

ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, precum și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare

Având în vedere art. 5 alin. (4), art. 302 alin. (1) lit. b) și art. 314 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 74 din titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, art. 93 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin Adresa nr. 736.121 din 30.10.2017,

în temeiul art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și al art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. 1. — Se aprobă Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, prevăzută în anexa nr. 1.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene”, cod MFP 14.13.03.02/13, precum și instrucțiunile de completare, prevăzute în anexa nr. 2.

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

Art. 4. — Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene”, cod MFP 14.13.02.02/13, prevăzută în anexa nr. 4.

Art. 5. — (1) Referințele la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referințele la Normele metodologice

reprezintă trimiteri la titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referințele la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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

Art. 7. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile fiscale subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 8. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 9. — Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de rambursare depuse după data intrării în vigoare a ordinului. Cererile depuse anterior intrării în vigoare a prezentului ordin se soluționează potrivit ordinului în vigoare la data depunerii acestor cereri.

**Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu**

București, 1 noiembrie 2017.
Nr. 3.159.

ANEXA Nr. 1

PROCEDURĂ

de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, potrivit dispozițiilor art. 302 alin. (1) lit. b) și ale art. 314 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), coroborate cu prevederile pct. 74 din titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu

modificările și completările ulterioare (Normele metodologice), se efectuează potrivit prezentei proceduri.

2. Pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la pct. 74 alin. (1) din Normele metodologice și să își desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării, potrivit pct. 74 alin. (5) din aceleași norme.

3. Reprezentantul în scopul rambursării/Persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană care utilizează

regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prevăzut la art. 314 din Codul fiscal solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin completarea și depunerea formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene”, cod MFP 14.13.03.02/13, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

4.1. Reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie să înregistreze la organul fiscal central în a cărui evidență fiscală este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe actul de împuternicire, potrivit dispozițiilor art. 18 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (Codul de procedură fiscală).

4.2. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele stabilite prin lege, respectiv de pct. 74 alin. (6) și (7) din Normele metodologice.

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

4.4. Comunicarea certificatului de înregistrare fiscală se face fie la sediul organului fiscal central, prin prezentarea reprezentantului, fie prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

4.5. Codul de înregistrare fiscală atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată persoanei reprezentate, nestabilite în Uniunea Europeană.

5. Cererea se depune la registratura organului fiscal central competent sau la poștă, prin scrisoare recomandată, însoțită de documentația prevăzută la pct. 74 alin. (7) din Normele metodologice, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită.

6. Documentele justificative, documentele din care rezultă că persoana este angajată într-o activitate economică ce ar face-o să fie considerată persoană impozabilă în condițiile art. 269 din Codul fiscal, dacă ar fi stabilită în România, precum și declarațiile în limba străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 din Codul de procedură fiscală.

7. De la registratură, cererea însoțită de documentație se repartizează compartimentului cu atribuții în domeniul rambursării taxei pe valoarea adăugată, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, care înregistrează cererile în Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA, organizat potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

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

9.1. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 74 alin. (1)–(18) din Normele metodologice.

9.2. De asemenea, acesta verifică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice existența și conținutul acordurilor/declarațiilor de reciprocitate în ceea ce privește rambursarea TVA între România și țara solicitantului.

9.3. Dispozițiile pct. 9.2 nu sunt aplicabile cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, care utilizează regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau televiziune prestate de către persoane impozabile nestabilite în Uniunea Europeană, potrivit art. 314 din Codul fiscal.

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

10.1. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul conducătorului organului fiscal central competent, efectuarea unei constatări la fața locului, potrivit art. 65 din Codul de

procedură fiscală, la persoana impozabilă stabilită în România care a emis factura respectivă, precum și la reprezentant.

10.2. Dacă din informațiile cuprinse în documentația depusă sau din informațiile deținute de organul fiscal central competent pentru administrarea reprezentantului desemnat în scopul rambursării rezultă că nu sunt respectate condițiile prevăzute la pct. 9.1, compartimentul de specialitate, înaintea luării deciziei de soluționare a cererii, va asigura exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, în condițiile prevăzute la art. 9 din Codul de procedură fiscală.

10.3. Compartimentul de specialitate înștiințează în scris reprezentantul desemnat în scopul rambursării cu privire la soluția care urmează să fie adoptată, faptele și împrejurările relevante care au dus la luarea acestei decizii, inclusiv precizarea termenului la care reprezentantul legal al persoanei impozabile trebuie să se prezinte la audiere. În cadrul audierii acesta are dreptul să își exprime în scris punctul de vedere sau să notifice despre renunțarea la acest drept.

10.4. Concluziile procedurii de audiere a reprezentantului legal al persoanei impozabile sunt consemnate într-un proces-verbal încheiat în două exemplare, din care un exemplar se comunică persoanei impozabile.

11. Pe baza constatărilor cuprinse în referatul de analiză (prevăzut la pct. 9.4) și, după caz, în procesul-verbal (prevăzut la pct. 10.1) întocmit ca urmare a constatării la fața locului, compartimentul de specialitate întocmește „Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene” (Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată), în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

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

12.2. Deciziile de rambursare a TVA emise sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 94 din Codul de procedură fiscală.

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

13.2. Termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării documentelor și data prezentării acestora, potrivit art. 77 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

14. Decizia de rambursare, aprobată de conducătorul unității fiscale, se transmite compartimentului de evidență pe plătitori persoane juridice în vederea compensării și/sau restituirii, în conformitate cu prevederile art. 168 din Codul de procedură fiscală.

15. Compartimentul evidență pe plătitori persoane juridice, după efectuarea operațiunilor de stingere a creanțelor fiscale, transmite compartimentului de specialitate ambele exemplare din documentele întocmite, un exemplar pentru a fi comunicat persoanei impozabile și un exemplar în vederea arhivării, precum și decizia de rambursare a TVA.

16. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată se efectuează în lei, în contul indicat de reprezentantul persoanei impozabile/persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană care utilizează regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune, deschis la o instituție de credit din România. Comisiunile bancare se suportă de către persoana impozabilă.

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

17.2. Dosarul solicitării va cuprinde:

- a) cererea solicitantului;
- b) referatul de analiză;
- c) procesul-verbal de constatare la fața locului, după caz;

d) Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată;
e) Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau de rambursare.

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

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

19. Solicitățile de rambursare se soluționează în termen de 6 luni de la data la care cererea, însoțită de documentele necesare, se primește de organele fiscale centrale competente, potrivit pct. 74 alin. (12) din Normele metodologice.

20.1. În situația în care, pentru solicitări de rambursare ulterioare, persoana impozabilă nestabilită pe teritoriul Uniunii Europene desemnează, în condițiile pct. 74 din Normele metodologice, alt reprezentant în scopul rambursării, organul fiscal central competent în administrarea noului reprezentant atribuie un cod de înregistrare fiscală, în scopul rambursării, diferit de codul atribuit vechiului reprezentant.

20.2. În situația în care, la data desemnării noului reprezentant în scopul rambursării, cererea/cererile de rambursare TVA depusă/depuse de vechiul reprezentant nu este/sunt soluționată/soluționate, organul fiscal central competent în administrarea vechiului reprezentant anulează codul de înregistrare fiscală numai după soluționarea cererii/cererilor.

ANEXA Nr. 1
la procedură

Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA

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

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

ANEXA Nr. 2
la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr. /

Aprobat
Conducătorul unității fiscale,
.....

Avizat
Șeful compartimentului de specialitate,
.....

REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARĂ

A. Datele de identificare ale persoanei impozabile

Cod de identificare fiscală

Denumire

Domiciliu fiscal

B. Datele de identificare ale reprezentantului

Cod de identificare fiscală

Denumire

Domiciliu fiscal

C. Analiza documentară a cererii de rambursare aferentă lunii/perioadei anul

Au fost analizate următoarele documente:

În urma analizei s-au constatat următoarele:

D. Concluzii

a) Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare pentru suma de lei. ☐

b) Se transmite pentru efectuarea cercetării la fața locului. ☐

c) Se propune respingerea rambursării TVA pentru suma de lei. ☐

Întocmit
.....

 Agenția Națională de Administrare Fiscală	Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene	313 Nr. de operator de date cu caracter personal 759

ANUL:					PERIOADA:			-		
-------	--	--	--	--	-----------	--	--	---	--	--

DATE DE IDENTIFICARE A SOLICITANTULUI										
DENUMIRE / NUME, PRENUME										
COD DE ÎNREGISTRARE ÎN SCOPURI DE TVA										
ȚARA DE REZIDENȚĂ										
ADRESA COMPLETĂ ÎN ȚARA DE REZIDENȚĂ										
COD POȘTAL				TELEFON						
FAX				E-MAIL						
OBIECTUL PRINCIPAL DE ACTIVITATE										

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

INFORMAȚII FINANCIARE										
SUMA SOLICITATĂ LA RAMBURSARE										
IBAN										
TITULARUL CONTULUI										
CONT NUMĂRUL				CODUL BĂNCII						
NUMELE BĂNCII										
ADRESA BĂNCII										
LOCALITATEA				ȚARA				COD POȘTAL		

NR. ANEXE		NR. FACTURI		NR. DOCUMENTE DE IMPORT	
-----------	--	-------------	--	-------------------------	--

Ați mai avut cereri de rambursare anterioare?	Da	Nr. de referință al cererii			
	Nu				

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

Sub sancțiunile aplicate faptelor de fals în declarații, declar că în perioada la care se referă prezenta cerere de rambursare nu am efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz, a serviciilor prevăzute la pct. 74 alin. (1) lit. b) din titlul VII „Taxa pe valoarea adăugată” al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, precum și faptul că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete.

Numele persoanei care face declarația	
Funcția	
Semnătura	

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

Cod MFP: 14.13.03.02/13

[illegible]

*A – achiziție, I – import, S – prestări de servicii.

INSTRUCȚIUNI

de completare a formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene”, cod MFP 14.13.03.02/13

1. Cererea de rambursare se depune de către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, pentru rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile pentru bunurile mobile corporale care le-au fost livrate sau serviciile care le-au fost prestate în beneficiul lor în România, precum și a taxei aferente importului de bunuri în România pe o perioadă de minimum 3 luni sau de maximum un an calendaristic ori pe o perioadă mai mică de 3 luni rămasă din anul calendaristic.

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

3. Cererea se depune în format electronic la:
— registratura organului fiscal central competent;
— poștă, prin scrisoare recomandată.

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

Formatul se editează în două exemplare:

— un exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;
— un exemplar se păstrează de către solicitant.

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

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

Modul de completare a formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene”, cod MFP 14.13.03.02/13

Secțiunea 1

Anul la care se referă declarația — se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2016).

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

Cartușul „Date de identificare a solicitantului” conține:

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

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

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

Cartușul „Date de identificare a reprezentantului” conține:

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

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

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

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

Nu are obligația să completeze acest cartuș persoana impozabilă nestabilă în Uniunea Europeană care utilizează regimul special pentru serviciile electronice, de telecomunicații, de radiodifuziune sau de televiziune prevăzut la art. 314 din Codul fiscal.

Cartușul „Informații financiare” conține:

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

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

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

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

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

6. Numele băncii — se înscrie numele băncii.

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

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

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

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

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

Secțiunea a 2-a

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

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

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

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

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

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

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

Toate sumele se înscriu în lei.

ANEXA Nr. 3

**Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare
al formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate
și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite
pe teritoriul Uniunii Europene”, cod MFP 14.13.03.02/13**

Denumirea formularului: Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene
Cod MFP: 14.13.03.02/13

Format: A4/t1

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

Se difuzează gratuit.

Se utilizează la rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene.

Se întocmește de persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene.

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

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

— un exemplar la solicitant;

— un exemplar la organul fiscal.

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

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.

ANEXA Nr. 4



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția generală regională a finanțelor publice

Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală
Nr. /

Adresa:

Tel.:

Fax:

E-mail:

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

DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ

**pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze
în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene**

Către: denumire/nume, prenume

Cod de identificare fiscală

Adresa: țara, regiunea, localitatea
cod poștal, str. nr.

Reprezentat prin:

Denumire/Num, prenume

Cod de identificare fiscală

Adresa: orașul, str. cod poștal nr.
bl. et. ap.

În baza art. 302 alin. (1) lit. b) 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 pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilite pe teritoriul Uniunii Europene, pentru perioada, înregistrată sub nr. din, cu numărul de referință, și a analizei/cercetării la fața locului, efectuată în perioada, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată la rambursare	 lei
TVA aprobată la rambursare	 lei
TVA respinsă la rambursare	 lei

Motivul de fapt

.....

Temeiul de drept

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

.....

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 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 în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Cod M.F.P.
14.13.02.02/13

www.anaf.ro

.....