

ORDIN Nr. 1610/2022 din 5 septembrie 2022

privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 888 din 9 septembrie 2022

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, al art. 5 alin. (4) teza a II-a și art. 302 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 72 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,

având în vedere dispozițiile art. 93 alin. (3) și ale art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin Adresa nr. 741.962 din 24.08.2022,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin.

ART. I

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 868 din 31 octombrie 2016, se modifică și se completează după cum urmează:

1. În tot cuprinsul ordinului, sintagmele "Direcția generală de tehnologia informației" și "Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală" se înlocuiesc cu sintagma "Centrul Național pentru Informații Financiare din cadrul Ministerului Finanțelor".

2. În anexa nr. 1 la ordin, secțiunea a 3-a, punctele 7.2, 7.3 și 14 se modifică și vor avea următorul cuprins:

"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. După avizare, referatul se transmite șefului administrație adjunct colectare - persoane juridice pentru aprobare.

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. Proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmite șefului administrației pentru aprobare. Proiectul deciziei de rambursare a TVA se întocmește în două exemplare, primul se semnează numai de șeful administrației, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

.....
14. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi de achiziții de bunuri/prestări de servicii, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul șefului administrație adjunct colectare - persoane juridice, efectuarea unei constatări la fața locului, potrivit art. 65 din Codul de procedură fiscală, la persoana impozabilă stabilită în România care a emis respectiva factură."

3. În anexa nr. 1 la ordin, secțiunea a 4-a, punctele 15.1 și 15.2 se modifică și vor avea următorul cuprins:

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

Referatul se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se transmite șefului administrație adjunct colectare - persoane juridice pentru aprobare.

15.2. Pe baza referatului de analiză se întocmește proiectul deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, conform modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, și se transmite șefului administrației pentru aprobare."

4. În anexa nr. 1 la ordin, secțiunea a 4-a, după punctul 15.2 se introduce un nou punct, punctul 15.3, cu următorul cuprins:

"15.3. Decizia de rambursare a TVA se întocmește în două exemplare, primul se semnează numai de șeful administrației, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin regulamentul de organizare și funcționare."

5. În anexa nr. 1 la ordin, secțiunea a 7-a, punctele 24.1.1 și 25.1.1 se modifică și vor avea următorul cuprins:

"24.1.1. Proiectul deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite șefului administrației pentru aprobare. Decizia privind stabilirea diferențelor de TVA se întocmește în două exemplare, primul se semnează numai de șeful administrației, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare.

25.1.1. Proiectul deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite șefului administrației pentru aprobare. Decizia privind stabilirea diferențelor de TVA se întocmește în două exemplare, primul se semnează numai de șeful administrației, iar al doilea se semnează și de către persoanele implicate potrivit competențelor stabilite prin Regulamentul de organizare și funcționare."

6. Anexa nr. 2 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.

7. Anexa nr. 3 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.

8. Anexa nr. 4 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 3 la prezentul ordin.

9. Anexa nr. 5 la procedură se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 4 la prezentul ordin.

10. Anexa nr. 2 la ordin se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 5 la prezentul ordin.

11. Anexa nr. 3 la ordin se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 6 la prezentul ordin.

ART. II

Anexele nr. 1 - 6*) fac parte integrantă din prezentul ordin.

*) Anexele nr. 1 - 6 sunt reproduse în facsimil.

ART. III

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

ART. IV

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

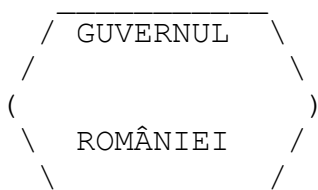
Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Lucian-Ovidiu Heiuș

București, 5 septembrie 2022.

Nr. 1.610.

ANEXA 1

(Anexa nr. 2 la procedură)



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - București
Administrația fiscală pentru

ANAF
Direcția Generală
Regională a
Finanțelor Publice -
București

contribuabili nerezidenți

Str. Prof. Dr.
Dimitrie Gerota,
nr. 13, Sector 2,
București
Tel: 021.305.70.80;
Fax: 021.305.74.44
e-mail: date.
bucuresti.mb@anaf.ro

Nr.

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

Solicitant
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:

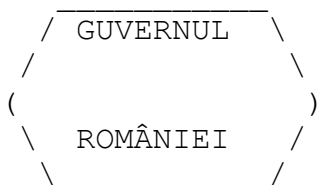
- factura nr. din data
- documentul de import nr. din data de
- alte documente (de exemplu, contract prestări servicii, documente de plată, etc.)

Șef administrație adjunct colectare - persoane juridice,
.....

Întocmit,
.....

http://www.anaf.ro./public/wps/portal/Bucuresti

ANEXA 2
(Anexa nr. 3 la procedură)



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - București
Administrația fiscală pentru

ANAF
Direcția Generală
Regională a
Finanțelor Publice -
București

contribuabili nerezidenți

Str. Prof. Dr.
Dimitrie Gerota,
nr. 13, Sector 2,
București
Tel: 021.305.70.80;
Fax: 021.305.74.44
e-mail: date.
bucuresti.mb@anaf.ro

Nr.

☐ CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE
☐ CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

| Autoritatea competentă din statul membru în care este stabilit

| solicitantul |
| rezidență | Țara de
| | 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:

.....
.....

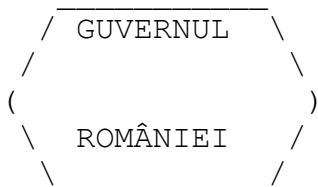
Șef administrație adjunct colectare - persoane juridice,

.....

Întocmit,

.....

| <http://www.anaf.ro./public/wps/portal/Bucuresti> |



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - București
Administrația fiscală pentru
contribuabili nerezidenți

ANAF
Direcția Generală
Regională a
Finanțelor Publice -
București

Str. Prof. Dr.
Dimitrie Gerota,
nr. 13, Sector 2,
București
Tel: 021.305.70.80;
Fax: 021.305.74.44
e-mail: date.
bucuresti.mb@anaf.ro

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.

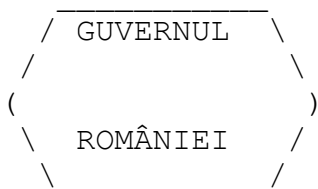
În vederea soluționării respectivei solicitări de rambursare, vă rugăm să transmiteți, la adresa de mail/adresa, în termen de cel mult o lună de la data primirii prezentei cereri, copii scanate ale următoarelor documente/următoarele documente:

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

Șef administrație adjunct colectare - persoane juridice,
.....

Întocmit,
.....

http://www.anaf.ro./public/wps/portal/Bucuresti



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - București
Administrația fiscală pentru
contribuabili nerezidenți

ANAF
Direcția Generală
Regională a
Finanțelor Publice -
București

Str. Prof. Dr.
Dimitrie Gerota,
nr. 13, Sector 2,
București
Tel: 021.305.70.80;
Fax: 021.305.74.44
e-mail: date.
bucuresti.mb@anaf.ro

Nr.

Aprobat,
Șef administrație adjunct colectare - persoane juridice,
.....

Avizat,
Șef compartiment specialitate,
.....

REFERAT PENTRU ANALIZĂ DOCUMENTARĂ

A. Date de identificare ale persoanei impozabile

Solicitant
Denumire/Nume, Prenume
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/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:

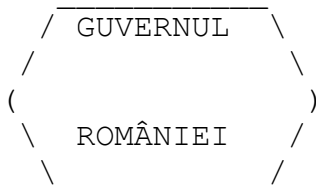
a) Se propune aprobarea rambursării în sumă de lei.

b) Se propune respingerea rambursării TVA lei.

http://www.anaf.ro./public/wps/portal/Bucuresti

ANEXA 5

(Anexa nr. 2 la Ordinul nr. 2.809/2016)



MINISTERUL FINANTELOR
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - București
Administrația fiscală pentru
contribuabili nerezidenți

Nr.

ANAF

Direcția Generală
 Regională a
 Finanțelor Publice -
 București

Str. Prof. Dr.
 Dimitrie Gerota,
 nr. 13, Sector 2,
 București
 Tel: 021.305.70.80;
 Fax: 021.305.74.44
 e-mail: date.
 bucuresti.mb@anaf.ro

DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ

pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt
 stat membru al Uniunii Europene

Către
Denumire/Nume, Prenume
Cod de înregistrare în scopuri de TVA/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. 227/2015 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 ... 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, la organul fiscal competent, 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.

Șef administrație,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila

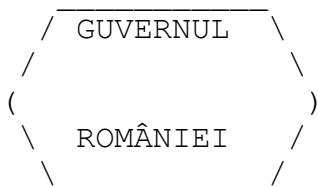
unității

Cod MFP: 14.13.02.02/18

| <http://www.anaf.ro./public/wps/portal/Bucuresti> |
|

ANEXA 6

(Anexa nr. 3 la Ordinul nr. 2.809/2016)



MINISTERUL FINANTELOR

Agencia Națională de

Administrație Fiscală

Direcția Generală Regională a

Finanțelor Publice - București

Administrația fiscală pentru

contribuabili nerezidenți

ANAF

Direcția Generală

Regională a

Finanțelor Publice -

București

Str. Prof. Dr.

Dimitrie Gerota,

nr. 13, Sector 2,

București

Tel: 021.305.70.80;

Fax: 021.305.74.44

e-mail: date.

bucuresti.mb@anaf.ro

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. 227/2015 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, 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.

Șef administrație,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Cod MFP: 14.13.02.02/19

	http://www.anaf.ro./public/wps/portal/Bucuresti	
--	---	--
