



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

presedintele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala emite urmatorul ordin:

**Art. 1.**

Se aproba Procedura de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, prevazuta in anexa nr. 1.

**Art. 2.**

Se aproba modelul si continutul urmatoarelor formulare:

- a) "Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene", cod MFP 14.13.02.02/18, prevazuta in anexa nr. 2;
- b) "Decizie privind stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata rambursata in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal", cod MFP 14.13.02.02/19, prevazuta in anexa nr. 3.

**Art. 3.**

Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularelor mentionate la art. 2 sunt prevazute in anexa nr. 4.

**Art. 4.**

(1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezinta trimiteri la titlul VII "Taxa pe valoarea adaugata" al Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezinta trimiteri la Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedura fiscala din cuprinsul prezentului ordin reprezinta trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

**Art. 5.**

Anexele nr. 1-4 fac parte integranta din prezentul ordin.

**Art. 6.**

Pentru aplicarea prevederilor prezentului ordin, Directia generala de tehnologia informatiei din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala pune la dispozitia persoanelor impozabile suportul informatic necesar transmiterii in format electronic a cererii de rambursare si a informatiilor solicitate.

**Art. 7.**

(1) Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si se aplica cererilor de rambursare depuse incepand cu data intrarii in vigoare a acestuia.

(2) Solutionarea cererilor de rambursare depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului ordin se face potrivit procedurii in vigoare la data depunerii lor.

**Art. 8.**

Directia generala proceduri pentru administrarea veniturilor, Directia generala coordonare inspectie fiscala, Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare, Directia generala de tehnologia informatiei, precum si Administratia fiscala pentru contribuabili nerezidenti din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti vor lua masuri pentru ducerea la indeplinire a prevederilor prezentului ordin.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

## **ANEXA Nr. 1**

### **PROCEDURA de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene**

#### **SECTIUNEA 1**

##### Dispozitii generale

1. Rambursarea taxei pe valoarea adaugata, potrivit dispozitiilor art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct. 72 din normele metodologice, catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, dar stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, se efectueaza potrivit prezentei proceduri.
2. Competenta pentru solutionarea cererilor de rambursare revine, in conditiile prezentei proceduri, Administratiei fiscale pentru contribuabili nerezidenti din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti, prin compartimentul cu atributii de administrare a contribuabililor nerezidenti neinregistrati in scopuri de TVA, denumit in continuare compartiment de specialitate.

#### **SECTIUNEA a 2-a**

##### Solicitarea rambursarii

3. Pentru a obtine o rambursare a TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania, denumita in continuare solicitant, adreseaza pe cale electronica o cerere de rambursare pe care o inainteaza statului membru in care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv.
4. Solicitantul trebuie sa furnizeze atat informatiile din cererea de rambursare, cat si eventualele informatii suplimentare/documente solicitate de catre compartimentul de specialitate, in conditiile pct. 9.1 si 9.3 din prezenta procedura, in limba romana sau insotite de traduceri in limba romana certificate de traducatori autorizati, potrivit prevederilor art. 8 din Codul de procedura fiscala.
  - 5.1. Cererile de rambursare primite prin intermediul statului membru de stabilire, care contin elementele prevazute la pct. 72 alin. (7) - (12) din normele metodologice, se transmit, cu ajutorul portalului electronic pus la dispozitie de Directia generala de tehnologia informatiei, compartimentului de specialitate definit la pct. 2.
  - 5.2. In situatia in care cererile de rambursare nu contin elementele prevazute la pct. 72 alin. (7) - (12) din normele metodologice, se comunica solicitantului, cu ajutorul aplicatiei informatice, ca cererea nu se considera a fi depusa.
  - 6.1. Cererile completate conform pct. 72 alin. (7) - (10) si (12) din normele metodologice si insotite de documentatia prevazuta la alin. (11) de la acelasi punct sunt inregistrate de compartimentul de specialitate in Registrul de evidenta a cererilor de rambursare, organizat electronic, potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedura.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

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 atasate

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. 316 din Codul fiscal.

7.2. În cazul în care, pe parcursul perioadei de rambursare, solicitantul a fost înregistrat în scopuri de TVA conform art. 316 din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește un referat, 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. 2 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 pct. 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. 72 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. 72 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. 9.1-9.3 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. 72 alin. (11) din normele metodologice nu se aplică.

11. Solicitarea de informații potrivit pct. 9.1-9.3 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.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

12.1. In situatia in care compartimentul de specialitate transmite cererea de informatii suplimentare/alte informatii suplimentare prin mijloace electronice, destinatarul cererii va confirma electronic data primirii acestei cereri.

12.2. In situatia in care din informatiile detinute de compartimentul de specialitate rezulta ca destinatarul cererii de informatii suplimentare/alte informatii suplimentare nu dispune de mijloace electronice, cererea se transmite prin una dintre modalitatile de comunicare prevazute de art. 47 din Codul de procedura fiscala.

12.3. Compartimentul de specialitate inscrie in Registrul de evidenta a cererilor de rambursare data transmiterii catre destinatar a cererii, data primirii cererii de catre destinatar, precum si data primirii informatiilor de catre compartimentul de specialitate.

13. Informatiile solicitate in temeiul pct. 9.1-9.3 din prezenta procedura trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care cererea privind informatiile suplimentare sau cererea privind alte informatii suplimentare este primita de persoana careia ii este adresata. In cazul in care solicitantul nu transmite in termenul respectiv informatiile suplimentare/alte informatii suplimentare, prevederile pct. 72 alin. (31) din normele metodologice nu se aplica.

14. In cazul in care exista suspiciuni cu privire la unele facturi de achizitii de bunuri/prestari de servicii, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul directorului coordonator adjunct, efectuarea unei constatari la fata locului, potrivit art. 65 din Codul de procedura fiscala, la persoana impozabila stabilita in Romania care a emis respectiva factura.

#### **SECTIUNEA a 4-a**

Decizia privind dreptul de rambursare

15.1. Rezultatul analizei efectuate in vederea solutionarii cererii de rambursare se consemneaza intr-un referat prin care se propune rambursarea integrala, rambursarea partiala sau respingerea rambursarii TVA. Referatul se avizeaza de conducatorul compartimentului de specialitate.

15.2. Pe baza referatului de analiza se intocmeste proiectul deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, conform modelului prevazut in anexa nr. 2 la ordin. Referatul impreuna cu proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit directorului coordonator pentru aprobare.

16.1. Dupa aprobarea deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, se procedeaza la compensarea cu eventualele obligatii fiscale neachitate la bugetul general consolidat de respectiva persoana si la restituirea sumelor aprobate sau a diferentelor ramase dupa compensare.

16.2. Compartimentul de specialitate comunica, de indata, solicitantului decizia cu privire la rambursarea TVA, insotita de documentele intocmite pentru stingerea prin compensare/restituire a sumelor, prin una dintre modalitatile de comunicare prevazute de art. 47 din Codul de procedura fiscala.

17. Impotriva deciziei de rambursare se poate formula contestatie la organul fiscal competent, in conformitate cu dispozitiile art. 272 din Codul de procedura fiscala, in termen de 45 de zile de la data comunicarii, potrivit art. 270 alin. (1) din acelasi act normativ.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

### **SECTIUNEA a 5-a**

Termenul de solutionare

18. Termenul de solutionare a cererilor de rambursare este:

- a) daca compartimentul de specialitate nu a solicitat informatii suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face in termen de cel mult 4 luni de la data primirii cererii de rambursare;
- b) daca organul fiscal competent a solicitat informatii suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face in termen de cel mult 2 luni de la data primirii informatiilor suplimentare solicitate sau in termen de cel mult 2 luni de la data expirarii termenului de furnizare a acestor informatii, in cazul in care nu a primit raspuns la cererea sa de informatii, dar, in ambele cazuri, nu mai mult de 6 luni de la data primirii cererii de rambursare de la autoritatea competenta din statul membru in care este stabilit solicitantul;
- c) daca organul fiscal competent a solicitat alte informatii suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face in termen de cel mult 8 luni de la data primirii cererii de rambursare.

19. In cazul in care cererea de rambursare se aproba, rambursarea sumei aprobate este efectuata cel tarziu in termen de 10 zile lucratoare de la data expirarii termenului prevazut la pct. 72 alin. (21) din normele metodologice sau, in cazul in care au fost solicitate informatii suplimentare sau alte informatii ulterioare, a termenelor mentionate la pct. 72 alin. (24) din normele metodologice.

### **SECTIUNEA a 6-a**

Dispozitii privind plata

20.1. Rambursarea se efectueaza in lei intr-un cont bancar din Romania sau, la cererea solicitantului, in oricare alt stat membru. In acest al doilea caz, eventualele comisioane bancare de transfer sunt retinute din suma care urmeaza a fi platita solicitantului.

20.2. Rambursarea se efectueaza intr-un cont bancar deschis pe numele solicitantului sau pe numele altei persoane, in situatia in care in cererea de rambursare sunt inscrise datele de identificare ale acesteia.

### **SECTIUNEA a 7-a**

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

21. Daca, ulterior primirii unei cereri de rambursare, pro-rata de deducere declarata cu ocazia depunerii solicitarii respective se modifica, solicitantul trebuie sa rectifice suma solicitata la rambursare sau suma deja rambursata.

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

23. Rectificarea se poate face astfel:

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

Exemplu:

- Perioada de rambursare: ianuarie-aprilie 2016

Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 15 august 2016.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

- Perioada de rambursare: iunie-septembrie 2016

Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 19 mai 2017.

Daca in urma calculului pro-ratei definitive, pro-rata de deducere este modificata, solicitantul are obligatia de a rectifica suma solicitata sau deja rambursata. Astfel, solicitantul modifica pro-rata de deducere cu ocazia depunerii cererii de rambursare pe data de 19 mai 2017.

23.2. printr-o declaratie de rectificare, daca solicitantul nu depune o alta cerere de rambursare pe parcursul anului calendaristic mentionat la pct. 23.1.

Exemplu:

- Perioada de rambursare: ianuarie-aprilie 2016

Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 15 august 2016 si o declaratie de rectificare a pro-ratei pe data de 25 aprilie 2017.

Daca in urma calculului pro-ratei definitive, pro-rata de deducere este modificata, solicitantul are obligatia de a rectifica suma solicitata sau deja rambursata. Deoarece in anul 2016 persoana nestabilita in Romania a desfasurat, doar in perioada ianuarie-aprilie, operatiuni pentru care avea dreptul sa solicite rambursarea TVA in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal si intrucat pe parcursul anului 2017 aceasta persoana nu mai depune alta cerere de rambursare, rectificarea se va face printr-o declaratie de rectificare transmisa electronic, prin intermediul portalului electronic creat de statul membru in care este stabilit solicitantul, declaratie care a fost depusa pe data de 25 aprilie 2017.

24.1. Daca cererea de rambursare depusa inainte de rectificarea sumei TVA a fost deja solutionata (suma TVA a fost rambursata) si, ca urmare a rectificarii sumei rambursate, rezulta o suma de rambursat mai mica decat suma deja rambursata, compartimentul de specialitate intocmeste proiectul deciziei privind stabilirea diferentelor de TVA rambursata in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 3 la ordin, prin care se stabileste diferenta de plata dintre taxa deja rambursata si taxa calculata ca urmare a aplicarii pro-ratei definitive.

24.1.1. Proiectul deciziei privind stabilirea diferentelor de TVA rambursata in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite directorului coordonator pentru aprobare.

24.1.2. Dupa aprobare, compartimentul de specialitate comunica solicitantului decizia privind stabilirea diferentelor de TVA rambursata in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin una dintre modalitatile de comunicare prevazute de art. 47 din Codul de procedura fiscala.

24.1.3. Daca persoana impozabila nu restituie diferenta de taxa in termenul stabilit prin decizie, compartimentul de specialitate aplica in mod corespunzator dispozitiile art. 302 alin. (3) din Codul fiscal.

25.1. Daca cererea de rambursare depusa inainte de rectificarea sumei TVA a fost deja solutionata (suma TVA a fost rambursata) si, ca urmare a rectificarii sumei rambursate, rezulta o suma de rambursat mai mare decat suma deja rambursata, compartimentul de specialitate intocmeste proiectul deciziei privind stabilirea diferentelor de TVA rambursata in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin care se restituie persoanei impozabile care a beneficiat de rambursare diferenta dintre taxa calculata ca urmare a aplicarii pro-ratei definitive si taxa deja rambursata.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

25.1.1. Proiectul deciziei privind stabilirea diferentelor de TVA rambursata in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite directorului coordonator pentru aprobare.

25.1.2. Dupa aprobare, compartimentul de specialitate comunica solicitantului decizia privind stabilirea diferentelor de TVA rambursata in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin una dintre modalitatile de comunicare prevazute de art. 47 din Codul de procedura fiscala.

26. Daca cererea de rambursare depusa inainte de rectificarea sumei TVA este in curs de solutionare (suma TVA nu a fost rambursata), compartimentul de specialitate solutioneaza cererea tinand cont de rectificarea sumei de TVA. Eventualele acte emise anterior pentru solutionarea cererii de rambursare si necomunicate persoanei impozabile (referat de analiza, decizie de rambursare a TVA) se desfiinteaza in conditiile art. 50 din Codul de procedura fiscala, noile acte intocmindu-se tinand cont de modificarea pro-ratei.

### **ANEXA Nr. 1 la procedura**

#### *EVIDENTA CERERILOR DE RAMBURSARE A TVA*

Nr. crt.	Denumire a/ Numele si prenumele solicitantului	Codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de inregistrare fiscala al solicitantului	Data inregistrarii cererii de rambursare a TVA	Perioada de rambursare	Suma solicitata - lei -	Pro-rata definitiva	Suma rectificata conform pro-ratei definitive - lei -	Data transmiterii cererii de informatii suplimentare	Destinatarul cererii de informatii suplimentare (solicitant, autoritatea competenta din SMS, alta sursa)	Data primirii cererii de informatii suplimentare de catre destinatarul acestei cereri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
- continuare -										

Data primirii raspunsului la cererea de informatii suplimentare	Data transmiterii cererii de informatii suplimentare	Destinatarul cererii de informatii suplimentare (solicitant, autoritatea competenta din SMS, alta sursa)	Data primirii cererii de informatii suplimentare de catre destinatarul acestei cereri	Data primirii raspunsului la cererea de informatii suplimentare	Decizia organului fiscal*)	Suma aprobata - lei -	Suma respinsa - lei -	Data efectuării compensării si/sau restituirii
12	13	14	15	16	17	18	19	20



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

\*) Se va completa cu:

A - in cazul cererilor aprobate;

R - in cazul cererilor respinse;

P - in cazul cererilor aprobate partial.

## ANEXA Nr. 2 la procedura



**Ministerul Finanțelor Publice**  
Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
BUCUREȘTI

Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți



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

Nr.

CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE  
 CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

<b>Solicitant</b> Denumire/Nume, Prenume .....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Codul 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 .....
- documentul de import nr. .... din data de .....
- alte documente (de ex. contract prestări servicii, documente de plată etc.)

Director coordonator,

Întocmit, .....





<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

**ANEXA Nr. 3  
la procedura**



**Ministerul Finanțelor Publice**  
Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
BUCUREȘTI

Administrația fiscală pentru contribuabilii nerezidenți



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

Nr. \_\_\_\_\_

- CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE  
 CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

<b>Autoritatea competentă din statul membru în care este stabilit solicitantul</b> .....
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,  
.....



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

**ANEXA Nr. 4  
la procedura**



**Ministerul Finanțelor Publice**  
Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
BUCUREȘTI  
Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți



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

Nr.

CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE  
 CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

Către: (de ex. 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 .....
- documentul de import nr. .... din data de .....
- alte documente (de ex. contract prestări servicii, documente de plată etc.)

**Director coordonator,**

Întocmit,  
.....



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

**ANEXA Nr. 5  
la procedura**



**Ministerul Finanțelor Publice**  
Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
BUCUREȘTI

Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți  
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**

<b>Solicitant</b>
Denumire/Nume, Prenume .....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Codul 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, .....



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

**ANEXA Nr. 2**



**Ministerul Finanțelor Publice**

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
BUCUREȘTI

Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți  
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

<b>Către</b> Denumire/Nume, Prenume .....
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Codul de înregistrare fiscală al solicitantului .....
Țara de rezidență .....
Adresa completă în țara de rezidență .....
.....
Cod postal ..... Telefon ..... e-mail .....

În baza art. 302 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 93 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 .... pet. .... lit. .... alin. ....  
.....  
.....

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 165, 167 sau 168, după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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.272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea decăderii, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art.270 alin.(1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale,  
Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

Cod MFP: 14.13.02.02/18

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

### ANEXA Nr. 3



#### MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
municipiului BUCUREȘTI



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

Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți  
Nr.

#### DECIZIE privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art.302 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal

Către:

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

În baza art. 302 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 227/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 93 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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, comunicate prin cererea de rambursare/declarația de ajustare a pro-ratei transmisă electronic în data de.....

Se stabilesc diferențele de taxă pe valoarea adăugată rambursate, 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 dobânzi și penalități 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.165, 167 sau 168, după caz, din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris, se poate formula contestație la organul fiscal, în conformitate cu dispozițiile art.272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea decăderii, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art.270 alin.(1) din același act normativ.

Director coordonator,  
Numele și prenumele .....

Semnătura și stampila unității .....

Cod MFP: 14.13.02.02/19

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

#### **ANEXA Nr. 4**

### **Caracteristici de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare a formularelor de decizii**

I. Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene

Denumirea formularului: Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene

Cod MFP: 14.13.02.02/18

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul aplicatiei informatice.

Se utilizeaza la stabilirea dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata rambursate.

Se intocmeste de compartimentul cu atributii de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul Administratiei fiscale pentru contribuabili nerezidenti de la nivelul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal competent;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

-- un exemplar la solicitant;

-- un exemplar la organul fiscal competent.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;

- formatul hartie, la dosarul fiscal al solicitantului.



<b>Act:</b>	<b>Ordinul nr. 2809/29.09.2016</b>
<b>Autoritate emitenta:</b>	<b>AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA</b>
<b>Publicat in:</b>	<b>MO nr. 868/31.10.2016</b>
<b>Privind:</b>	<b>aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene</b>
<b>In vigoare din</b>	<b>31 octombrie 2016</b>

II. Decizie privind stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata rambursata in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Denumirea formularului: Decizie privind stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata rambursata in conditiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Cod MFP: 14.13.02.02/19

Format: A4/t1

Caracteristici de tiparire:

- se utilizeaza echipament informatic pentru completare si editare, cu ajutorul aplicatiei informatice.

Se utilizeaza la stabilirea diferentelor de taxa pe valoarea adaugata rambursate, respectiv fie a diferentelor suplimentare de plata, fie a diferentelor suplimentare de rambursat rezultate in urma rectificarii sumei deja aprobate la rambursare, ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive comunicate de solicitant.

Se intocmeste de compartimentul cu atributii de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul Administratiei fiscale pentru contribuabili nerezidenti de la nivelul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti, prin completarea, dupa caz, a diferentei suplimentare de plata sau a diferentei suplimentare de rambursat.

Circula:

- in format electronic, la organul fiscal competent;

- in format hartie, in doua exemplare listate, semnate si stampilate, potrivit legii, din care:

-- un exemplar la solicitant;

-- un exemplar la organul fiscal competent.

Se pastreaza:

- formatul electronic, in arhiva de documente electronice;

- formatul hartie, la dosarul fiscal al solicitantului.