

Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

ministrul finantelor publice emite urmatorul ordin:

Art. I.

Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 131 din 26 februarie 2010, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica si se completeaza dupa cum urmeaza:

1. La capitolul I litera B, punctul 6 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"6. Solicitarile de rambursare depuse pentru acelasi termen legal de depunere se supun procedurii de solutionare, in ordinea cronologica a inregistrarii lor la organul fiscal, in termenul prevazut la art. 70 din Codul de procedura fiscala."

2. La capitolul I litera B, dupa punctul 6 se introduc doua noi puncte, punctele 7 si 8, cu urmatorul cuprins:

"7. Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare sunt in curs de solutionare in perioada cuprinsa intre data depunerii decontului si data compensarii/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare.

8. Inspectia fiscala anticipata pentru solutionarea unuia sau mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, la acelasi contribuabil, se poate finaliza chiar daca la acesta este in curs de efectuare o alta inspectie fiscala pentru o perioada anterioara."

3. La capitolul II, denumirea literei A se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"A. Prevederi generale privind solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depuse de toate categoriile de contribuabili"

4. La capitolul II litera A punctul 2, litera b) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"b) in cazul deconturilor de TVA, depuse de alti contribuabili decat marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, incadrate la risc fiscal mediu - cu analiza documentara;"

5. La capitolul II litera A, dupa punctul 2 se introduc doua noi puncte, punctele 21 si 22, cu urmatorul cuprins:

"21. Etapele incadrarii in categoria de risc fiscal

21.1.1. Compartimentul de specialitate verifica, cu ajutorul aplicatiei informatice, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare supus procedurii, daca persoana impozabila solicitanta figureaza cu fapte de natura infractiunilor inscrise in cazierul fiscal.

21.1.2. Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care au fapte de natura infractiunilor inscrise in cazierul fiscal se incadreaza la risc fiscal mare si se solutioneaza conform pct. 5.

21.2.1. Compartimentul de specialitate verifica, cu ajutorul aplicatiei informatice, pentru fiecare decont cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare supus procedurii, daca persoana impozabila solicitanta figureaza cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale.

21.2.2. Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care indeplinesc conditia de la pct. 21.2.1 se incadreaza la risc fiscal mare si se solutioneaza conform pct. 5.

21.3. Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care nu au fapte de natura infractiunilor inscrise in cazierul fiscal si nici nu au risc fiscal mare stabilit de organele fiscale, prin care se solicita sume de pana la 45.000 lei, se incadreaza la risc fiscal mic si se solutioneaza potrivit pct. 3.

21.4. Dispozitiile pct. 21.1.1-21.3 sunt aplicabile pentru deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare depuse de toate categoriile de persoane impozabile, inclusiv pentru deconturile de TVA aferente primelor 12 luni de la data inregistrarii in scopuri de TVA.

Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

21.5. Deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, care nu se incadreaza in situatiile prevazute la pct. 21.1.1-21.3 se solutioneaza, in functie de categoria persoanei impozabile, potrivit procedurii prevazute la cap. II lit. B si cap. III.

22. Constituirea bazei de date speciale privind persoanele impozabile pentru care organele fiscale au stabilit risc fiscal mare

22.1. Compartimentul de specialitate va fi instiintat de catre organele fiscale cu privire la persoanele impozabile despre care acestea au informatii ca prezinta un risc fiscal mare pentru rambursarea TVA.

22.2. De indata ce organul de inspectie fiscala detine astfel de informatii va transmite o instiintare, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activitatii de inspectie fiscala. Persoanele impozabile pentru care se primesc astfel de referate vor fi inscrise, de catre compartimentul de specialitate, intr-o baza de date speciala.

22.3. De indata ce organul cu atributii de administrare fiscala detine astfel de informatii va transmite o instiintare, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activitatii de colectare. Persoanele impozabile pentru care se primesc astfel de referate vor fi inscrise, de catre compartimentul de specialitate, intr-o baza de date speciala.

22.4. La primirea referatului privind persoanele impozabile pentru care organele fiscale au stabilit risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifica daca pentru persoana impozabila respectiva exista deconturi cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare in curs de solutionare.

22.. Pentru deconturile incadrate la risc fiscal mic, care se afla in curs de solutionare potrivit cap. I lit. B pct. 7, depuse de persoanele impozabile inscrise in baza de date speciala, procedura se intrerupe, iar deconturile se incadreaza la risc fiscal mare si se solutioneaza cu inspectie fiscala anticipata.

22.6. Pe baza referatului primit in conditiile pct. 22.2 si 22.3, compartimentul de specialitate intocmeste o nota prin care stabileste incadrarea la risc fiscal mare si propune anulara actelor procedurale, intocmeste ca urmare a incadrarii deconturilor la risc fiscal mic. Nota intocmita de compartimentul de specialitate se inainteaza conducatorului unitatii fiscale spre aprobare.

22.7. In situatia in care este emisa Decizia de rambursare emisa sub rezerva verificarii ulterioare, aceasta se desfiinteaza in conditiile art. 90 alin. (2) din Codul de procedura fiscala.

22.8. Schimbarea incadrarii din categoria de risc fiscal mare si radierea din baza de date speciala se fac tot la propunerea organelor fiscale, prin referate motivate transmise compartimentului de specialitate pana la data de 5 a fiecarei luni."

6. La capitolul II litera A, punctul 3.1 se abroga.

7. La capitolul II litera A, punctul 3.2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"3.2. In cazul deconturilor care prezinta un risc fiscal mic, organul fiscal emite, in termen de maximum 5 zile de la data depunerii decontului, decizia de rambursare."

8. La capitolul II litera A, dupa punctul 6 se introduce un nou punct, punctul 7, cu urmatorul cuprins:

"7. In sensul prezentei proceduri, prin conducatorul unitatii fiscale se intelege, dupa caz:

- directorul general al Directiei generale de administrare a marilor contribuabili;
- seful administratiei judetene a finantelor publice;
- seful administratiei sectorului a finantelor publice, din municipiul Bucuresti;
- seful serviciului fiscal municipal;
- seful serviciului fiscal orasenesc;
- seful biroului fiscal comunal;

Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

g) seful administratiei fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul Directiei generale regionale a finantelor publice Bucuresti;

h) seful administratiei fiscale pentru contribuabili nerezidenti din cadrul Directiei generale regionale a finantelor publice Bucuresti."

9. La capitolul II, denumirea literei B si partea introductiva se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"B. Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal in cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare depuse de alti contribuabili decat marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii

Procedura prevazuta in acest capitol se aplica pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depuse de persoanele impozabile, altele decat marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, cu exceptia deconturilor cu sume negative de TVA care au fost incadrate in risc fiscal potrivit prevederilor cap. II lit. A pct. 21.1.1-21.3."

10. La capitolul II litera B1 punctul 6.1, literele a) si f) se abroga.

11. La capitolul II litera B1, punctul 7.1 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"7.1. SIN-ul trimestrial stabilit potrivit pct. 3 se actualizeaza lunar conform pct. 6, pana la data de 5 a fiecarei luni, numai pentru persoanele impozabile nou-infiintate care au beneficiat pentru 3 perioade de raportare consecutive de rambursari cu inspectie fiscala anticipata si la care au fost stabilite diferente de taxa mai mici de 5%."

12. La capitolul II litera B1, dupa punctul 7.1 se introduce un nou punct, punctul 7.2, cu urmatorul cuprins:

"7.2. Dispozitiile cap. II lit. A pct. 22.5-22.8 sunt aplicabile in mod corespunzator."

13. La capitolul II litera B1, punctele 7.2.1-7.2.9 se abroga.

14. La capitolul II litera B1, punctul 8 se modifica si se inlocuieste cu trei noi puncte, punctele 8.1-8.3, cu urmatorul cuprins:

"8.1. Pentru persoanele impozabile care in decurs de 6 luni au renuntat de cel putin doua ori la optiunea de rambursare, dupa incadrarea la categoria de risc fiscal mare si inainte de transmiterea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare la activitatea de inspectie fiscala, compartimentul de specialitate va instiinta Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiza si indrumare pentru activitatea de inspectie fiscala, in vederea includerii acestor persoane in procedura de analiza de risc in vederea selectarii pentru inspectie fiscala.

8.2. In cazul contribuabilului care renunta la optiunea de rambursare, dupa ce a fost incadrat la risc fiscal mare, iar inspectia fiscala anticipata nu a inceput, compartimentul de inspectie fiscala va restitui decontul de TVA organului de administrare.

8.3. In cazul contribuabilului care renunta la optiunea de rambursare, dupa ce a fost incadrat la risc fiscal mare, iar inspectia fiscala anticipata a inceput, aceasta va fi continuata si finalizata ca inspectie fiscala partiala privind taxa pe valoarea adaugata."

15. La capitolul II litera B2, punctul 3.1 se abroga.

16. La capitolul II litera B4, punctul 2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"2. Procedura se aplica pentru deconturile depuse de alti contribuabili decat marii contribuabili, contribuabilii mijlocii sau exportatorii, incadrate la risc fiscal mare, ca urmare a aplicarii procedurii de la lit. A si de la lit. B sectiunile B2 si B3, si anume:

a) deconturi incadrate la risc fiscal mare, intrucat persoana impozabila solicitanta figureaza cu fapte de natura infractiunilor inscrise in cazierul fiscal ori figureaza cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale;

b) deconturi incadrate la SIN = 1, potrivit sectiunii B2 pct. 3.2 si 4.5;

Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

c) deconturi care au obtinut la Fisa indicatorilor de inspectie fiscala un punctaj mai mare sau egal cu 60 de puncte, potrivit sectiunii B2 pct. 5.1;

d) deconturi care au obtinut la Fisa de analiza de risc un punctaj intre 51 si 140 de puncte, potrivit sectiunii B2 pct. 11 lit. b);

e) deconturi care, ca urmare a analizei documentare, au fost incadrate la risc fiscal mare, potrivit sectiunii B3 pct. 8.1."

17. La capitolul II litera B4, punctul 4 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"4. Pentru deconturile incadrate la risc fiscal mare, potrivit pct. 2 lit. a), b) si c), se genereaza Fisa de analiza de risc - sectiunea referitoare la reconstituirea sumei negative solicitate la rambursare."

18. La capitolul II litera C, punctele 6.2 si 6.3 se abroga.

19. La capitolul II litera D punctul 3.2, dupa ultima liniuta se introduce o noua liniuta, cu urmatorul cuprins:

"- alte inscrieri sau documente care au stat la baza solutionarii decontului, cum ar fi: extrasul din baza de date Cazier fiscal din care sa rezulte faptul ca persoana impozabila are/nu are infractiuni inscrise in cazierul fiscal, extrasul din baza de date constituita potrivit lit. A pct. 22 din care sa rezulte ca persoana impozabila figureaza/nu figureaza, la data depunerii decontului, cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale ori referatul intocmit de organele fiscale din care sa rezulte ca, pe parcursul solutionarii decontului, organele fiscale au stabilit risc fiscal mare, dupa caz."

20. La capitolul II litera D, punctul 6 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"6. Contribuabilii pentru care rambursarea s-a aprobat cu inspectie fiscala ulterioara vor fi supusi unei analize de risc, in vederea stabilirii listei contribuabililor cu risc fiscal care urmeaza sa fie selectati pentru efectuarea inspectiei fiscale ulterioare."

21. La capitolul II litera D, dupa punctul 6 se introduce un nou punct, punctul 7, cu urmatorul cuprins:

"7. Prin exceptie de la pct. 6, in mod aleatoriu, vor fi selectati pentru efectuarea inspectiei fiscale ulterioare si contribuabili fara risc."

22. La capitolul III litera A, dupa punctul 1.1 se introduce un nou punct, punctul 1.11, cu urmatorul cuprins:

"1.11. Se solutioneaza potrivit prezentului capitol deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depuse de contribuabilii mari si mijlocii, precum si de exportatori, care nu sunt incadrate in risc fiscal potrivit prevederilor cap. II lit. A pct. 21.1.1-21.3."

23. La capitolul III litera A, punctele 2.3 si 3 se abroga.

24. La capitolul III litera C, punctul 2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"2. Dupa inregistrarea in evidenta, deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depuse la acelasi termen legal de depunere sunt supuse procedurii de solutionare, in ordinea cronologica a inregistrarii lor la organul fiscal."

25. La capitolul III litera C punctul 4.1, literele a) si c) se abroga.

26. La capitolul III litera C punctul 4.2, sintagma "ca urmare a conditiei prevazute la pct. 4.1 lit. c) " se inlocuieste cu sintagma "ca urmare a conditiei prevazute la cap. II lit. A pct. 21.2.1."

27. La capitolul III litera C punctul 5, literele a) si c) se abroga.

28. La capitolul III litera C punctul 5, litera d) se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"d) nu a depus in ultimele 12 luni toate declaratiile informative 390 (VIES) «Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizitiile/ prestarile intracomunitare» si 394 «Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national», pentru care persoanele impozabile aveau obligatia transmiterii catre organul fiscal;"

Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

29. La capitolul III litera C punctul 6.2, litera b) se abroga.

30. La capitolul III litera C, punctul 6.3 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"6.3. Stabilirea gradului de risc fiscal mare, in sensul pct. 4.1 si al pct. 5 lit. b), se realizeaza, dupa caz, prin referat motivat intocmit de compartimentul cu atributii de colectare sau de compartimentul juridic, aprobat de directorul coordonator."

31. La capitolul III litera C punctul 6.5.1 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"6.5.1. Ori de cate ori compartimentele prevazute la pct. 6.2 constata ca o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA indeplineste conditiile mentionate la pct. 4.1 lit. b) sau la pct. 5 lit. b), acestea propun incadrarea in categoria de risc fiscal mare, pe baza de referat motivat, pe care il transmit de indata compartimentului de specialitate in vederea includerii in baza de date."

32. La capitolul III litera C, punctul 6.5.2 se modifica si va avea urmatorul cuprins:

"6.5.2. La primirea referatului, compartimentul de specialitate verifica daca pentru persoana impozabila respectiva exista deconturi cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare in curs de solutionare."

33. La capitolul III litera C, punctul 6.5.3 se abroga.

34. La capitolul III litera C, punctele 7.1 si 7.2 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

7.1. Pentru verificarea indeplinirii conditiilor prevazute la pct. 5 lit. d), compartimentul de specialitate solicita informatii, pentru toate deconturile cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare depuse, compartimentului cu atributii in domeniul gestionarii declaratiilor fiscale.

7.2. Pentru verificarea indeplinirii conditiei prevazute la pct. 5 lit. e), in situatia in care din decontul supus analizei nu rezulta codul CAEN al activitatii preponderente efectiv desfasurate in perioada de raportare, compartimentul de specialitate solicita compartimentului cu atributii de inregistrare fiscala informatii privind obiectul principal de activitate declarat de respectiva persoana impozabila prin declaratii de inregistrare/mentiuni."

35. La capitolul III litera D punctul 4, litera a) se abroga.

36. La capitolul III, denumirea literei E si punctele 1 si 2 se modifica si vor avea urmatorul cuprins:

"E. Dispozitii privind efectuarea inspectiei fiscale ulterioare

1. Contribuabilii pentru care rambursarea s-a aprobat cu inspectie fiscala ulterioara vor fi supusi unei analize de risc, in vederea stabilirii listei contribuabililor cu risc fiscal care urmeaza sa fie selectati pentru efectuarea inspectiei fiscale ulterioare.

2. Prin exceptie de la pct. 1, in mod aleatoriu, vor fi selectati pentru efectuarea inspectiei fiscale ulterioare si contribuabili fara risc."

37. La capitolul III litera E, punctul 3 se abroga.

38. La capitolul V, sintagma *"directiile generale ale finantelor publice judetene si a municipiului Bucuresti"* se inlocuieste cu sintagma *"directiile generale regionale ale finantelor publice"*.

39. Anexele nr. 1-16 se modifica si se inlocuiesc cu anexele nr. 1-16, care fac parte integranta din prezentul ordin.

Art. II.

Prezentul ordin se publica in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, si se aplica:

a) incepand cu deconturile de TVA aferente lunii martie 2014, pentru persoanele impozabile care utilizeaza luna ca perioada fiscala la TVA;

b) incepand cu deconturile de TVA aferente trimestrului I 2014, pentru persoanele impozabile care utilizeaza trimestrul ca perioada fiscala la TVA;

c) incepand cu deconturile de TVA aferente semestrului I 2014, pentru persoanele impozabile care utilizeaza semestrul ca perioada fiscala la TVA;



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

d) incepand cu deconturile de TVA aferente anului 2014, pentru persoanele impozabile care utilizeaza anul ca perioada fiscala la TVA.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 1
(Anexa nr. 1 la procedura)

FISA DE CALCUL
a standardului individual negative

Denumirea persoanei impozabile inregistrate in scopuri de TVA									
Codul de identificare fiscala		Periodicitatea depunerii decontului			Lunar <input type="checkbox"/> Trimestrial <input type="checkbox"/> Semestrial <input type="checkbox"/> Anual <input type="checkbox"/>				
Judetul		Localitatea							
Strada	Numar	Bl.	Sc.	Ap.					
Codul postal	Sectorul	Tel.:	Fax:	E-mail					

- A. SIN-ul brut
(Σ TVA deductibil - Σ TVA colectat)/nr. perioade de raportare
- B. Motivatia in cazul SIN = 1
- platitor nou-infiintat
 - datele incomplete
 - SIN-ul este negativ
 - persoana impozabila nu are bunuri imobile sau mobile in patrimoniu
 - organul fiscal competent a aprobat ca perioada fiscala semestrul sau anul calendaristic conform Deciziei privind perioada fiscala nr.
- . . .
- C. Ajustare la inflatie
(rd. A x indice inflatie)
- D. Indicatori

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj
1	Capitaluri proprii	
	- mai mic sau egal cu 0	100
	- mai mare decat 0	0
2	Grad de indatorare = capital imprumutat/capital propriu*)	
	- mai mare sau egal cu 0 si mai mic sau egal cu 1	0
	- mai mare decat 1	50
3	Profitabilitate = profit/cifra de afaceri	
	- egal cu 0	70
	- mai mare decat 0	0
4	Raportul dintre media vanzarilor si media achizitiilor	
	- media vanzarilor mai mare decat media achizitiilor	0
	- media vanzarilor mai mica decat media achizitiilor	45

Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

5**)	Declaratii fiscale si informative nedepuse in perioada de referinta	
	- niciuna (toate declaratiile depuse)	0
	- cel putin una	100
6***)	Obligatii fiscale restante in perioada de referinta (cu exceptia obligatiilor de plata restante la TVA)	
	- obligatii la inceputul perioadei mai mici decat obligatiile la sfarsitul perioadei	50
	- obligatii la inceputul perioadei mai mari decat obligatiile la sfarsitul perioadei	30
	- nu exista	0
	TOTAL PUNCTAJ	

E. Coeficient de ajustare in functie de comportamentul fiscal

.....

F. SIN conform coeficientului de ajustare

.....

G. SIN

.....

*) Indicatorul "Grad de indatorare" se completeaza numai daca exista capital imprumutat (datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an) si capitalul propriu este pozitiv.

**) Se verifica depunerea formularului 100 "Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat", a formularelor 101 "Declaratie privind impozitul pe profit", precum si a formularului 390 (VIES) "Declaratia recapitulativa privind livrarile/achizitiile/prestarile intracomunitare" si a formularului 394 "Declaratie informativa privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national".

***) Se considera toate obligatiile declarate de catre contribuabili sau stabilite de catre organul fiscal si neachitate, cu exceptia sumelor pentru care acesta beneficiaza de inlesniri la plata aprobate de organul fiscal competent.

LEGENDA:

Locul de unde se obtin elementele din fisa de calcul a SIN:

1. Bilantul contabil, pentru punctele 1, 2 si 3, precum si contul de profit si pierderi, pentru pct. 3.

Rd. 1 = rd. 86 bilant conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv rd. 37 bilant conform aceluasi act normativ, pentru entitatile care intocmesc bilant prescurtat.

Rd. 2 = rd. 56/rd. 86 bilant conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 3.055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv rd. 14/rd. 37 bilant conform aceluasi act normativ, pentru entitatile care intocmesc bilant prescurtat.

Datele se completeaza numai in conditiile in care capitalul propriu este pozitiv si exista datorii ce trebuie platite intr-o perioada mai mare de 1 an (capital imprumutat).

Rd. 3 = rd. 83 bilant/rd. 1 cont profit si pierderi, conform Ordinului ministrului finantelor publice nr. 3.055/2009, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv rd. 34 bilant/rd. 1 cont profit si pierdere conform aceluasi act normativ, pentru entitatile care intocmesc bilant prescurtat.

2. Aplicatia "DECIMP", pentru pct. 4, 5.

3. Fisa analitica de evidenta pe platitori, pentru pct. 6.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 2
(Anexa nr. 2 la procedura)

EVIDENTA
deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare

A. Evidenta deconturilor pentru care se aplica prevederile cap. II lit. B din Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare			Fapte de natura infractiunilor inscrise in cazierul fiscal		Risc fiscal mare stabilit de organul fiscal (informatie existenta la data depunerii DNOR)		
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Da - Referatul organului fiscal		Nu
						nr.	data	

-continuare-

Suma negativa de TVA mai mica de 45.000 lei					Solutionat cu SIN		
Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		
data inceperii	data incetarii	nr.	data	suma	data inceperii	data incet	

-continuare-

Analiza documentara					Reincadrare de la risc fiscal mic la risc fiscal mare*)			
Suspendare		Decizie de rambursare			Referat privind riscul fiscal mare, emis de organul fiscal		Decizie de desfiintare a Deciziei de rambursare a TVA**)	
data inceperii	data incetarii	nr.	data	suma	nr.	data	nr.	data

-continuare-

Inspectie fiscala							Stingere		
Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Compensare	Restituire	Data efectuarii operatiunii in trezorerie
nr.	data	data inceperii	Compensare	Restituire	Data efectuarii operatiunii in trezorerie	data incetarii			

*) Se completeaza numai in situatia in care, dupa incadrarea initiala a decontului la risc fiscal mic, organul fiscal transmite informatii privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit cap. II lit. A pct. 22 din Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

***) Se completeaza numai in situatia in care, la data emiterii referatului privind reincadrarea la risc fiscal mare, era emisa Decizia de rambursare a TVA sub rezerva verificarii ulterioare.

B. Evidenta deconturilor pentru care se aplica prevederile cap. III din Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare			Fapte de natura infractiunilor inscrise in cazierul fiscal		Risc fiscal mare stabilit de organul fiscal (informatie existenta la data depunerii DNOR)		
	nr.	data	suma	Da	Nu	Da - Referatul organului fiscal		Nu
						nr.	data	

-continuare-

Suma negativa de TVA mai mica de 45.000 lei					Deconturi solutionate de activitatea de administrare a veniturilor, cu risc fiscal mic				
Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Suspendare		Decizie de rambursare a TVA		
data inceperii	data incetarii	nr.	data	suma	data inceperii	data incetarii	nr.	data	suma

-continuare-

Reincadrare de la risc fiscal mic la risc fiscal mare*)		Deconturi solutionate cu inspectie fiscala anticipata						Stingere					
Referat privind riscul fiscal mare, emis de organul fiscal		Decizie de desfiintare a Deciziei de rambursare a TVA**)		Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA			Compensare	Restituire	Data efectuării operatiunii in trezorerie
nr.	data	nr.	data	nr.	data	data inceperii	data incetarii	nr.	data	suma			

*) Se completeaza numai in situatia in care, dupa incadrarea initiala a decontului la risc fiscal mic, organul fiscal transmite informatii privind stabilirea riscului fiscal mare pentru respectivul contribuabil, potrivit cap. II lit. A pct. 22 din Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare.

***) Se completeaza numai in situatia in care, la data emiterii referatului privind reincadrarea la risc fiscal mare, era emisa Decizia de rambursare a TVA sub rezerva verificarii ulterioare.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 3
(Anexa nr. 3 la procedura)

Sigla D.G.R.F.P.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice . .
..... /
Unitatea fiscala
Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

NOTIFICARE

Catre

Persoana impozabila (Denumirea/Numele si prenumele)

Codul de identificare fiscala

Adresa: Localitatea, str.
..... nr., bl., ap., et.
....., judetul/sectorul

Prin Decontul cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare
afertent lunii/trimestrului anul, ati solicitat
rambursarea sumei de lei.

Avand in vedere ca nu dispunem de toate datele necesare solutionarii solicitarii
dumneavoastra, va rugam sa prezentati, pana cel tarziu la data de, camera
....., urmatoarele documente, pentru perioada

Documentele vor fi prezentate in original si in copie.

Conducatorul unitatii fiscale
Numele si prenumele

Intocmit
Numele si prenumele



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 4
(Anexa nr. 4 la procedura)

FISA
indicatorilor de inspectie fiscala

1. Numar de rambursari solutionate fara inspectie fiscala in ultimele 24 de luni:
 - pana la 3 inclusiv 0 puncte;
 - intre 4-9 inclusiv 15 puncte;
 - intre 10-15 inclusiv 30 de puncte;
 - intre 16-18 inclusiv 45 de puncte;
 - peste 18 60 de puncte.
2. Ponderea sumelor neaprobrate la rambursare in totalul sumei solicitate la rambursare [(sume solicitate - sume aprobate)/sume solicitate]:
 - pondere suma neaprobată ≤ = 2% 0 puncte;
 - 2% < pondere suma neaprobată ≤ = 4% 5 puncte;
 - 4% < pondere suma neaprobată ≤ = 6% 15 puncte;
 - 6% < pondere suma neaprobată ≤ = 8% 35 de puncte;
 - 8% < pondere suma neaprobată ≤ = 10% 45 de puncte;
 - pondere suma neaprobată > 10% 60 de puncte.
3. Ponderea sumelor rambursate in ultimele 24 de luni fara inspectie fiscala*) in cifra de afaceri:
 - pana la 5% inclusiv 0 puncte;
 - intre 5% si 10% inclusiv 5 puncte;
 - intre 10% si 15% inclusiv 15 puncte;
 - intre 15% si 20% inclusiv 30 de puncte;
 - intre 20% si 25% inclusiv 45 de puncte;
 - peste 25% 60 de puncte.

*) Sumele rambursate fara inspectie fiscala sunt sumele aprobate la rambursare, fara inspectie fiscala anticipata sau pentru care nu a fost efectuata inspectie fiscala ulterioara.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Cifra de afaceri este cea cuprinsa la rd. 1, rd. 2, rd. 3, rd. 4, rd. 9, rd. 10, rd. 11, rd. 13, rd. 14, rd. 16 din formularul (300) "Decont de TVA", aprobat prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.790/2012.

4. Persoana impozabila are ca obiect principal de activitate si isi desfasoara efectiv activitatea in domeniul:

- cod 4621 "Comert cu ridicata al cerealelor, semintelor, furajelor si tutunului neprelucrat" . . .
..... 15 puncte;
- cod 4631 "Comert cu ridicata al fructelor si legumelor"
..... 15 puncte;
- cod 4671 "Comert cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi si gazosi si al produselor derivate"
..... 15 puncte;
- cod 4673 "Comert cu ridicata al materialului lemnos si a materialelor de constructie si echipamentelor sanitare" 15 puncte;
- cod 4677 "Comert cu ridicata al deseurilor si resturilor"
..... 15 puncte.

Indicatorii de inspectie fiscala cuprinsi in aceasta fisa se stabilesc pentru ultimele 24 de luni, perioada fiind calculata pana la data decontului cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, supus analizei.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 5
(Anexa nr. 5 la procedura)

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA Directia Generala Regionala a Finantelor Publice / Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili Unitatea fiscala Nr. /
------------------------------------	---

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE
de rambursare a taxei pe valoarea adaugata

Catre: Denumirea/Numele si prenumele
.

Codul de identificare fiscala
.

Domiciliul fiscal: Localitatea , str.
. nr. , bl. , ap. , et. ,
judetul/sectorul

In baza art. 85 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala , inregistrat sub nr.
. din si a analizei de risc/inspectiei fiscale efectuate in perioada , se stabileste taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel:

- TVA solicitata la rambursare lei
- TVA aprobata la rambursare lei
- TVA aprobata la rambursare aferenta perioadelor fiscale pentru care a fost emisa Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. / *) lei
- Diferenta de TVA care urmeaza a fi supusa inspectiei fiscale anticipate*) lei

*) Se va completa in situatia in care activitatea de inspectie fiscala a emis o decizie de nemodificare a bazei de impunere.

Suma aprobata la rambursare urmeaza procedura prevazuta la art. 115, 116 sau 117, dupa caz, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In situatia in care TVA aprobata la rambursare este mai mica decat TVA solicitata la rambursare, pentru diferenta de TVA care provine din perioade pentru care nu au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere, decontul cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare incadrat in categoria de risc fiscal mare a fost transmis departamentului de inspectie fiscala, in vederea efectuării inspectiei fiscale anticipate.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata poate fi contestata in termen de 30 de zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la organul fiscal competent potrivit art. 209 alin. (1) din acelasi act normativ.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Aprobat

Numele si prenumele

Functia

Data

Semnatura

Verificat

Numele si prenumele

Functia

Data

Semnatura

Intocmit

Numele si

prenumele

Functia

Data

Semnatura

Cod M.F.P. 14.13.02.02

www.anaf.ro



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 6
(Anexa nr. 6 la procedura

FISA
de analiza de risc

Codul de identificare fiscala
Denumirea
Domiciliul fiscal

Nr. crt.		Sume negative de TVA	Observatii	Informatii privind perioadele supuse inspectiei fiscale, dupa caz:
1.	Suma solicitata la rambursare, din care:			
2.	- din perioada de raportare			
3.	- din perioadele anterioare de raportare:	Subtotal (de la 3.1 pana la 3.11)		
3.1.	- perioada			
3.2.	- perioada			
3.3.	- perioada			
3.4.	- perioada			
3.5.	- perioada			
3.6.	- perioada			
3.7.	- perioada			
3.8.	- perioada			
3.9.	- perioada			
3.10.	- perioada			
3.11.	- perioada			



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Indicatori de analiza pentru perioadele de raportare in care suma negativa de TVA este mai mare decat SIN-ul.

Nr. crt.	Indicatori	Punctaj	Punctaj acordat
1	Media veniturilor realizate in ultimele 12 luni		
	- veniturile din perioada analizata mai mari decat media veniturilor in ultimele 12 luni	0	
	- veniturile din perioada analizata mai mici decat media veniturilor in ultimele 12 luni	50	
2	Media valorii achizitiilor pe ultimele 12 luni		
	- achizitiile din perioada analizata mai mici decat media achizitiilor in ultimele 12 luni	0	
	- achizitiile din perioada analizata mai mari decat media achizitiilor in ultimele 12 luni	50	
3	Operatiunea preponderenta din operatiunile de livrari/prestari		
	- scutita cu drept de deducere	0	
	- scutita fara drept de deducere	30	
	- livrare/prestare cu cota 24%	40	
	- livrare/prestare cu 9%	40	
	- livrare cu 5%	0	
	TOTAL:		

Aprobat

Intocmit



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 7
(Anexa nr. 7 la procedura)

FISA
de analiza de risc - instructiuni de completare

Fisa de analiza de risc se completeaza pentru fiecare platitor, dupa cum urmeaza:

Cartusul "Suma solicitata la rambursare" se completeaza astfel:

- rd. 1 "Suma solicitata la rambursare" se completeaza cu soldul sumei negative de TVA la sfarsitul perioadei de raportare de pe rd. 42 al decontului cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare - formularul (300) "Decont de TVA", aprobat prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.790/2012;

- rd. 2 "din perioada de raportare" se completeaza cu suma negativa de TVA din rd. 33 al decontului cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare.

In cazul in care suma de la rd. 1 este diferita de cea de la rd. 2, se vor completa si celelalte randuri ale cartusului cu sumele aferente fiecarei perioade de raportare din care provine suma solicitata la rambursare.

In cazul in care, in perioada din care provine suma solicitata la rambursare, exista si deconturi cu sume pozitive, in coloana "Observatii" se va inscrie suma pozitiva, iar coloana "Sume negative TVA" si coloana "Informatii privind perioadele supuse inspectiei fiscale, dupa caz", corespunzatoare perioadelor cu sume pozitive, vor ramane necompletate.

Sumele negative inscrise in coloana "Sume negative TVA" se vor compara, fiecare in parte, cu SIN-ul, iar in coloana "Observatii" se va mentiona daca suma negativa respectiva este mai mica sau mai mare decat SIN-ul.

In situatia in care, pentru perioadele din care provin sumele negative au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere pentru TVA, coloana "Informatii privind perioadele supuse inspectiei fiscale, dupa caz:" se completeaza cu numarul si data deciziei de nemodificare a bazei de impunere emisa de activitatea de inspectie fiscala.

Cartusul "Indicatori de analiza pentru perioadele de raportare in care suma negativa de TVA este mai mare decat SIN-ul" se completeaza pentru fiecare perioada de raportare in care suma negativa de TVA este mai mare decat SIN-ul.

- rd. 1 "Media veniturilor realizate in ultimele 12 luni" - datele se preiau din deconturile privind TVA, randul "TOTAL", col. 1 - TVA colectat (randul 17, mai putin randurile 5, 6, 7, 8 si 12 din decontul de TVA);

- rd. 2 "Media valorii achizitiilor pe ultimele 12 luni" - datele se preiau din deconturile privind TVA, randul "TOTAL", col. 1 - TVA deductibila (randul 27 din decontul de TVA);

- rd. 3 "Operatiunea preponderenta din operatiunile de livrari/prestari" - datele se preiau din decontul de TVA aferent perioadei analizate, astfel:

- scutita cu drept de deducere - (rd. 1 + rd. 2 + rd. 3 + rd. 4 + rd. 13 + rd. 14)/rd. 17

- scutita fara drept de deducere - rd. 15/rd. 17

- livrare/prestare cu cota 24% - rd. 9/rd. 17

- livrare/prestare cu 9% - rd. 10/rd. 17

- livrare cu 5% - rd. 11/rd. 17

Dupa stabilirea ponderilor se acorda punctajul numai pentru operatiunea care prezinta ponderea cea mai mare intre cele 5 tipuri de operatiuni prevazute de formular.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 8
(Anexa nr. 8 la procedura)

Sigla D.G.R.F.P.	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA Directia Generala Regionala a Finantelor Publice / Unitatea fiscala Nr. /	Adresa: Tel.: Fax: E-mail:
---------------------	--	-------------------------------------

INSTIINTARE

Catre
Persoana impozabila (Denumirea/Numele si prenumele)
.

Codul de identificare fiscala
Adresa: Localitatea, str. nr., bl.
, ap. . . ., et., judetul/sectorul

Prin Decontul cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii/trimestrului, anul, ati solicitat rambursarea sumei de lei.

In vederea solutionarii acestei solicitari va rugam sa prezentati, pana cel tarziu la data de, la dl/dna, camera, urmatoarele documente, pentru perioada :

- jurnale de vanzari si de cumparari
- balanta de verificare
- contracte comerciale, facturi si documente vamale care sa ateste exportul efectuat
- documente care sa ateste efectuarea unei investitii, precum si alte documente din care sa rezulte suma solicitata la rambursare
- orice alte documente pe care organul fiscal le considera necesare pentru justificarea rambursarii.

Documentele vor fi prezentate in original si in copie.

Conducatorul unitatii fiscale
Numele si prenumele
Semnatura si stampila unitatii
Intocmit
Numele si prenumele
Functia
Semnatura

www.anaf.ro



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 9
(Anexa nr. 9 la procedura)

REFERAT
pentru analiza documentara

Nr. /

Aprobat
Conducatorul unitatii fiscale,
.....

Avizat
Seful compartimentului de specialitate,
.....

A. Date de identificare ale persoanei impozabile
Codul de identificare fiscala
Denumirea
Domiciliul fiscal

B. Analiza documentara

1	Perioada fiscala la care se refera decontul cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare	
2	SIN-ul	
3	Suma negativa solicitata la rambursare	
4	Diferenta dintre suma solicitata si SIN	
5	TVA deductibila	
6	Se incadreaza decontul negativ in tiparul ultimelor perioade?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
7	Ofera ultimul raport de inspectie fiscala motive pentru initierea unei inspectii anticipate?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
8	Au fost solicitate documente suplimentare?	Da, Adresa nr. din
9	Platitorul nu s-a prezentat pana la expirarea termenului stabilit de organul fiscal	<input type="checkbox"/> Decontul se transmite activitatii de inspectie fiscala
10	Platitorul a solicitat amanarea termenului de prezentare a documentelor	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
11	Amanarea termenului de prezentare a documentelor a fost aprobata	<input type="checkbox"/> Da, pana la data de <input type="checkbox"/> Nu
12	Sunt anexate copii ale documentelor care au fost supuse analizei, potrivit borderoului anexat:	
13	Documente analizate si aspecte constatate	
14	Se propune aprobarea rambursarii in urma analizei documentare:	<input type="checkbox"/> Da, in totalitate - suma <input type="checkbox"/> Nu, se transmite pentru inspectie fiscala anticipata

Intomit



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 10
(Anexa nr. 10 la procedura)

REFERAT

privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare depus de marii contribuabili

nr. din
afertent perioadei

Nr. /

Avizat
Seful compartimentului de specialitate,
.....

Aprobat
Conducatorul unitatii fiscale,
.....

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea
.....

Codul de inregistrare in scopuri de TVA
.....

Domiciliul fiscal
.....

B. Analiza documentara

1. Decontul a fost incadrat la risc fiscal mare, prin Referatul nr. din data de .
..... , in sa ca urmare a depunerii Scrisorii de garantie bancara nr.
..... /, decontul de TVA se incadreaza la risc fiscal mic.

2. A fost deschisa procedura de insolventa sau a fost declansata procedura de lichidare voluntara.

Motivatie
.....

C. Concluzii:

a) Se propune aprobarea solicitarii de rambursare a TVA

b) Se propune transmiterea, spre solutionare cu inspectie fiscala anticipata

avand in vedere urmatoarele:

.....
.....
.....
.....

Intocmit



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

- cod 4673 "Comert cu ridicata al materialului lemnos si a materialelor de constructie si echipamentelor sanitare"

- cod 4677 "Comert cu ridicata al deseurilor si resturilor"

Motivatie
.
.

C. Concluzii:

a) Se propune aprobarea solicitarii de rambursare a TVA

b) Se propune transmiterea, spre solutionare cu inspectie fiscala anticipata, avand in vedere urmatoarele:

.
.
.
.
.
.

Intocmit

Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 12
(Anexa nr. 12 la procedura)



Cerere de aplicare a regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugata pentru anul fiscal



I. DATE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE											
DENUMIRE / NUME, PRENUME											
COD DE IDENTIFICARE FISCALA											
JUDET				SECTOR		LOCALITATE					
STRADA						NR.		BLOC		SC.	
ET.		AP.		COD POȘTAL		TELEFON					
FAX				E-MAIL							

II. INFORMATII FINANCIARE											
Rulajul debitor al contului de clienti (4111)											
Volumul exportului și/sau livrărilor intracomunitare de bunuri scutite de TVA în anul precedent											
Procent											
Va rog a-mi aproba aplicarea regimului special de rambursarea taxei pe valoarea adăugata											

Anexez următoarele documente:											

Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete											
Numele persoanei care face declarația											
Funcția						Ștampila					
Semnătura											

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



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 13
(Anexa nr. 13 la procedura)

REFERAT
privind regimul special pentru exportatori

Nr. /.....

Avizat
Seful compartimentului de specialitate,
.....

Aprobat
Conducatorul unitatii fiscale,
.....

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea

Codul de inregistrare in scopuri de TVA

Domiciliul fiscal

B. Analiza documentara a Cererii nr. /data

Au fost analizate urmatoarele documente:

.....

Din analiza documentelor prezentate a rezultat:

.....

C. Analiza informatiilor detinute de organul fiscal

Au fost analizate urmatoarele informatii:

1. raportul de inspectie fiscala

2. decontul de taxa pe valoarea adaugata

3. aplicatia de gestionare a cazierului fiscal

4. informatii de la compartimentul cu atributii de colectare si de la compartimentul juridic privind deschiderea procedurii de insolventa sau declansarea procedurii de lichidare voluntara

1. Din Raportul de inspectie fiscala nr. din

2. in Decontul de TVA aferent lunii anul, inregistrat la organul fiscal cu nr. din

3. Din informatiile transmise de

D. Concluzii:

a) Se propune aprobarea aplicarii regimului special pentru rambursarea TVA pentru anul fiscal

b) Se propune respingerea cererii, avand in vedere urmatoarele:

.....
.....
.....
.....
.....



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

.....
.....
c) Se propune anularea aplicarii regimului special pentru rambursarea TVA, □
avand in vedere urmatoarele:
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Intocmit



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 14
(Anexa nr. 14 la procedura)

Sigla D.G.R.F.P.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice /
Unitatea fiscala
Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru exportatori

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele
.

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
. nr., bl., ap. , et., judetul/sectorul

Codul de identificare fiscala
.

In baza prevederilor cap. III din Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, a Cererii nr.
. din data si a Referatului privind indeplinirea
conditiilor pentru aplicarea regimului special nr. din data
., va comunicam:

- se aproba aplicarea regimului special pentru anul fiscal
.
- nu se aproba aplicarea regimului special
- inceteaza aplicarea regimului special

Motivatia respingerii/incetarii:
.

Aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, aprobata prin prezenta decizie, este valabila de la data comunicarii pana la sfarsitul anului fiscal pentru care a fost aprobat, daca au fost pastrate conditiile prevazute la cap. III din Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare.

Impotriva prezentului in scris se poate formula contestatie in conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit prevederilor art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Aprobat

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

.

Semnatura si stampila unitatii

.

Verificat

Numele si prenumele

Functia

Semnatura

Intocmit

Numele si prenumele

Functia

Semnatura

Cod M.F.P. 14.13.02.02/s

www.anaf.ro



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 15
(Anexa nr. 15 la procedura)

REFERAT

privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare depus de exportatori

nr. din
afereent perioadei

Nr. /

Avizat
Seful compartimentului de specialitate,
.....

Aprobat
Conducatorul unitatii fiscale,
.....

A. Date de identificare a persoanei impozabile

Denumirea
.....

Codul de inregistrare in scopuri de TVA
.....

Domiciliul fiscal
.....

B. Analiza documentara

1. Suma solicitata depaseste dublul mediei lunare a TVA
..... □

-lei-

Luna	Suma negativa a TVA in perioada de raportare	Taxa de plata in perioada de raportare
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
TOTAL		

Media lunara a TVA = (Total "suma negativa a TVA in perioada de raportare" declarata prin deconturile de TVA depuse in ultimele 12 luni - Total "taxa de plata in perioada de raportare" declarata prin deconturile de TVA depuse in ultimele 12 luni)/12 luni.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

2. Aplicarea regimului special pentru persoana impozabila care desfasoara activitati de export si/sau livrari intracomunitare de bunuri scutite de taxa pe valoarea adaugata a fost aprobata prin Decizia privind aplicarea regimului special de rambursare a TVA nr. /

C. Concluzii

a) Se propune aprobarea solicitarii de rambursare a TVA

b) Se propune transmiterea, spre solutionare cu inspectie fiscala anticipata,
avand in vedere urmatoarele:

.
.
.
.
.
.
.
.
.
.

Intocmit



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Anexa Nr. 16
(Anexa nr. 16 la procedura)

Sigla D.G.R.F.P./ D.G.A.M.C.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala Regionala a Finantelor Publice
..... /
Directia generala de administrare a marilor
contribuabili
Unitatea fiscala
Nr. /

Adresa:
Tel.:
Fax:
E-mail:

DECIZIE

privind incheierea procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare pentru contribuabilii declarati inactivi fiscal

Catre:

Denumirea/Numele si prenumele
.....

Domiciliul fiscal:

Localitatea, str.
..... nr., bl., ap. , et., judetul/sectorul
...

Codul de identificare fiscala
.....

In baza prevederilor cap. VII din Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010, cu modificarile si completarile ulterioare, si a Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr./., prin care ati fost declarat inactiv fiscal, va informam asupra incheierii procedurii de solutionare a decontului cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare aferent perioadei
Sumele negative cuprinse in decont se pot cuprinde in primul decont de TVA care va fi depus dupa reactivarea contribuabilului, potrivit legii.

Impotriva prezentului in scris se poate formula contestatie in conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit prevederilor art. 207 alin. (1) din acelasi act normativ.



Act:	Ordinul nr. 491/28.03.2014
Autoritate emitenta:	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Publicat in:	MO nr. 249/07.04.2014
Privind:	modificarea si completarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 263/2010
In vigoare din	7 aprilie 2014

Aprobat

Conducatorul unitatii fiscale

Numele si prenumele

Semnatura si stampila unitatii

Verificat

Numele si prenumele

Functia

Semnatura

Intocmit

Numele si

prenumele

Functia

Semnatura

Cod M.F.P. 14.13.02.02/i.f.

www.anaf.ro