

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

CAP. I Depunerea, înregistrarea și prelucrarea deconturilor de TVA

A. Depunerea și înregistrarea deconturilor de TVA

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

a. lunar, până la 25, inclusiv, a lunii următoare lunii de raportare, de către persoanele impozabile care au realizat, în anul anterior, o cifră de afaceri mai mare de 100.000 euro;

b. trimestrial, până la 25, inclusiv, a lunii următoare încheierii trimestrului, de către persoanele impozabile care au realizat, în anul anterior, o cifră de afaceri de până la 100.000 euro, inclusiv;

c. semestrial, până la data de 25, inclusiv, a lunii următoare încheierii semestrului pentru care se depune decontul de TVA, de către persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin.(7) din Codul fiscal și ale pct.80 alin.(2) din Normele metodologice;

d. anual, până la data de 25 ianuarie, inclusiv, a anului următor celui pentru care se depune decontul de TVA, de către persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală anul calendaristic, potrivit prevederilor art. 156¹ alin.(7) din Codul fiscal și ale pct.80 alin.(2) din Normele metodologice.

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

Deconturile de TVA corecte se preiau în baza de date.

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

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

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

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

5. Deconturile de TVA depuse la alte termene de declarare decât cele înscrise în vectorul fiscal nu se prelucrează și se restituie persoanelor impozabile.

B. Fluxul de prelucrare a deconturilor de TVA

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

a. deconturi cu sume pozitive (cu TVA de plată);

b. deconturi cu sume negative, astfel:

b1) deconturi cu sume negative cu opțiune de rambursare;

b2) deconturi cu sume negative fără opțiune de rambursare (sume ce se reportează în decontul perioadei următoare).

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

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

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

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

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

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

CAP. II Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În cazul aprobării amânării, termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor solicitate pentru efectuarea analizei, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

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

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

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

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

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

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

5.4. În cazul în care cu ocazia inspecției fiscale nu sunt stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare se întocmește Decizia privind nemodificarea bazei de

impunere, iar Decizia de rambursare a TVA se emite de către compartimentul de specialitate.

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

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

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

B1. Stabilirea Standardului Individual Negativ (SIN)

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

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

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

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

a. perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor ianuarie - decembrie an precedent (depuse în februarie an precedent - ianuarie an curent);

b. raportarea contabilă semestrială din anul precedent.

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

a. perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor aprilie an precedent - martie an curent (depuse în mai an precedent - aprilie an curent);

b. raportarea contabilă semestrială din anul precedent

3.3. La data de 5 a lunii august, se stabilește SIN-ul pentru trimestrul III, având în vedere:

a. perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor iulie an precedent - iunie an curent (depuse în august an precedent - iulie an curent);

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

3.4. La data de 5 a lunii noiembrie, se stabilește SIN-ul pentru trimestrul IV, având în vedere:

a. perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor octombrie an precedent - septembrie an curent (depuse în noiembrie an precedent - octombrie an curent);

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

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

5. Standardul Individual Negativ se stabilește prin completarea Fișei de calcul a Standardului Individual Negativ, prevăzută în Anexa nr. 1 la prezenta metodologie.

6. Standardul Individual Negativ se stabilește astfel:

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

a. pentru persoanele impozabile care au înscrise fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

b. pentru persoanele impozabile nou înființate;

c. pentru persoanele impozabile pentru care nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul a SIN;

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

e. pentru persoanele impozabile care nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;

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

g. pentru persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, potrivit prevederilor art 156¹ alin.(7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din Normele metodologice.

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

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

6.3. Pentru persoanele impozabile care, în decurs de 6 luni, au renunțat de cel puțin 2 ori la opțiunea de rambursare, după încadrarea la categoria de risc, compartimentul de specialitate va înștiința Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, în vederea includerii acestor persoane, cu prioritate, în programul de inspecție fiscală.

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

a1) prima etapă: stabilirea SIN-ului brut

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

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

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

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.1 se ajustează cu 3/4 din indicii de inflație realizat la 31 decembrie an precedent și 1/4 din indicii de inflație prognozat pentru anul curent.

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.2 se ajustează cu jumătate din indicele de inflație realizat la 31 decembrie an precedent și jumătate din indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.3 se ajustează cu 1/4 din indicele de inflație realizat la 31 decembrie an precedent și 3/4 din indicele de inflație prognozat pentru anul curent

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.4 se ajustează se ajustează cu indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

a.2.1. Comportamentul fiscal se stabilește pe baza unor indicatori relevanți, cum ar fi: mărimea persoanei impozabile, gradul de conformare fiscală voluntară.

a.2.2. SIN-ul final se stabilește prin corectarea SIN-ului brut cu indicele de inflație și prin ajustarea sumei astfel stabilite, în funcție de punctajul obținut pe baza indicatorilor, astfel:

- Majorare cu 30%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 0 - 155 puncte;

- Majorare cu 20%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 156 - 200 puncte;

- Majorare cu 10%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 201 - 250 puncte;

- 0% pentru cei care realizează un punctaj mai mare de 251 puncte.

7. Cazuri de actualizare lunară a SIN-ului

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

-li se înscriu fapte de natura infracțiunilor în cazierul fiscal;

-sunt persoane impozabile nou-înființate și au beneficiat 3 perioade de raportare consecutiv de rambursări cu inspecție fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5%;

-pe baza informațiilor deținute, activitatea de inspecție fiscală le stabilește risc fiscal mare.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.1. Prin derogare de la prevederile pct.3, pentru deconturile încadrate la $SIN=1$, ca urmare a faptului că nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul a SIN, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile prezentarea la sediul organului fiscal în vederea clarificării situației fiscale.

4.2. Solicitarea se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, responsabilă cu analiza decontului.

4.3. Neprezentarea, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru clarificarea situației fiscale atrage după sine încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu inspecție fiscală anticipată.

4.4. Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

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

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

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

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

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

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

8. Analiza individuală se efectuează pentru fiecare perioadă de raportare din care a rezultat suma solicitată la rambursare, întocmind Fișa de analiză de risc, prevăzută în

Anexa nr. 5 la prezenta metodologie, conform Instrucțiunilor de completare, prevăzute în Anexa nr. 6 la prezenta metodologie.

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

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

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

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

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

B3. Analiza documentară

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

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

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

-jurnalele de vânzări și de cumpărări;

-balanțele de verificare;

-contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste exportul efectuat;

-documente care să ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care să rezulte suma solicitată la rambursare;

-orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea rambursării.

Documentele vor fi prezentate în original și în copie și trebuie să se refere la perioada din care provine suma negativă de taxă pe valoarea adăugată.

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

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

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

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

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

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

- Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;
- Fișa de calcul a SIN-ului;
- Fișa indicatorilor de inspecție fiscală;
- Fișa de analiză de risc;
- Referatul pentru analiză documentară.

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

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

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

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

4. Dacă, în urma inspecției fiscale, nu se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare se întocmește Decizia privind nemodificarea bazei de impunere, pe baza căreia compartimentul de specialitate emite proiectul Deciziei de rambursare.

5. După finalizarea inspecției fiscale, compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu Raportul de inspecție fiscală, precum și, după caz, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală sau Decizia privind nemodificarea bazei de impunere.

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

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

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

D. Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare

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

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

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

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

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

E. Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor

1. Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate, cel mai târziu a doua zi, ambele exemplare din notă, un exemplar pentru a fi comunicat persoanei impozabile și un exemplar în vederea arhivării, precum și decizia de rambursare a TVA sau decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, după caz.

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

Dosarul solicitării cuprinde:

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

- Fișa de calcul a SIN-ului;

- Fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

- Fișa de analiză de risc;

- Referatul pentru analiză documentară și/sau Raportul de inspecție fiscală, după caz;

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

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

3. În cel mult 1 zi de la primirea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează persoana impozabilă despre modul de soluționare a opțiunii de rambursare, prin transmiterea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare, însoțite, după caz, de Decizia de rambursare a TVA emisă de compartimentul de specialitate.

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

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

CAP. III Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare

A. Dispoziții generale

1.1 Pentru contribuabilii mari și mijlocii, pentru persoanele impozabile care desfășoară activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, denumiți în continuare exportatori, precum și pentru unitățile teritoriale subordonate Administrației Naționale a Rezervelor de Stat, rambursarea se acordă cu inspecție fiscală ulterioară, cu excepția cazurilor care prezintă risc fiscal mare, când rambursarea se acordă în urma inspecției fiscale anticipate.

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

1.3 În categoria exportatorilor care beneficiază de regimul special privind soluționarea solicitărilor de rambursare se încadrează persoanele impozabile care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:

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

b) au desfășurat în anul anterior activități de export, în nume propriu sau în comision și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în procent de minim 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de 1.000.000 lei. Condiția privind desfășurarea de activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în procent de minim 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111) trebuie îndeplinită până la data depunerii cererii pentru aprobarea regimului special, în condițiile prevăzute la litera B;

- c) activitatea de export nu se desfășoară în domeniul:
- cod 4621 “Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat”,
 - cod 4631 “Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor”,
 - cod 4671 “Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate”,
 - cod 4673 “Comerț cu ridicata al materialului lemnos și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare”

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

2. Primul decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus, după înregistrarea investiției potrivit legii, de către persoanele impozabile care realizează investiții ce se încadrează în prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.85/2008 privind stimularea investițiilor va fi supus inspecției fiscale, rambursarea fiind acordată cu inspecție fiscală anticipată.

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

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

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

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

B. Procedura de aprobare a regimului special pentru exportatori

1.1. La depunerea primului decont de TVA după intrarea în vigoare a prezentei metodologii, de către exportatorii care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit.A pct.1.3., aceștia depun la organul fiscal competent și o cerere prin care solicită aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.11 la prezenta metodologie.

1.2. Cererea va fi însoțită de bilanța de verificare la data de 31 decembrie a anului precedent și fișa contului 4111, din care să rezulte că volumul exportului scutit și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, efectuat în anul anterior, în nume propriu sau în comision a reprezentat minim 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de 1.000.000 lei. De asemenea, cererea va fi însoțită de o declarație pe propria răspundere că nu a desfășurat activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată în domeniile prevăzute la lit.A pct.1.3 lit.c) din prezentul capitol, precum și că până la data depunerii cererii persoana impozabilă a desfășurat activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în nume propriu sau în comision, în procent de minim 80% din rulajul debitor al contului de clienți (4111).

2. Pentru soluționarea cererii, compartimentul de specialitate:

- analizează documentația depusă de persoana impozabilă;

- verifică îndeplinirea obligațiilor declarative în evidențele fiscale și întocmește Referatul privind îndeplinirea condițiilor pentru aplicarea regimului special, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.12 la prezenta metodologie.

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

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

3.3. Decizia privind aplicarea regimului special pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată se întocmește în 2 exemplare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.13 la prezenta metodologie.

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

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

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

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

C. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii, de unitățile teritoriale subordonate Administrației Naționale a Rezervelor de Stat, precum și de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit literei B din prezentul capitol

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

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

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

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

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

suma înregistrată în evidențele fiscale, potrivit art. 70 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

4. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari, exportatori, precum și de către unitățile teritoriale subordonate Administrației Naționale a Rezervelor de Stat se încadrează în categoria de risc fiscal mare, dacă este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

a) contribuabilul respectiv are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

b) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;

c) pentru contribuabilul respectiv a fost stabilit gradul de risc fiscal mare, atât pe baza informațiilor primite de la Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, cât și pe baza informațiilor proprii ale compartimentului de specialitate.

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

a) contribuabilul respectiv are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

b) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;

c) pentru contribuabilul respectiv a fost stabilit gradul de risc fiscal mare, atât pe baza informațiilor primite de la Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, cât și pe baza informațiilor proprii ale compartimentului de specialitate;

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

e) au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în următoarele domenii :

- cod 4621 "Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat",

- cod 4631 "Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor",

- cod 4671 "Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate",

- cod 4673 "Comerț cu ridicata al materialului lemnos și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare"

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6.5. Ori de câte ori compartimentele prevăzute la pct.6.2 constată că o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA îndeplinește condițiile menționate la pct.4 lit.b) și c) sau pct. 5 lit. b) și c), acestea propun încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat, pe care îl transmit, de îndată, compartimentului de specialitate în vederea includerii în baza de date.

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

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

7.2. Compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării cazierului fiscal va transmite compartimentului de specialitate informațiile solicitate în termen de 2 zile de la primirea solicitării.

8.1. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili, de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit literei B sau de către unitățile teritoriale subordonate Administrației Naționale a Rezervelor de Stat, se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili/exportatori/Administrația Națională a Rezervelor de Stat, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.9 la prezenta metodologie.

8.2. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii

mijlocii se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 10 la prezenta metodologie.

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

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

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

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

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

D. Termenul de efectuare a inspecției fiscale ulterioare

1. În cazul contribuabililor mari și mijlocii, precum și în cazul unităților teritoriale subordonate Administrației Naționale a Rezervelor de Stat, inspecția fiscală ulterioară a rambursărilor se efectuează în termen de maxim 2 ani de la aprobare.

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

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

CAP.IV Transferul datelor pentru aplicarea metodologiei de soluționare

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

CAP. V Raportarea modului de soluționare

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din municipiul București și din județul Ilfov vor raporta lunar, Agenției Naționale de Administrare Fiscală, situația rambursărilor efectuate, potrivit modelului aprobat prin ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

CAP. VI Soluționarea solicitărilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată

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

2. Pentru restituirea acestor sume, persoanele impozabile completează și depun la organul fiscal o cerere de restituire, pentru a cărei soluționare se urmează procedura comună aplicabilă pentru restituirea impozitelor și taxelor.