererii de rambursare aferentă lunii/perioadei anul
 Au fost analizate următoarele documente:

.....
 În urma analizei s-au constatat următoarele:

D. Concluzii

- a) Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare pentru suma de lei
- b) Se transmite pentru efectuarea cercetării la fața locului
- c) Se propune respingerea rambursării TVA pentru suma de lei

Întocmit

INSTRUCȚIUNI**de completare a formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității”, cod MFP 14.13.03.02/13**

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

2. Cererea se depune în termen de maximum 9 luni de la sfârșitul anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.

3. Cererea se depune în format electronic la:

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

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

Formatul se editează în două exemplare:

— un exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;

— un exemplar se păstrează de către solicitant.

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

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

Modul de completare a formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității”, cod MFP 14.13.03.02/13**Secțiunea 1**

Anul la care se referă declarația — se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2010).

Perioada aferentă operațiunilor realizate (de exemplu: pentru perioada februarie—iunie, se va înscrie 01—06).

Cartușul „Date de identificare a solicitantului” conține:

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

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

3. Adresa completă în țara de rezidență — se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

Cartușul „Date de identificare a reprezentantului” conține:

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

2. Cod de identificare fiscală — se completează codul primit la înregistrare, înscris în certificatul de înregistrare fiscală al reprezentantului, pentru activitatea proprie.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

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

Cartușul „Informații financiare” conține:

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

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

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

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

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

6. Numele băncii — se înscrie numele băncii.

7. Adresa băncii, localitatea, țara, cod poștal — se înscrie adresa exactă a băncii nominalizate pentru realizarea transferului sumei solicitate.

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

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

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

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

Secțiunea a 2-a

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

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

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

Denumirea emitentului facturii/documentului pentru importuri — se înscriu numele și prenumele sau denumirea furnizorului ori a prestatorului.

Codul de înregistrare în scopuri de TVA al emitentului facturii/documentului pentru importuri — se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA comunicat de către furnizor sau de către prestator.

Data facturii/documentului pentru importuri și numărul facturii/documentului pentru importuri — se înscriu data, respectiv numărul documentului din care reiese suma solicitată spre rambursare.

Suma de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare — se înscrie suma de taxă pe valoarea adăugată ce reiese din factură/documentul pentru importuri.

Toate sumele se înscriu în lei.

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității”, cod MFP 14.13.03.02/13

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

Cod MFP: 14.13.03.02/13

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

— se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de asistență pus la dispoziție gratuit.

Se difuzează: gratuit.

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

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

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

— în format hârtie, în două exemplare listate,

semnate și ștampilate, potrivit legii, din care:

• un exemplar la solicitant;

• un exemplar la organul fiscal.

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

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală a Finanțelor Publice a

Administrația Finanțelor Publice a

Nr. /Data



Adresa:

Telefon:

Fax:

E-mail:

DECIZIE DE RAMBURSARE

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

Către: Denumire/Nume, prenume

Cod de identificare fiscală

Adresa: Țara Regiunea

Localitate Cod poștal

Str. nr.

Reprezentat prin:

Denumire/Nume, prenume

Cod de identificare fiscală

Adresa: Orașul Str.

Cod poștal Nr. Bl. Et. Ap.

În baza art. 147² alin (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, pentru perioada, înregistrată sub nr. din, cu numărul de referință, și a analizei/cercetării la fața locului, efectuată în perioada, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată la rambursare lei

TVA aprobată la rambursare lei

TVA respinsă la rambursare lei

Motivul de fapt

.....

.....

Temeiul de drept

Act normativ:, art., paragraful, pct. lit. alin.

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Aprobat,

Numele și prenumele

Funcția

Data

Semnătura

Cod MFP 14.13.02.02/13

Verificat,

Numele și prenumele

Funcția

Data

Semnătura

Întocmit,

Numele și prenumele

Funcția

Data

Semnătura

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

privind aprobarea Procedurii pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 5 alin. (4), al art. 156¹ alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 80 alin. (2)—(3) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prevăzută în anexa nr. I.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul formularului 306 „Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”, cod MFP 14.13.03.02/p, prevăzut în anexa nr. II, precum și modelul și conținutul formularului „Decizie privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată”, cod MFP 14.13.02.02/p, prevăzut în anexa nr. III.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului 306 „Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”, cod MFP 14.13.03.02/p, sunt prevăzute în anexa nr. IV.

Art. 4. — (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului

nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. — Anexele nr. I—IV fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 7. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare.

Art. 8. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Sorin Blejnar

București, 4 ianuarie 2010.

Nr. 6.

PROCEDURA
pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate
în scopuri de TVA

CAPITOLUL I

Depunerea cererii și a documentelor justificative

1. Organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana impozabilă își are domiciliul fiscal sau în a cărui evidență fiscală este înregistrată, denumit în continuare *organ fiscal competent*, poate aproba utilizarea altei perioade fiscale decât luna sau trimestrul, la solicitarea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, în condițiile prevăzute de pct. 80 alin. (2)—(3) din normele metodologice, respectiv:

— semestrul calendaristic, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 3 luni calendaristice dintr-un semestru;

— anul calendaristic, dacă persoana impozabilă efectuează operațiuni impozabile numai pe maximum 6 luni calendaristice dintr-o perioadă de un an calendaristic.

2. În vederea utilizării ca perioadă fiscală a semestrului sau a anului calendaristic, persoana impozabilă trebuie să depună o cerere justificată la organul fiscal competent, până la data de 25 februarie a anului pentru care se exercită opțiunea.

3. Cererea se completează pe formularul 306 „Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”, cod MFP 14.13.03.02/p, prevăzut în anexa nr. II la ordin.

4. Cererea se depune direct la registratura organului fiscal competent ori la poștă, prin scrisoare recomandată.

5. Cererea va fi însoțită de documente din care să rezulte activitatea desfășurată și periodicitatea acesteia, și anume:

a) declarație pe propria răspundere privind activitatea efectiv desfășurată;

b) balanțele de verificare întocmite pentru anul anterior, contracte sau comenzi, după caz;

c) jurnalul de vânzări întocmit pentru anul fiscal anterior;

d) alte documente relevante pentru luarea deciziei.

6. Cererea se soluționează în termenul prevăzut de art. 70 din Codul de procedură fiscală.

CAPITOLUL II

Analiza documentelor și emiterea deciziei

1. Zilnic, cererile contribuabililor împreună cu documentația anexată se transmit spre soluționare compartimentului analiză de risc din cadrul organului fiscal competent, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

2. Compartimentul de specialitate analizează cererea și documentele anexate, urmărind îndeplinirea condițiilor prevăzute la cap. I.

3.1. În cazul în care, pentru fundamentarea deciziei, sunt necesare informații suplimentare relevante, organul fiscal va solicita contribuabilului, în scris, prezentarea acestora.

3.2. În acest caz, termenul prevăzut pentru soluționarea cererii se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii documentelor solicitate, potrivit prevederilor art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4. În urma analizei efectuate, compartimentul de specialitate întocmește Referatul de analiză, prevăzut în anexa la prezenta procedură, prin care propune aprobarea sau respingerea cererii.

5.1. În baza Referatului de analiză, compartimentul de specialitate întocmește, în două exemplare, Decizia privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată, prevăzută în anexa nr. III la ordin.

5.2. Referatul de analiză și Decizia privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

6. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică persoanei impozabile Decizia privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată, potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală.

7.1. În cazul deciziilor de aprobare a perioadei fiscale pentru taxa pe valoarea adăugată, o copie a deciziei se transmite compartimentului cu atribuții în gestionarea Registrului contribuabililor, care operează modificarea în vectorul fiscal al persoanei impozabile.

7.2. Dosarul solicitării, inclusiv în cazul deciziilor de respingere a perioadei fiscale, se transmite compartimentului cu atribuții în gestionarea dosarului fiscal, în vederea arhivării la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

7.3. Dosarul solicitării cuprinde:

— cererea persoanei impozabile;

— documentația anexată cererii;

— Referatul de analiză;

— un exemplar din Decizia privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată.

8. Perioada fiscală aprobată este valabilă începând cu termenele de declarare și plată următoare datei comunicării Deciziei privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată și se menține pe durata păstrării condițiilor prevăzute la cap. I pct. 1.

9. La data modificării condițiilor care au stat la baza aprobării perioadei fiscale prin decizia mai sus menționată, persoana impozabilă este obligată să înștiințeze în scris organul fiscal competent, prin completarea unei declarații de mențiuni, în vederea actualizării vectorului fiscal pentru taxa pe valoarea adăugată.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală a Finanțelor Publice

Administrația Finanțelor Publice

Nr.

Avizat

Șef compartiment specialitate,

Aprobat

Conducătorul unității fiscale,

REFERAT DE ANALIZĂ**A. Date de identificare a persoanei impozabile**

Denumire

Cod de înregistrare în scopuri de TVA

Domiciliu fiscal

Obiect de activitate principal

Cod CAEN

B. Analiza documentară a cererii nr./data


Au fost analizate următoarele documente:

—
—
—**C. Analiza informațiilor deținute de organul fiscal**

Au fost analizate următoarele informații:

—
—
—**D. Concluzii:**a) Se propune aprobarea cererii privind utilizarea ca perioadă fiscală a semestrului/
anului calendaristic b) Se propune respingerea cererii, având în vedere următoarele:
.....
.....

Întocmit,

	Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic	306 Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759

ANUL:

DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE											
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA										RO	
ȚARA DE REZIDENȚĂ											
JUDEȚ				SECTOR				LOCALITATE			
STRADA						NR.		BLOC		SC.	
ET.		AP.		COD POȘTAL				TELEFON			
FAX				E-MAIL							

DATE DE IDENTIFICARE A ÎMPUTERNICITULUI/REPREZENTANTULUI FISCAL											
DENUMIRE / NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALĂ											
DOMICILIUL FISCAL											
COD POȘTAL				TELEFON							
FAX				E-MAIL							

Solicit aprobarea utilizării ca perioadă fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată a:											
semestrului calendaristic											
anului calendaristic											
Anexez următoarele documente:											

Numele persoanei care face cererea											
Funcția											
Semnătura						Ștampila					

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

Cod MFP: 14.13.03.02/p

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice
 Administrația Finanțelor Publice
 Str. nr.
 Localitatea
 Nr. /data

Aprobat/Data
 Conducătorul unității fiscale,

Semnătura

.....

DECIZIE
privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată

Către:

Denumirea persoanei impozabile, cu domiciliul fiscal/adresa din România unde pot fi examinate
 evidențele și documentele: localitatea, str. nr., bl., sc., ap., sectorul/județul

Cod de înregistrare în scopuri de TVA

În baza art. 156¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a cererii
 nr. din data de, vă comunicăm următoarele:

• Se aprobă perioada fiscală:

— semestrul calendaristic

— anul calendaristic

• Nu se aprobă cererea

Motivația respingerii:

Utilizarea perioadei fiscale aprobate prin prezenta decizie este valabilă de la data comunicării, pe durata păstrării condițiilor
 prevăzute la pct. 80 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal,
 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind
 Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

La data modificării condițiilor care au stat la baza aprobării perioadei fiscale prin prezenta decizie, persoana impozabilă
 este obligată să înștiințeze în scris organul fiscal competent, prin completarea unei declarații de mențiuni, în vederea actualizării
 vectorului fiscal pentru taxa pe valoarea adăugată.

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu prevederile
 art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările
 ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 207 din același act normativ.

Verificat,
 Funcția

Întocmit,
 Funcția

Numele și prenumele

Numele și prenumele

Data

Data

Semnătura

Semnătura

Cod MFP 14.13.02.02/p

ANEXA Nr. IV

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului 306
„Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”,
cod MFP 14.13.03.02/p

Denumirea formularului: Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau
 anului calendaristic

Cod MFP: 14.13.03.02/p

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

— se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul programului de
 asistență pus la dispoziție gratuit.

Se difuzează: gratuit.

Se utilizează la: aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile
 înregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite sau nestabilite în România.

Se întocmește de: persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite sau
 nestabilite în România.

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

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

— un exemplar la solicitant;

— un exemplar la organul fiscal.

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

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN
pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare de înregistrare
în scopuri de taxă pe valoarea adăugată

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 153, art. 153¹ și art. 156¹ alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă modelul și conținutul formularelor:

a) „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează direct (090)”, cod MFP 14.13.01.10.11/n, prevăzută în anexa nr. 1;

b) „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii (091)”, cod MFP 14.13.01.10.11/a, prevăzută în anexa nr. 2;

c) „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe (093)”, cod MFP 14.13.01.10.11/s.f., prevăzută în anexa nr. 3;

d) „Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)”, cod MFP 14.13.01.10.11/t, prevăzută în anexa nr. 4.

Art. 2. — Instrucțiunile de completare a formularelor menționate la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 5.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor menționate la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 6.

Art. 4. — Anexele nr. 1—6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 5. — Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la Codul de procedură fiscală reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 6. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 7. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin, orice alte dispoziții contrare se abrogă.

Art. 8. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și 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.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

D	DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL
	<p>I. Taxa pe valoarea adăugată</p> <p>1. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin.(4) din Codul fiscal <input type="checkbox"/></p> <p>2. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin (5) din Codul fiscal <input type="checkbox"/></p> <p>3. Cifra de afaceri estimată</p> <p>4. Cifra de afaceri obținută în anul precedent</p> <p>5. Perioada fiscală</p> <p>5.1 Plata lunară <input type="checkbox"/></p> <p>5.2 Plata trimestrială <input type="checkbox"/></p> <p>5.3 Plata semestrială <input type="checkbox"/> Nr. aprobare organ fiscal competent</p> <p>5.4 Plata anuală <input type="checkbox"/> Nr. aprobare organ fiscal competent</p> <p>6. Anularea înregistrării în scopuri de TVA</p> <p>6.1 Ca urmare a încetării activității <input type="checkbox"/> începând cu data de/...../.....</p> <p>6.2 Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei <input type="checkbox"/> începând cu data de/...../.....</p> <p>6.3 Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, în cazul vânzărilor la distanță <input type="checkbox"/> începând cu data de/...../.....</p> <p>II. Contribuții sociale</p> <p>1. Înregistrare ca plătitor de contribuții sociale în România</p> <p>1.1 Contribuția pentru asigurări sociale de sănătate <input type="checkbox"/></p> <p>1.2 Contribuția pentru asigurări de șomaj <input type="checkbox"/></p> <p>1.3 Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale <input type="checkbox"/></p> <p>1.4 Contribuția de asigurări sociale <input type="checkbox"/></p> <p>2. Scoatere din evidență <input type="checkbox"/> de la data/...../.....</p>
	<p>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar pe propria răspundere că:</p> <p><input type="checkbox"/> urmează să realizez în România operațiuni taxabile pentru care sunt persoana obligată la plata taxei conform art.150 alin.(1) din Codul fiscal, și/sau</p> <p><input type="checkbox"/> urmează să desfășor operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art.143 alin.(1) lit.c)- f), h)- m), art.144 alin.(1) lit.c) și art. 144¹ din Codul fiscal pentru care înregistrarea este opțională.</p> <p>Anexez următoarele contracte/comenzi:</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>
	<p align="center">Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.</p>
	<p>Numele persoanei care face declarația</p> <p>Semnătura Ștampila</p> <p>Data/...../.....</p>
	<p align="center">Se completează de organul fiscal</p>
	<p>Denumire organ fiscal</p> <p>Nr. de înregistrare Data înregistrării/...../.....</p> <p>Numele și prenumele persoanei care a verificat</p> <p>Număr legitimație</p>

<h1 style="margin: 0;">091</h1> <p style="font-size: small; margin: 0;">Număr de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759</p>	<p>DECLARAȚIE DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA/ DECLARAȚIE DE MENȚIUNI PENTRU ALTE PERSOANE CARE EFECTUEAZĂ ACHIZIȚII INTRACOMUNITARE SAU PENTRU SERVICII</p>	 <p>Agencia Națională de Administrare Fiscală</p>
--	---	---

A	FELUL DECLARAȚIEI
	<p>1. Declarație de înregistrare <input type="checkbox"/> 2. Declarație de mențiuni <input type="checkbox"/></p> <p>a) Persoană impozabilă care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art.153 din Codul Fiscal <input type="checkbox"/></p> <p>b) Persoană juridică neimpozabilă <input type="checkbox"/></p>
B	DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI
	<p>1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA</p> <p>2. Denumire/Nume și prenume</p> <p>3 Cod de identificare fiscală.....</p> <p>4. Date privind domiciliul fiscal</p> <p>Stradă Nr. Bloc.....</p> <p>Scară Etaj Ap. Localitate</p> <p>Sector Județ Cod poștal</p> <p>Fax Telefon</p> <p>E-mail</p>
C	ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL
	<p>1. Reprezentare prin împuternicit <input type="checkbox"/></p> <p>Nr. act împuternicire Data</p> <p>2. Date de identificare ale împuternicitului</p> <p>Cod de identificare fiscală</p> <p>Nume, prenume/Denumire</p> <p>Adresa: Stradă Nr. Bloc.....</p> <p>Scară Etaj Ap. Localitate.....</p> <p>Sector JudețCod poștal</p> <p>Fax Telefon</p> <p>E-mail</p>
D	DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL
	<p>I. Înregistrare în scopuri de TVA</p> <p>1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare <input type="checkbox"/></p> <p>2. Înregistrare pentru prestări de servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art.150 alin.(2) din Codul fiscal, <input type="checkbox"/></p> <p>3. Înregistrare pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoană obligată la plata taxei în România conform art.150 alin.(2) din Codul fiscal <input type="checkbox"/></p> <p>4. Înregistrare prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art.126 alin.(6) din Codul Fiscal <input type="checkbox"/></p>

*) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

II. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții

a) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării

b) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea

c) nu a fost exercitată opțiunea prevăzută la art.153¹ alin.(7) din Codul fiscal

2. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opțiune, conform art.126 alin.(6) din Codul Fiscal

a) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării

b) valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea

c) nu a fost exercitată opțiunea prevăzută la art.153¹ alin.(7) din Codul fiscal

3. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru prestări de servicii intracomunitare sau achiziții de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabilă s-a înregistrat în conformitate cu prevederile art.153¹ alin. (1) lit. b) și c)

4. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 din Codul Fiscal

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Numele persoanei care face declarația

Semnătura

Ștampila

Data/...../.....

Se completează de organul fiscal

Denumire organ fiscal

Nr. de înregistrare Data înregistrării/...../.....

Numele și prenumele persoanei care a verificat

Număr legitimație

II. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 125¹ alin.(2) lit.b) din Codul fiscal, astfel:

a) înainte primirii serviciilor, în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art.150 alin.(2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art.125¹ alin.(2) din Codul fiscal în alt stat membru

b) înainte de prestarea serviciilor, în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art.133 alin.(2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită în sensul art.125¹ alin.(2) din Codul fiscal în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art.150 alin.(2) din Codul fiscal

c) înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art.125¹ alin.(2) lit.b) și c) din Codul fiscal care implică:

1. livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art.143 alin.(2) din Codul fiscal

2. prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la lit. a) și b) de la alin. (2) al art. 153 din Codul Fiscal

3. operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art.141 alin.(3) din Codul fiscal

4. achiziții intracomunitare de bunuri taxabile

III.1. Cifra de afaceri estimată

2. Cifra de afaceri obținută în anul precedent

IV. Perioada fiscală

1. Plata lunară
2. Plata trimestrială
3. Plata semestrială Nr. aprobare organ fiscal competent
4. Plata anuală Nr. aprobare organ fiscal competent

V. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

1. Ca urmare a încetării activității începând cu data de/...../.....
2. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni începând cu data de/...../.....
care dau drept de deducere a taxei
3. Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, începând cu data de/...../.....
în cazul vânzărilor la distanță

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete

Numele persoanei care face declarația		
Funcția		Ștampila
Semnătura		

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

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului „Declarație de înregistrare fiscală/

Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează direct (090)”

Declarația de înregistrare fiscală/Declarația de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează direct, denumită în continuare *declarație*, se completează și se depune, la termenele prevăzute în legile speciale, de către contribuabilii care nu sunt stabiliți în România, dar sunt stabiliți în spațiul comunitar și au obligații fiscale, potrivit legilor speciale.

Declarația se depune la Serviciul pentru administrarea contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, astfel:

- direct sau prin împuternicit, la registratură;
- la poștă, prin scrisoare recomandată.

Declarația se completează de către contribuabil sau de către împuternicit înscriind cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute de formular.

NOTĂ: Declarația nu se completează de către contribuabilii nerezidenți care au desemnat un reprezentant fiscal pentru ansamblul operațiunilor impozabile din România, și nici de către persoanele impozabile care au un sediu fix în România.

A. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu „X” pct. 1 sau 2, după caz. Declarația de înregistrare se completează la înregistrarea inițială, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

1. Cod de identificare fiscală — nu se completează la înregistrarea inițială. Se completează la declarația de mențiuni.

În cazul persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA se înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit cu ocazia înregistrării.

2. Denumire/Nume și prenume — se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului.

3. Forma juridică — se înscrie forma juridică a contribuabilului.

4. Data înființării — se înscrie data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.

5. Date privind sediul social/domiciliul — se completează cu datele privind adresa sediului social/domiciliului din țara de rezidență a contribuabilului.

6. Date privind adresa din România unde pot fi examinate evidențele și documentele — se completează cu datele privind adresa din România la care pot fi examinate evidențele și documentele ce trebuie păstrate conform prevederilor titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal.

7. Adresa din România pentru corespondență — se completează opțional cu datele privind adresa din România la care contribuabilul dorește să primească corespondența cu organul fiscal.

C. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

1. Reprezentare prin împuternicit — se marchează cu „X” în cazul în care în relațiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin împuternicit și se înscrie numărul și data cu care

împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.

2. Date de identificare ale împuternicitului — se completează cu datele de identificare ale împuternicitului.

3. Instituția bancară/Codul IBAN al contului — se înscrie denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis contul, precum și codul IBAN al contului.

4. Înregistrare într-un alt stat membru U.E. — în cazul în care se marchează „X” în căsuța „DA”, se înscrie atât denumirea țării, cât și codul de identificare fiscală atribuit în țara unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

D. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

I. Taxa pe valoarea adăugată

1. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal — se marchează cu „X” în cazul în care contribuabilul, conform legislației în materie de TVA, este o persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal și care are, potrivit art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, obligația să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, precum și pentru vânzările la distanță realizate dintr-un stat membru în România, pentru care locul livrării este în România conform art. 132 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, cu excepția situației în care persoana obligată la plată este beneficiarul, conform art. 150 alin. (2)—(6) din Codul fiscal.

2. Înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal — se marchează cu „X” în cazul în care contribuabilul este o persoană impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care are obligația, conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal, să se înregistreze în scopuri de TVA la organul fiscal competent, înainte de efectuarea unei achiziții intracomunitare de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 151 din Codul fiscal sau înainte de efectuarea unei livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă.

Dacă se solicită înregistrarea în scopuri de TVA conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte contractele/comenzile în baza cărora urmează să efectueze livrări și/sau achiziții intracomunitare care au locul în România.

3. Cifra de afaceri estimată — se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

4. Cifra de afaceri obținută în anul precedent — se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

5. Perioada fiscală — se marchează cu „X” perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului

prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

6. Anularea înregistrării în scopuri de TVA:

6.1. Ca urmare a încetării activității — se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

6.2. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei — se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

6.3. Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, în cazul vânzărilor la distanță — se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

II. Contribuții sociale

Se completează numai de contribuabilii care, potrivit legii, au obligația să declare aceste contribuții.

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii (091)”

Declarația de înregistrare în scopuri de TVA/Declarația de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii (091), denumită în continuare *declarație*, se depune de către:

— persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. b) sau c) ori alin. (2) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară;

— persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, care nu este deja înregistrată conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau c) ori art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, dacă prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciului;

— persoana impozabilă care își are stabilit sediul activității economice în România, care nu este înregistrată și nu are obligația să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal și care nu este deja înregistrată conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau b) ori art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, dacă primește de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, înaintea primirii serviciilor respective;

— persoana impozabilă care are sediul activității economice în România, dacă nu este înregistrată și nu este obligată să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, și persoana juridică neimpozabilă stabilită în România pot solicita să se înregistreze, conform art. 153¹ din Codul fiscal, în cazul în care

Pentru înregistrarea în scopuri de TVA, persoana impozabilă nestabilită în România trebuie să prezinte organului fiscal competent contractele sau comenzile din care rezultă că:

— va realiza în România operațiuni taxabile pentru care este persoană obligată la plata taxei conform art. 150 alin. (1) din Codul fiscal; și/sau

— urmează să desfășoare operațiuni scutite cu drept de deducere, cu excepția serviciilor de transport și a serviciilor auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)—f), h)—m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal, pentru care înregistrarea este opțională.

Documentele se prezintă în copie și în original, iar cele întocmite într-o limbă străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Organul fiscal competent păstrează la dosarul înregistrării traducerile în limba română, precum și copii certificate ale documentelor prezentate, urmând ca documentele în original să fie restituite persoanei impozabile.

realizează achiziții intracomunitare, conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal.

A. FELUL DECLARAȚIEI

Se marchează cu „X” pct. 1 sau 2, după caz. Declarația de înregistrare se completează la solicitarea înregistrării în scopuri de TVA, iar declarația de mențiuni se completează ori de câte ori se modifică datele declarate anterior.

În cazul declarației de înregistrare se marchează, după caz, lit. a) sau b).

Atenție! În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

B. DATE DE IDENTIFICARE A CONTRIBUABILULUI

1. Cod de înregistrare în scopuri de TVA — nu se completează la înregistrarea inițială.

Atenție! Acest cod este valabil și se utilizează numai în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, primite de la persoane impozabile stabilite în alt stat membru sau prestate către persoane impozabile stabilite în alt stat membru.

2. Denumire/Nume și prenume — se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei care efectuează achiziții intracomunitare (contribuabilul).

3. Cod de identificare fiscală — se înscrie codul de identificare fiscală a contribuabilului.

4. Date privind domiciliul fiscal — se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

C. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

1. Reprezentare prin împuternicit — se marchează cu „X” în cazul în care declarația este completată de către împuternicitul desemnat potrivit Codului de procedură fiscală și se înscriu numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.

2. Date de identificare ale împuternicitului — se completează cu datele privind codul de identificare fiscală, numele și prenumele sau denumirea împuternicitului, precum și adresa acestuia.

D. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

I. Înregistrare în scopuri de TVA

1. Înregistrare prin depășirea plafonului de achiziții intracomunitare — se marchează cu „X” de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și de persoanele juridice neimpozabile stabilite în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. b) sau c) din Codul fiscal ori conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România, înainte de efectuarea achiziției intracomunitare, dacă valoarea achiziției intracomunitare respective depășește plafonul pentru achiziții intracomunitare în anul calendaristic în care are loc achiziția intracomunitară

2. Înregistrare pentru prestări de servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoana obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 150 alin. (2) din Codul fiscal — se marchează cu „X” de către persoanele impozabile care au sediul activității economice în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau c) din Codul fiscal ori conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, dacă acestea prestează servicii care au locul în alt stat membru, pentru care beneficiarul serviciului este persoană obligată la plata taxei conform echivalentului din legislația altui stat membru al art. 150 alin. (2), înainte de prestarea serviciilor.

3. Înregistrare pentru primirea de servicii de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, pentru care beneficiarul este persoană obligată la plata taxei în România conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal — se marchează cu „X” de către persoanele impozabile care au stabilit sediul activității economice în România, care nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal și care nu sunt deja înregistrate conform art. 153¹ alin. (1) lit. a) sau b) din Codul fiscal ori conform art. 153¹ alin. (2) din Codul fiscal, dacă primesc de la un prestator, persoană impozabilă stabilită în alt stat membru, servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, înaintea primirii serviciilor.

4. Înregistrare prin opțiune pentru achiziții intracomunitare, conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal — se marchează cu „X” de către persoanele impozabile care au sediul activității în România, dacă nu sunt înregistrate și nu au obligația să se înregistreze conform art. 153 din Codul fiscal, și de persoanele juridice neimpozabile, dacă realizează achiziții intracomunitare de bunuri conform art. 126 alin. (4) din Codul fiscal și optează pentru

taxarea acestor operațiuni, conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal.

II. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

1. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate ca urmare a depășirii plafonului de achiziții — se marchează cu „X” de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA ca urmare a depășirii plafonului de achiziții, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea anului calendaristic următor celui în care au fost înregistrate, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care fac această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal.

2. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate prin opțiune, conform art. 126 alin. (6) din Codul fiscal — se marchează cu „X” de către persoanele înregistrate în scopuri de TVA prin opțiune, care solicită anularea înregistrării oricând, după expirarea a 2 ani calendaristici care urmează anului în care au optat pentru înregistrare, dacă valoarea achizițiilor intracomunitare nu a depășit plafonul de achiziții în anul în care depun această solicitare sau în anul calendaristic anterior și dacă nu și-au exercitat opțiunea conform art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal.

1a) și 2a). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic anterior solicitării anulării — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul calendaristic anterior solicitării anulării.

1b) și 2b). Valoarea achizițiilor intracomunitare în anul calendaristic în care se solicită anularea — se înscrie suma totală a achizițiilor intracomunitare ale persoanei impozabile care solicită anularea înregistrării, realizată în anul în care face această solicitare.

Toate sumele vor fi înscrise în lei.

1c) și 2c). Nu a fost exercitată opțiunea prevăzută la art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal — se marchează cu „X” de către persoanele impozabile care solicită anularea înregistrării, în cazul în care nu și-au exercitat opțiunea conform art. 153¹ alin. (7) din Codul fiscal.

3. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru prestări de servicii intracomunitare sau achiziții de servicii intracomunitare, pentru care persoana impozabilă s-a înregistrat în conformitate cu prevederile art. 153¹ alin. (1) lit. b) și c) — se marchează cu „X” de către persoanele impozabile care nu mai efectuează astfel de operațiuni.

4. Anularea înregistrării pentru persoanele impozabile care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal — se marchează cu „X” de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii conform art. 153¹ din Codul fiscal, care au fost înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe (093)”

Formularul „Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt

stabilite în România prin sedii fixe (093)” se completează de persoanele impozabile stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal,

care sunt obligate să solicite înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în condițiile prevăzute la art. 153 alin. (2) din Codul fiscal.

Formularul se depune la organul fiscal competent și se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute:

— un exemplar, semnat și ștampilat conform legii, se depune la unitatea fiscală, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată;

— un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Completarea formularului

Secțiunea I

A. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE

1. Cod de identificare fiscală — se înscrie codul de identificare fiscală atribuit în țara unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

2. Denumire/Nume și prenume — se înscrie, după caz, denumirea sau numele și prenumele contribuabilului.

3. Forma juridică — se înscrie forma juridică a contribuabilului.

4. Data înființării — se înscrie data la care s-a înființat contribuabilul în țara de rezidență.

5. Date privind sediul social/domiciliul — se completează cu datele privind adresa sediului social/domiciliului din țara de rezidență a contribuabilului.

6. Date privind adresa din România a sediului fix/sediului fix desemnat pentru taxa pe valoarea adăugată — se completează cu datele privind adresa din România a sediului fix. În situația în care persoana impozabilă este stabilită în România prin mai multe sedii fixe fără personalitate juridică, se completează cu datele privind adresa din România a sediului fix care a fost desemnat de persoana impozabilă să fie responsabil pentru toate obligațiile în scopuri de TVA ale tuturor sediilor fixe stabilite în România ale respectivei persoane impozabile.

Cod de identificare fiscală/Cod de înregistrare în scopuri de TVA — în cazul declarației de înregistrare se completează codul de identificare fiscală al sediului fix, în situația în care acesta a fost deja înregistrat fiscal. Codul de înregistrare în scopuri de TVA se completează numai în cazul depunerii declarației de mențiuni.

B. ALTE DATE DESPRE CONTRIBUABIL

1. Reprezentare prin împuternicit — se marchează cu „X” în cazul în care în relațiile cu organul fiscal contribuabilul este reprezentat prin împuternicit și se înscriu numărul și data cu care împuternicitul a înregistrat actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, la organul fiscal.

2. Date de identificare ale împuternicitului — se completează cu datele de identificare ale împuternicitului.

3. Instituția bancară/Codul IBAN al contului — se înscriu denumirea instituției bancare din România la care contribuabilul și-a deschis contul, precum și codul IBAN al contului.

4. Înregistrare într-un alt stat membru U.E. — în cazul în care se marchează „X” în căsuța „DA”, se înscriu atât denumirea țării, cât și codul de identificare fiscală atribuit în țara unde este înregistrată fiscal persoana impozabilă.

Secțiunea II. Înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal

Se completează de persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, astfel:

a) în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care sunt obligate la plata taxei în România, conform art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită, în sensul art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, în alt stat membru, înaintea primirii serviciilor;

b) în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană impozabilă stabilită, în sensul art. 125¹ alin. (2) din Codul fiscal, în alt stat membru, care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 150 alin. (2) din Codul fiscal, înainte de prestarea serviciilor;

c) înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix, în condițiile stabilite la art. 125¹ alin. (2) lit. b) și c) din Codul fiscal, care implică:

1. livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

2. prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la art. 153 alin. (2) lit. a) și b) din Codul fiscal;

3. operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3) din Codul fiscal;

4. achiziții intracomunitare de bunuri taxabile.

Secțiunea III. Cifra de afaceri

1. Cifra de afaceri estimată — se completează la înregistrarea inițială a contribuabilului, înscriindu-se cifra de afaceri pe care contribuabilul preconizează să o realizeze în perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic, din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere.

2. Cifra de afaceri obținută în anul precedent — se completează numai dacă în urma stabilirii cifrei de afaceri realizate în anul precedent se modifică perioada fiscală.

Secțiunea IV. Perioada fiscală — se marchează cu „X” perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA.

În cazul în care contribuabilul folosește ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, se va înscrie numărul actului prin care organul fiscal a aprobat utilizarea acestei perioade fiscale.

Secțiunea V. Anularea înregistrării în scopuri de TVA

1. Ca urmare a încetării activității — se completează în cazul în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai realizează livrări de bunuri, prestări de servicii, achiziții sau livrări intracomunitare de bunuri în România pentru care plata taxei se face în România.

2. Ca urmare a încetării desfășurării de operațiuni care dau drept de deducere a taxei — se completează în situația în care se solicită scoaterea din evidență a contribuabilului în cazul în care nu mai desfășoară operațiuni care dau drept de deducere a taxei.

3. Ca urmare a expirării perioadei de 2 ani, în cazul vânzărilor la distanță — se completează în cazul în care nu se depășește plafonul pentru vânzările la distanță în al doilea an calendaristic consecutiv.

INSTRUCȚIUNI**de completare a formularului „Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)”**

Formularul „Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)” se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care au utilizat trimestrul ca perioadă fiscală în anul precedent, care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri și care nu au depășit plafonul de 100.000 euro, al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor.

Formularul „Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)” se depune la organul fiscal competent, până la data de 25 ianuarie inclusiv, pentru anul precedent.

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute:

— un exemplar, semnat și ștampilat conform legii, se depune la unitatea fiscală, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată;

— un exemplar se păstrează de către persoana impozabilă.

Completarea formularului**Secțiunea I. Date de identificare a persoanei impozabile**

Caseta „Denumire/Nume, prenume” se completează cu denumirea persoanei juridice, a asociației sau a entității fără personalitate juridică ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta „Denumire/Nume, prenume” se înscriu informațiile de identificare înscrise pe certificatul de înregistrare fiscală a reprezentării (denumirea persoanei impozabile stabilite în străinătate).

Caseta „Cod de identificare fiscală” se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA utilizat pentru completarea și depunerea formularului de decont de taxă pe valoarea adăugată.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Caseta „Domiciliul fiscal” se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal (sediul social, sediul sau domiciliul fiscal, după caz) al persoanei impozabile.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate care și-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta „Domiciliul fiscal” se înscrie domiciliul fiscal al reprezentantului.

Secțiunea II. Date de identificare a reprezentantului fiscal

Caseta „Denumire/Nume, prenume” se completează cu denumirea/numele, prenumele reprezentantului fiscal desemnat de persoana impozabilă stabilită în străinătate și înregistrată în scopuri de TVA în România.

Caseta „Cod de identificare fiscală” se completează cu codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit reprezentantului fiscal pentru activitatea proprie.

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

Secțiunea III se completează cu cifra de afaceri din anul precedent, obținută sau, după caz, recalculată, de către contribuabil, potrivit prevederilor Codului fiscal.

ANEXA Nr. 6

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și de păstrare a formularelor**I. Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează direct (090)**

1. Denumire: Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru contribuabilii nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează direct (090)

2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/n

3. Format: A4/t₂

4. Se tipărește: — într-o singură culoare;
— se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U/M: set (2 file)

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la atribuirea codului de identificare fiscală contribuabililor nerezidenți stabiliți în spațiul comunitar, care se înregistrează direct, precum și la actualizarea unor informații despre aceste persoane.

8. Se întocmește: — în două exemplare;
— de contribuabil sau de către împuternicit.

9. Circulă: — originalul la organul fiscal competent;
— copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

II. Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii (091)

1. Denumire: Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru alte persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau pentru servicii (091)

2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/a

3. Format: A4/t₂

4. Se tipărește: — într-o singură culoare;
— se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la atribuirea codului de înregistrare în scopuri de TVA și eliberarea certificatului de înregistrare în scopuri de TVA pentru achiziții intracomunitare sau pentru servicii a altor persoane care efectuează achiziții intracomunitare sau servicii, precum și la actualizarea unor informații despre aceste persoane.

8. Se întocmește: — în două exemplare;
— de contribuabil sau de către împuternicit.

9. Circulă: — originalul la organul fiscal;
— copia la contribuabil.

10. Se păstrează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

III. Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe (093)

1. Denumire: Declarație de înregistrare în scopuri de TVA/Declarație de mențiuni pentru persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României, dar sunt stabilite în România prin sedii fixe (093)

2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/s.f.

3. Format: A4/t2

4. Se tipărește: — într-o singură culoare;
— se poate utiliza echipament informatic

pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: la înregistrarea în scopuri de TVA de către persoana impozabilă care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România prin unul sau mai multe sedii fixe, precum și la actualizarea unor informații despre aceste persoane.

8. Se întocmește: — în două exemplare;
— de contribuabil sau de către împuternicit.

9. Circulă: — originalul la organul fiscal;
— copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului.

IV. Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul

calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)

1. Denumire: Declarație privind cifra de afaceri în cazul persoanelor impozabile pentru care perioada fiscală este trimestrul calendaristic și care nu au efectuat achiziții intracomunitare de bunuri în anul precedent (094)

2. Cod MFP: 14.13.01.10.11/t

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tipărire: — pe o singură față;
— se poate utiliza echipament informatic pentru editare.

5. U.M.: set (2 file)

6. Se difuzează: gratuit.

7. Se utilizează: pentru declararea cifrei de afaceri de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, care utilizează trimestrul ca perioadă fiscală și nu au depășit plafonul de 100.000 euro, cu excepția situației în care persoana impozabilă a efectuat în cursul anului calendaristic precedent una sau mai multe achiziții intracomunitare de bunuri.

8. Se întocmește: — în două exemplare;
— de persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA sau de reprezentantul fiscal/împuternicitul/reprezentantul legal.

9. Circulă: — originalul la organul fiscal;
— copia la contribuabil.

10. Se arhivează: la dosarul fiscal al contribuabilului

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR



„Monitorul Oficial” R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; C.I.F. RO427282,
IBAN: RO55RNCB0082006711100001 Banca Comercială Română — S.A. — Sucursala „Unirea” București
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 Direcția de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
(alocat numai persoanelor juridice bugetare)

Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, internet: www.monitoruloficial.ro
Adresa pentru publicitate: Centrul pentru relații cu publicul, București, șos. Panduri nr. 1,
bloc P33, parter, sectorul 5, tel. 021.411.58.33 și 021.410.47.30, fax 021.410.77.36 și 021.410.47.23
Tiparul: „Monitorul Oficial” R.A.



5 948368 436817