ACTE ALE ORGANELOR DE SPECIALITATE ALE ADMINISTRAȚIEI PUBLICE CENTRALE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN
pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Având în vedere dispozițiile art. 303 alin. (11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 93 alin. (3), art. 169 și art. 342 alin. (1) și (5) 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. 798.480 din 17.09.2026,

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,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

Art. I. — Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 242 din 11 martie 2022, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:

1. **La articolul 2, litera c) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„c) Decizie privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru persoanele impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) și h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevăzută în anexa nr. 4;”.

2. **La articolul 2, după litera c) se introduce o nouă literă, litera d), cu următorul cuprins:**

„d) Decizie privind desființarea Deciziei de rambursare a TVA nr. ..... din data de ...., prevăzută în anexa nr. 5.”

3. **După articolul 2 se introduce un nou articol, articolul 2¹, cu următorul cuprins:**

„Art. 2¹. — Situațiile din care rezultă că persoanele impozabile prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA, altele decât cele prevăzute la art. 169 alin. (4) lit. a)-c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute în anexa nr. 6.”

4. **Articolul 3 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„Art. 3. — Anexele nr. 1-6 fac parte integrantă din prezentul ordin.”

5. **Anexa nr. 1 se modifică și se completează după cum urmează:**

5.1. **Punctul 8 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„8.(1) De îndată ce structurile cu atribuții de inspecție fiscală, de administrare fiscală, Direcția generală juridică sau structurile juridice teritoriale, Direcția generală antifraudă fiscală dețin informații de natura celor menționate la art. 169 alin. (4) lit. a)-c) din Codul de procedură fiscală, vor înștiința despre acest fapt compartimentul de specialitate. Propunerea de înscriere a persoanei impozabile în baza de date specială se realizează printr-un referat motivat, aprobat de coordonatorul structurii care face propunerea. Persoanele impozabile pentru care se primesc referate vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate în baza de date specială.

8.(2) În baza de date specială vor fi înscrise și persoanele impozabile care prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA întrucât se află în una dintre situațiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin. Ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz, compartimentul de specialitate întocmește un referat motivat, prin care propune înscrierea persoanei impozabile în baza de date specială. Persoana impozabilă pentru care referatul a fost aprobat, de către conducătorul structurii de administrare, va fi înscrisă de către compartimentul de specialitate în baza de date specială.”

5.2. **La punctul 10 litera a), ultimul paragraf se abrogă.**

5.3. **La punctul 10, litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„d) compartimentul de specialitate constată, în urma analizei efectuate potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz, că persoana impozabilă prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA întrucât se află în una dintre situațiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin.

Referatele întocmite de compartimentul de specialitate vor cuprinde informații referitoare la analiza efectuată potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz.”

5.4. **Punctul 11 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„11. La primirea referatului întocmit de organele fiscale prevăzute la pct. 10 lit. a)-c) sau după aprobarea referatului întocmit potrivit pct. 10 lit. d), după înscrierea persoanei impozabile în baza de date specială, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.”

5.5. **Punctul 12 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„12. Pentru deconturile prevăzute la pct. 11, care nu îndeplinesc nicio altă condiție care ar genera soluționarea cu inspecție fiscală anticipată, dintre cele prevăzute la art. 169 alin. (2) lit. a) sau c) ori alin. (3) lit. a) sau lit. c)-e), după caz, din Codul de procedură fiscală, care se află în curs de soluționare potrivit prevederilor pct. 35 la data înscrierii persoanei impozabile în baza de date, procedura se întrerupe, iar deconturile se soluționează cu inspecție fiscală anticipată, conform prevederilor pct. 41.(1)-41.(5) și ale cap. III secțiunea a 4-a din prezenta procedură.”

5.6. **Punctul 14 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„14. În situația prevăzută la pct. 12, dacă a fost emisă decizia de rambursare sub rezerva verificării ulterioare, aceasta se desființează în condițiile art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Modelul deciziei privind desființarea deciziei de rambursare este aprobat prin anexa nr. 5 la ordin. Dispozițiile pct. 43.(2) se aplică în mod corespunzător."

5.7. **La punctul 15, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„15.(1) Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile înscrise în baza de date specială potrivit pct. 8.(1), compartimentul de specialitate solicită structurii din cadrul organului fiscal care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită."

5.8. **După punctul 15 se introduce un nou punct, punctul 15¹, cu următorul cuprins:**

„15¹.(1) Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile care au fost înscrise în baza de date specială potrivit pct. 8.(2), întrucât se aflau în una dintre situațiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, compartimentul de specialitate efectuează o analiză potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită.

15¹.(2) Ca urmare a analizei efectuate, compartimentul de specialitate întocmește un referat cu propunerea privind menținerea sau radierea, după caz, a persoanei impozabile respective în/din baza de date specială.

15¹.(3) Referatul prin care se propune menținerea sau radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială va conține următoarele informații:

— datele de identificare ale persoanei impozabile;

— informații privind decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii de soluționare: numărul și data de înregistrare, perioada pentru care s-a depus decontul, perioada din care provine soldul sumei negative a TVA solicitate la rambursare, suma solicitată la rambursare;

— motivul care a stat la baza înscrierii/menținerii în baza de date specială și data înscrierii;

— informații referitoare la analiza efectuată potrivit pct. 50.(1) sau pct. 60.(1), după caz;

— propunerea clară de menținere sau de radiere a persoanei impozabile în/din baza de date specială. Propunerea de menținere trebuie să indice situația/situațiile prevăzută(e) în anexa nr. 6 la ordin, potrivit căreia/cărora persoana impozabilă prezintă risc de rambursare necuvenită a TVA.

15¹.(4) Referatele întocmite potrivit pct. 15¹.(3) se supun aprobării comisiei constituite potrivit pct. 15.(14).

15¹.(5) Dispozițiile pct. 15.(15)-15.(20) se aplică în mod corespunzător."

5.9. **La punctul 16.(2), după litera c) se introduce o nouă literă, litera d), cu următorul cuprins:**

„d) compartimentul de specialitate care a întocmit referatul cu propunerea de înscriere în baza de date specială potrivit pct. 8.(2) întocmește un referat motivat cu propunerea de radiere a persoanei impozabile respective din baza de date specială, întrucât ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 51.(2) sau pct. 61.(2), după caz, se constată că persoana impozabilă nu se mai află în niciuna dintre situațiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin. Referatul motivat cu propunerea de radiere a persoanei impozabile din baza de date specială se supune aprobării comisiei prevăzute la pct. 15.(14)."

5.10. **La punctul 21, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„21.(2) Pentru deconturile depuse de persoanele impozabile înscrise în baza de date, aflate în curs de soluționare, care ar fi urmat să fie soluționate fără inspecție fiscală anticipată, procedura se întrerupe, iar deconturile se soluționează cu inspecție fiscală anticipată, conform prevederilor pct. 41.(1)-41.(5) și ale cap. III secțiunea a 4-a din prezenta procedură."

5.11. **La punctul 21, alineatul (4) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„21.(4) Dispozițiile alin. (2) și (3) sunt aplicabile și pentru deconturile aflate în curs de soluționare, pentru care la data primirii referatului prevăzut la alin. (1) era emisă Decizia de rambursare sub rezerva verificării ulterioare. În această situație, Decizia de rambursare emisă sub rezerva verificării ulterioare se desființează în condițiile art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Modelul deciziei privind desființarea deciziei de rambursare este aprobat prin anexa nr. 5 la ordin. Dispozițiile pct. 43.(2) se aplică în mod corespunzător."

5.12. **După punctul 23 se introduce un nou punct, pct. 23¹, cu următorul cuprins:**

„23¹. Anual, până pe data de 31 ianuarie, compartimentul de specialitate verifică și radiază din baza de date specială persoanele impozabile care, în cursul anului anterior, au fost radiate din evidențele fiscale."

5.13. **La punctul 33, după alineatul (1) se introduc două noi alineate, alin. (1¹) și (1²), cu următorul cuprins:**

„33.(1¹) Nu se supun procedurii de soluționare deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse potrivit art. 316 alin. (13) din Codul fiscal de către persoanele impozabile pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. f), g) și i) din Codul fiscal. Dispozițiile pct. 78 sunt aplicabile în mod corespunzător.

33.(1²) Pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse potrivit art. 316 alin. (13) din Codul fiscal de către persoanele impozabile pentru care a fost anulată înregistrarea în scopuri de TVA potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) și h) din Codul fiscal se aplică dispozițiile punctelor 79, 80.(1) și 81."

5.14. **La punctul 33, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2¹), cu următorul cuprins:**

„33.(2¹) Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse după expirarea termenului legal de depunere sunt supuse procedurii de corecție, din oficiu, a erorilor materiale din deconturile de TVA. Compartimentul de specialitate va notifica în scris persoana impozabilă cu privire la obligativitatea preluării soldului sumei negative de TVA în decontul perioadei fiscale următoare."

5.15. **Punctul 35 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„35. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sunt în curs de soluționare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului de TVA și data primei operațiuni de stingere efectuate, respectiv data primei compensări sau data restituirii, după caz, indiferent de suma stinsă prin compensare/restituire. În cazul în care, ca urmare a inspecției fiscale anticipate, este respinsă toată suma solicitată la rambursare, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare este în curs de soluționare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului de TVA și data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente

diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, prin care se respinge suma solicitată la rambursare, după caz."

5.16. **După punctul 37 se introduce un nou punct, punctul 37[1], cu următorul cuprins:**

„37[1]. În cazul decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depus, în numele persoanei impozabile nestabilite în România, de reprezentantul fiscal desemnat, verificarea condițiilor prevăzute de art. 169 din Codul de procedură fiscală se face atât pentru persoana impozabilă nestabilită în România, înregistrată în scopuri de TVA potrivit art. 316 din Codul fiscal, cât și pentru reprezentantul fiscal desemnat potrivit legii."

5.17. **La punctul 39, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„39.(2) Etapa se finalizează în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii decontului de TVA sau de la data emiterii deciziei de îndreptare a erorilor materiale din decontul de TVA, după caz."

5.18. **La punctul 43, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (3), cu următorul cuprins:**

„43.(3) Pentru persoanele impozabile care sunt înrolate în Spațiul privat virtual, comunicarea deciziei se face prin intermediul acestui serviciu."

5.19. **La punctul 44, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (2[1]), cu următorul cuprins:**

„44.(2[1]) Compartimentul de specialitate întocmește o notă prin care propune anularea actelor procedurale întocmite până la data renunțării la opțiunea de rambursare."

5.20. **La punctul 47, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„47.(2) Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(1) la propunerea altor structuri din cadrul organului fiscal, compartimentul de specialitate solicită structurii care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită. Dispozițiile pct. 15.(1)-15.(20) sunt aplicabile în mod corespunzător. Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(2), ca urmare a analizei situațiilor prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în vreuna dintre aceste situații. Dispozițiile pct. 15[1] sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.21. **Punctul 50 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„50.(1) Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari sau contribuabilii mijlocii, care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează nici în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA, nici în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se află în una dintre situațiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, din care rezultă că prezintă risc de rambursare necuvenită.

50.(2) Dacă în urma analizei efectuate compartimentul de specialitate constată că persoana impozabilă se află în una sau mai multe situații dintre cele prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, întocmește referatul motivat cu propunerea de înscriere în baza de date specială potrivit pct. 8.(2) și pct. 10 lit. d).

50.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile în cazul cărora, ca urmare a analizei, se constată că prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate. Dispozițiile pct. 41.(1)-41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

50.(4) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile în cazul cărora, ca urmare a analizei, se constată că nu prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluționează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.(1) și 40.(2)."

5.22. **La punctul 51, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„51.(2) În situația în care persoana impozabilă a fost înscrisă în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 50.(1), compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în vreuna dintre situațiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin. Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de rezultatul acestei analize.

51.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, drept urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)-15.(20), respectiv pct. 15[1].(1)-15[1].(5), după caz, prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate. Dispozițiile pct. 41.(1)-41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.23. **La punctul 51, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins:**

„51.(4) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)-15.(20), respectiv pct. 15[1].(1)-15[1].(5), după caz, nu mai prezintă riscul unei rambursări necuvenite și sunt radiate din baza de date specială se soluționează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.(1) și 40.(2)."

5.24. **Punctul 52 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„52. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, potrivit pct. 47.(1)-51.(4), se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mari și mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la prezenta procedură, după caz."

5.25. **La punctul 55, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„55.(2) Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(1) la propunerea altor structuri din cadrul organului fiscal, compartimentul de specialitate solicită structurii care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită. Dispozițiile pct. 15.(1)-15.(20) sunt aplicabile în mod corespunzător. Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I

secțiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(2), ca urmare a analizei situațiilor prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în vreuna dintre aceste situații. Dispozițiile pct. 15¹.(1)-15¹.(5) sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.26. **La punctul 58, alineatul (3) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„58.(3) În sensul prezentei proceduri, prin «primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depus după înregistrarea în scopuri de TVA» se înțelege prima solicitare de rambursare depusă:

a) după înregistrarea inițială în scopuri de TVA; sau

b) după reînregistrarea în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (12) din Codul fiscal; sau

c) după renunțarea la opțiunea de rambursare, dacă decontul pentru care persoana impozabilă a notificat organul fiscal în vederea renunțării la opțiunea de rambursare este primul decont cu opțiune de rambursare depus după înregistrarea/reînregistrarea în scopuri de TVA în condițiile art. 316 alin. (12) din Codul fiscal, după caz."

5.27. **La punctul 58, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins:**

„58.(4) Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate dacă la data depunerii decontului nu este comunicată persoanei impozabile decizia de rambursare pentru soluționarea primului decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, definit potrivit pct. 58.(3). Dispozițiile pct. 41.(1)-41.(6), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.28. **Punctul 60 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„60.(1) Pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii, care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează nici în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a), nici în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 3-a), care nu reprezintă primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, iar soldul sumei negative nu provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor utilizate în 12 luni, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se află sau nu în una dintre situațiile de risc de rambursare necuvenită prevăzute în anexa nr. 6 la ordin.

60.(2) Dacă, ca urmare a analizei efectuate, compartimentul de specialitate constată că persoana impozabilă se află în una sau mai multe situații dintre cele prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, întocmește referatul motivat cu propunerea de înscriere în baza de date specială potrivit pct. 8.(2) și pct. 10 lit. d).

60.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile, în cazul cărora, ca urmare a analizei, se constată că prezintă riscul unei rambursări necuvenite, se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate. Dispozițiile pct. 41.(1)-41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător.

60.(4) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile, în cazul cărora, ca urmare a analizei, se constată că nu prezintă riscul unei rambursări necuvenite, se soluționează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.(1) și 40.(2)."

5.29. **La punctul 61, alineatele (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„61.(2) În situația în care persoana impozabilă a fost înscrisă în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 60.(1), compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în vreuna dintre situațiile prevăzute în anexa nr. 6 la ordin. Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de rezultatul acestei analize.

61.(3) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)-15.(20), respectiv pct. 15¹.(1)-15¹.(5), după caz, prezintă riscul unei rambursări necuvenite se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate. Dispozițiile pct. 41.(1)-41.(5), precum și dispozițiile secțiunii a 4-a sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.30. **La punctul 61, după alineatul (3) se introduce un nou alineat, alin. (4), cu următorul cuprins:**

„61.(4) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile care, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct. 15.(1)-15.(20), respectiv pct. 15¹.(1)-15¹.(5), după caz, nu mai prezintă riscul unei rambursări necuvenite și sunt radiate din baza de date specială se soluționează prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit pct. 40.(1) și 40.(2)."

5.31. **Punctul 62 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„62. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, potrivit pct. 55.(1)-61.(4), se consemnează, de asemenea, în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la prezenta procedură."

5.32. **Punctul 63 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„63. Compartimentul de specialitate transmite zilnic compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală un borderou privind deconturile care au fost încadrate în ziua respectivă în categoria celor pentru care este necesară efectuarea inspecției fiscale anticipate, în vederea efectuării verificării. Modelul borderoului este prevăzut în anexa nr. 6 la prezenta procedură."

5.33. **Punctul 67 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„67. Compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice sau Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, după caz."

5.34. **La punctul 68, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alin. (1¹), cu următorul cuprins:**

„68.(1¹) În situațiile în care pentru soluționarea solicitării de rambursare organul de inspecție fiscală decide suspendarea inspecției fiscale, în condițiile prevăzute de art. 127 din Codul de procedură fiscală, termenul de soluționare se prelungește cu perioada suspendării inspecției fiscale."

5.35. **La punctul 68, după alineatul (2) se introduce un nou alineat, alin. (3), cu următorul cuprins:**

„68.(3) Compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate atât informații privind data solicitării informațiilor suplimentare, respectiv data de la care începe suspendarea inspecției fiscale, cât și informații privind data primirii informațiilor suplimentare, respectiv data de la care se reia inspecția fiscală, ca urmare a încetării suspendării, despre care contribuabilul a fost înștiințat potrivit art. 127 alin. (5), respectiv alin. (6) din Codul de procedură fiscală. Compartimentul de specialitate înscrie aceste informații în evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, organizată potrivit anexei nr. 1 la procedură."

5.36. **Punctul 71 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„71.(1) Compartimentul de specialitate comunică persoanei impozabile, în termen de cel mult o zi de la data aprobării, decizia de rambursare emisă de către acest compartiment. Decizia de rambursare se comunică persoanei impozabile într-un exemplar semnat numai de conducătorul unității fiscale, potrivit pct. 43.(1)-43.(3).

71.(2) La sfârșitul fiecărei zile compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, potrivit prevederilor legale în vigoare, exemplarul al doilea al deciziilor de rambursare a TVA, semnat și aprobat potrivit pct. 43.(1) și 43.(2)."

5.37. **Punctul 72 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„72.(1) După efectuarea operațiunilor de stingere a creanțelor fiscale, compartimentul de colectare comunică persoanei impozabile un exemplar al Deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau al Notei privind restituirea/rambursarea unor sume.

72.(2) Compartimentul de colectare transmite compartimentului de specialitate, în vederea arhivării, cel de-al doilea exemplar din Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, precum și documentele primite potrivit pct. 71.(2), respectiv Decizia de rambursare a TVA."

5.38. **La punctul 73, alineatul (2) se modifică și va avea următorul cuprins:**

„73.(2) Dosarul solicitării cuprinde:

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

— Fișa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare, întocmită potrivit pct. 59.(1);

— Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii sau Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depus de contribuabilii mari/contribuabilii mijlocii, după caz;

— Decizia de rambursare a TVA, emisă de compartimentul de specialitate, sau Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice ori Decizia privind nemodificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale, după caz, emisă de compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, după caz;

— 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 restituire."

5.39. **Punctul 74 se abrogă.**

5.40. **Punctul 78 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„78. Sumele negative de TVA cuprinse în deconturile cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile care solicită anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA sau pentru care organele fiscale anulează din oficiu codul de înregistrare în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) lit. f), g) și i) din Codul fiscal, se restituie, potrivit procedurii generale de restituire, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor cuvenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, numai în urma efectuării inspecției fiscale."

5.41. **Denumirea capitolului VI se modifică și va avea următorul cuprins:**

„CAPITOLUL VI

Dispoziții speciale privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a anulat, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) și h) din Codul fiscal sau care au fost radiate din evidența organelor fiscale pe parcursul procedurii de soluționare"

5.42. **Punctele 79-81 se modifică și vor avea următorul cuprins:**

„79. În cazul decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de o persoană impozabilă pentru care organul fiscal competent anulează, din oficiu, înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) și h) din Codul fiscal, procedura se încheie, iar sumele negative cuprinse în respectivul decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după înregistrarea contribuabilului, la solicitarea acestuia, potrivit prevederilor art. 316 alin. (12) din Codul fiscal.

80.(1) Dacă la data depunerii decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare persoana impozabilă are codul de înregistrare în scopuri de TVA anulat potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) și h) din Codul fiscal, procedura se încheie.

80.(2) Dacă la data anulării înregistrării în scopuri de TVA Decizia de rambursare a TVA este emisă, dar decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare este în curs de soluționare potrivit pct. 35, compartimentul de specialitate emite Decizia privind desființarea Deciziei de rambursare a TVA, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, și procedura se încheie. Decizia privind desființarea Deciziei de rambursare a TVA se comunică persoanei impozabile, conform art. 47 din Codul de procedură fiscală, doar dacă Decizia de rambursare a TVA a fost comunicată anterior.

80.(3) Dacă anularea înregistrării în scopuri de TVA produce efecte în cursul soluționării decontului, compartimentul învestit cu soluționarea decontului la data anulării întocmește un referat prin care propune încheierea procedurii. Referatul se aprobă de conducătorul unității fiscale și se transmite compartimentului de specialitate. Pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește Decizia privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru persoanele impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) și h) din Codul fiscal.

81. Compartimentul de specialitate emite o decizie, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin, prin care comunică persoanei impozabile încheierea procedurii de soluționare a decontului. Decizia se comunică de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală. Dispozițiile pct. 43 sunt aplicabile în mod corespunzător."

5.43. **După punctul 82 se introduce un nou punct, punctul 82[1], cu următorul cuprins:**

„82[1]. Prin excepție de la pct. 79, în cazul persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României, sumele negative cuprinse în decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflat în curs de soluționare la data anulării înregistrării în scopuri de TVA se pot restitui, potrivit procedurii generale de restituire, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004, dacă persoana impozabilă declară că a încetat desfășurarea de activități economice pe teritoriul României."

5.44. **Punctul 83 se modifică și va avea următorul cuprins:**

„83.(1) Sumele negative, înscrise în deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare rămase nesoluționate până la data radierii persoanei impozabile din evidențele organelor fiscale, se transferă în Evidența persoanelor impozabile radiate, ale căror deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare au rămas nesoluționate la data radierii, organizată potrivit anexei nr. 7 la prezenta procedură, până la stabilirea persoanei care preia eventualul drept de rambursare.

83.(2) Evidența se constituie cu ajutorul sistemului informatic, de către fiecare organ fiscal competent.

83.(3) În situația în care compartimentul de specialitate primește de la Registrul contribuabililor informația potrivit căreia persoana impozabilă a fost radiată, iar Decizia de rambursare a TVA a fost emisă și necomunicată persoanei impozabile până la data primirii acestei informații, compartimentul de specialitate transferă sumele negative, înscrise în deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare rămase nesoluționate, în evidența organizată potrivit alin. (1), până la stabilirea persoanei care preia dreptul de rambursare."

5.45. **După punctul 85 se introduce un nou punct, punctul 86, cu următorul cuprins:**

„86. Referatul conține: codul de identificare fiscală al persoanei impozabile radiate, data radierii, numărul și data decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare rămas nesoluționat până la data radierii contribuabilului, suma solicitată la rambursare prin acest decont de TVA, propunerea privind încheierea procedurii de soluționare a decontului întrucât pentru persoana radiată nu există succesori, numărul și data informării transmise compartimentului de specialitate de către organul de inspecție fiscală cu privire la încetarea inspecției fiscale ca urmare a faptului că nu există succesori."

5.46. **Anexa nr. 1 „Evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare" se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 1 la prezentul ordin.**

5.47. **Anexa nr. 2 „Fișa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare" se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 2 la prezentul ordin.**

5.48. **Anexa nr. 3 „Fișa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare" — Instrucțiuni de completare" se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 3 la prezentul ordin.**

5.49. **După anexa nr. 5 se introduc două noi anexe, anexa nr. 6 „Borderou privind deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru a căror soluționare este necesară efectuarea inspecției fiscale anticipate", ale cărei model și conținut sunt prevăzute în anexa nr. 4 la prezentul ordin, și anexa nr. 7 „Evidența persoanelor impozabile radiate, ale căror deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare au rămas nesoluționate la data radierii", ale cărei model și conținut sunt prevăzute în anexa nr. 5 la prezentul ordin.**

6. **Anexa nr. 4 se modifică și se înlocuiește cu anexa nr. 8 la prezentul ordin.**

7. **După anexa nr. 4 se introduc două noi anexe, anexa nr. 5 „Decizie privind desființarea Deciziei de rambursare a TVA nr. ..... din data de .....", ale cărei model și conținut sunt prevăzute în anexa nr. 6 la prezentul ordin, și anexa nr. 6 „Situațiile din care rezultă că persoanele impozabile prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA, altele decât cele prevăzute la art. 169 alin. (4) lit. a)-c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare", ale cărei model și conținut sunt prevăzute în anexa nr. 7 la prezentul ordin.**

Art. II. — Anexele nr. 1-8 fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. III. — (1) Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente lunii august 2026, respectiv trimestrului III al anului 2026.

(2) Prevederile prezentului ordin se aplică și pentru deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a prezentului ordin, cu excepția deconturilor care au fost transmise, până la data intrării în vigoare a acestui ordin, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală în vederea soluționării cu inspecție fiscală anticipată.

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

Art. V. — Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și organele fiscale centrale din subordine vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Adrian Nicușor Nica

București, 21 septembrie 2026.
Nr. 1.123.

ANEXA Nr. 1)*
(Anexa nr. 1 la procedură)

Evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare

A. Evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili sau de contribuabilii mijlocii

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal		Organul fiscal central constată că există riscul unei rambursări necuvenite						A fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență[2]			DNOR care se soluționează fără inspecție fiscală anticipată					DNOR care nu îndeplinea niciuna dintre condițiile prevăzute la art. 169 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, la data primirii Referatului privind înscrierea în baza de date specială/Referatului privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență [3]				Inspecție fiscală							Informații privind desființarea totală sau parțială a deciziei de rambursare[5]		Stingere		
						Da					Nu	Referat privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență		Nu	Suspendare		Decizie de rambursare a TVA						Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA								Compensare	Restituire	Data efectuării operațiunii în trezorerie
						Referat privind înscrierea în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită		Referat prin care s-a aprobat menținerea/radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită[1]				Nr.	Data		Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Referat privind înscrierea în baza de date specială/ Referat privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență		Decizie de desființare a Deciziei de rambursare a TVA[4]		Nr.	Data	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Nr.și data deciziei de soluționare a contestației/ hotărârii judecătorești rămase definitive	Informații privind soluționarea contestației/ litigiului			
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Nr.	Data	Nr.	Data	Menținere/ radiere în/din baza de date specială, după caz											Nr.	Data	Nr.	Data													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36

[1] Se completează în funcție de decizia comisiei constituite potrivit cap. I secțiunea a 2-a din procedură.

[2] Cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

[3] Se completează inclusiv în situația în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluționare a DNOR.

[4] Se completează numai în situația în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluționare a DNOR.

[5] Se completează numai în situația în care, drept urmare soluționării contestației sau litigiului, se desființează total sau parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, iar instanța judecătorească nu se pronunță asupra dreptului la restituirea sumelor solicitate.

B. Evidența deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de alți contribuabili/plătitori decât marii contribuabili și contribuabilii mijlocii

CIF	Decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal		Organul fiscal central constată că există riscul unei rambursări necuvenite						A fost declașată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență[2]			Primul DNOR, după înregistrarea în scopuri de TVA		Soldul sumei negative de TVA solicitată la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni		DNOR care se soluționează fără inspecție fiscală anticipată					DNOR care nu îndeplinea niciuna dintre condițiile prevăzute la art. 169 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, la data primirii Referatului privind înscrierea în baza de date specială/ Referatului privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență [3]				Inspecție fiscală							Informații privind desființarea totală sau parțială a deciziei de rambursare[5]		Stingere		
						Da					Nu	Referat privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență		Nu					Suspendare		Decizie de rambursare a TVA						Adresa de transmitere		Suspendare		Decizie de rambursare a TVA						Compensare	Restituire	Data efectuării operațiunii în trezorerie
						Referat privind înscrierea în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită		Referat prin care s-a aprobat menținerea/radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită[1]				Nr.	Data		Nr.	Sumă	Nr.	Sumă	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Referat privind înscrierea în baza de date specială/ Referat privind declanșarea procedurii de lichidare voluntară sau deschiderea procedurii de insolvență		Decizie de desființare a Deciziei de rambursare a TVA[4]		Nr.	Data	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Nr.și data deciziei de soluționare a contestației/a hotărârii judecătorești rămase definitive	Informații privind soluționarea contestației/ litigiului			
	Nr.	Data	Suma	Da	Nu	Nr.	Data	Nr.	Data	Menținere/ radiere în/din baza de date specială, după caz														Nr.	Data	Nr.	Data												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40

[1] Se completează în funcție de decizia comisiei constituite potrivit cap. I secțiunea a 2-a din procedură.

[2] Cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile Legii nr. 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, cu modificările și completările ulterioare.

[3] Se completează inclusiv în situația în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluționare a DNOR.

[4] Se completează numai în situația în care, la data primirii referatului, era emisă Decizia de rambursare a TVA, sub rezerva verificării ulterioare, dar nu s-a încheiat procedura de soluționare a DNOR.

[5] Se completează numai în situația în care, urmare soluționării contestației sau litigiului, se desființează total sau parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice sau fizice, după caz, iar instanța judecătorească nu s-a pronunțat asupra dreptului la restituirea sumelor solicitate.

*) Anexa nr. 1 este reprodusă în facsimil.

ANEXA Nr. 2
(Anexa nr. 2 la procedură)

F I Ș A
privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare

Codul de identificare fiscală: .....
Denumirea: .....
Domiciliul fiscal: .....

Nr. crt.		Sume negative de TVA	Observații
1.	Suma solicitată la rambursare (rd. 2 + rd. 3):		
2.	Suma solicitată la rambursare din perioada de raportare		
3.	Suma solicitată la rambursare din perioadele anterioare perioadei de raportare:	Subtotal (de la 3.1 până 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		
4.	Suma din perioada ..... pentru care s-a renunțat la opțiunea de rambursare:		

Aprobat Întocmit

ANEXA Nr. 3
(Anexa nr. 3 la procedură)

F I Ș A
privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare — Instrucțiuni de completare

Fișa privind reconstituirea sumei negative de TVA solicitate la rambursare se completează pentru fiecare plătitor, după cum urmează:

Cartușul „Suma solicitată la rambursare” se completează astfel:

— rd. 1 „Suma solicitată la rambursare” se completează cu Soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare solicitat la rambursare prin decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare — formularul (300) „Decont de TVA”;

— rd. 2 „Suma solicitată la rambursare din perioada de raportare” se completează cu Suma negativă de TVA în perioada de raportare din decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus analizei.

În cazul în care suma de la rd. 1 este diferită de cea de la rd. 2, se vor completa rândurile 3.1-3.11 cu sumele aferente fiecărei perioade de raportare, începând cu perioada următoare celei pentru care s-a solicitat deja rambursarea prin ultimul decont cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare (*DNOR*), pentru care nu s-a renunțat la opțiunea de rambursare.

În cazul în care, în cadrul perioadelor de raportare, există și deconturi cu sume pozitive, în coloana „Observații” se va înscrie suma pozitivă, iar col. „Sume negative de TVA” și col. „Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz”, corespunzătoare perioadelor cu sume pozitive, vor rămâne necompletate, urmând să se verifice în evidența fiscală dacă suma pozitivă de TVA a fost stinsă.

Dacă suma pozitivă înscrisă în coloana „Observații” a fost stinsă integral, pentru reconstituirea sumei solicitate la rambursare prin decontul supus analizei, nu se ia în calcul această sumă pozitivă de TVA, iar suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei se compară cu totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA”, de la rândul 2 și de la rândurile 3.1-3.11 din fișă. În cazul în care suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei depășește cumulul sumelor negative de TVA înscrise la rândurile respective din fișă, atunci soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Dacă suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații” a fost stinsă parțial, pentru reconstituirea sumei solicitate la rambursare prin decontul supus analizei, totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA” de la rândul 2 și de la rândurile 3.1-3.11 trebuie diminuat doar cu partea nestinsă din suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”. Dacă suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei depășește totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA” din perioada analizată, diminuat cu partea nestinsă din suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”, atunci soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade

mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Dacă suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații” nu a fost stinsă, pentru reconstituirea sumei solicitate la rambursare prin decontul supus analizei, totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA” de la rândul 2 și de la rândurile 3.1-3.11 (din perioada analizată) trebuie diminuat cu suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”. Dacă suma solicitată la rambursare prin DNOR-ul supus analizei depășește totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA”, diminuat cu suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”, atunci soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni.

Dacă totalul sumelor negative de TVA înscrise în coloana „Sume negative de TVA” din perioada analizată, diminuat cu suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații” sau cu partea nestinsă din suma pozitivă de TVA înscrisă în coloana „Observații”, este o sumă mai mică decât zero, atunci DNOR-ul supus analizei se soluționează cu efectuarea inspecției fiscale anticipate (soldul sumei negative de TVA solicitate la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni).

În cazul în care într-o perioadă de 12 luni (rd. 2 și rd. 3.1-3.11) există doar sume negative de TVA, suma negativă de TVA solicitată la rambursare provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate într-o perioadă de 12 luni dacă suma solicitată la rambursare este cel puțin egală cu cumulul sumelor negative de TVA din perioadele de raportare utilizate în această perioadă.

Dacă într-o perioadă de 12 luni există și deconturi cu sumă „zero” în coloana „Observații” se va înscrie suma „zero”, iar col. „Sume negative de TVA”, corespunzătoare perioadei/perioadelor cu sume „zero”, va rămâne necompletată.

Rândul 4. „Suma din perioada ..... pentru care s-a renunțat la opțiunea de rambursare:” se completează dacă DNOR supus analizei este primul DNOR depus după depunerea unei notificări de renunțare la opțiunea de rambursare, înscriindu-se suma negativă de TVA din DNOR pentru care persoana impozabilă a renunțat la opțiunea de rambursare.

ANEXA Nr. 4
(Anexa nr. 6 la procedură)

B O R D E R O U
privind deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru a căror soluționare este necesară efectuarea inspecției fiscale anticipate
— data ZZ/LL/AAAA —

Nr. crt.	Codul de înregistrare în scopuri de TVA	Denumirea societății	Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare			Perioada aferentă — LL/AAAA —	Motivul încadrării pentru inspecție fiscală anticipată	
			Nr. de înregistrare	Data depunerii	Suma solicitată — lei —		Temei legal*)	Observații**)

*) Se înscrie temeiul legal care prevede situația expresă în care se regăsește decontul supus soluționării, respectiv art. 169 alin. (2) lit. a), b) sau c) din Codul de procedură fiscală sau art. 169 alin. (3) lit. a)/b)/c)/d)/e) din Codul de procedură fiscală, după caz.

**) Se detaliază motivul transmiterii decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, către structura de inspecție fiscală, în vederea soluționării cu inspecție fiscală anticipată, inclusiv motivul înscrierii în Baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA sau în Baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, după caz. În situația în care temeiul legal este art. 169 alin. (2) lit. b) sau art. 169 alin. (3) lit. b) din Codul de procedură fiscală, după caz, în coloana „Observații” se menționează și dispozițiile art. 169 alin. (4) lit. a)-d), după caz, din Codul de procedură fiscală, precum și situația/situațiile prevăzută/prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, potrivit căreia/cărora persoana impozabilă prezintă risc de rambursare necuvenită a TVA, după caz.

ANEXA Nr. 5
(Anexa nr. 7 la procedură)

E V I D E N Ț A
persoanelor impozabile radiate, ale căror deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare au rămas nesoluționate la data radierii

CIF radiat	Data radierii	DNOR aflat în curs de soluționare la data radierii			DNOR a fost încadrat pentru soluționare, fără efectuarea inspecției fiscale anticipate			DNOR a fost încadrat pentru soluționare, cu efectuarea inspecției fiscale anticipate							Stingere			Referat prin care se propune încheierea procedurii de soluționare a DNOR	
					Decizia de rambursare a TVA			Adresa de transmitere la IF		Suspendare		Decizia de rambursare a TVA							
		Nr. DNOR	Data DNOR	Suma negativă de TVA solicitată la rambursare	Nr.	Data	Suma	Nr.	Data	Data începerii	Data încetării	Nr.	Data	Suma	Compensare	Restituire	Data efectuării operațiunii în trezorerie	Nr.	Data

ANEXA Nr. 6
(Anexa nr. 5 la Ordinul nr. 352/2022)

MINISTERUL FINANȚELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ...../
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală .....
Nr. ...../.....

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

Adresa: .....
Tel.: .....
Fax: .....
E-mail: .....

D E C I Z I E
privind desființarea Deciziei de rambursare a TVA nr. ..... din data de .....

Către
Denumirea/Numele și prenumele: ...../.....
Codul de identificare fiscală: .....
Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. ..... nr. ....., bl. ....., ap. ....., etaj ....., județul/sectorul .....

Prin Decizia de rambursare a TVA nr. ..... din data de ....., emisă fără efectuarea inspecției fiscale anticipate, sub rezerva verificării ulterioare (potrivit pct. 40.(1) și 40.(2) din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 352/2022, cu modificările și completările ulterioare), a fost aprobată rambursarea taxei pe valoarea adăugată, solicitată prin Decontul de TVA înregistrat cu nr. ..... din data de ....., în sumă de ..... lei.

Întrucât decontul se află în curs de soluționare potrivit prevederilor pct. 35 din procedură și organul fiscal a constatat, ulterior emiterii deciziei de rambursare, că îndepliniți condiții prevăzute de art. 169 alin.(2) sau (3), după caz, din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (*Codul de procedură fiscală*), potrivit cărora solicitarea de rambursare se soluționează după efectuarea inspecției fiscale anticipate, respectiv:

.....
.....,

(Se detaliază motivele de fapt.)

Decizia de rambursare nr. ..... din data de ..... se desființează cu data emiterii prezentei decizii.

Temeiul de drept:

— art. 94 alin. (2) din Codul de procedură fiscală;

— pct. 14 sau 21.(4), după caz, din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 352/2022, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus, Decontul de TVA înregistrat cu nr. ..... din data de ..... urmează să fie soluționat potrivit art. 169 alin. (2) sau (3), după caz, din Codul de procedură fiscală, după efectuarea inspecției fiscale anticipate.

Prezenta Decizie privind desființarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ..... din data de ..... poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 270 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, la organul fiscal competent potrivit art. 272 alin. (1) din același act normativ.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele .....
Semnătura și ștampila unității .....

ANEXA Nr. 7
(Anexa nr. 6 la Ordinul nr. 352/2022)

SITUAȚIILE
din care rezultă că persoanele impozabile prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA, altele decât cele prevăzute la art. 169 alin. (4) lit. a)-c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

1. Persoana impozabilă are acționari, asociați sau administratori care figurează în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA.

2. Persoana impozabilă are acționari, asociați sau administratori care dețin asemenea calități la alte persoane impozabile care figurează în Baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA.

3. Persoana impozabilă însăși, asociații, acționarii sau administratorii acesteia au înscrise în cazierul fiscal informații privind atragerea răspunderii solidare cu debitorul stabilită prin decizia organului fiscal competent sau atragerea răspunderii patrimoniale cu debitorul ajuns în stare de insolvență pronunțată prin hotărâre judecătorească definitivă.

4. Persoanele cu atribuții de reprezentare sau de administrare a persoanei impozabile sau participanții la capitalul social au înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni.

5. Persoana impozabilă a efectuat regularizări ale taxei pe valoarea adăugată deductibile sau colectate în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu impact semnificativ asupra sumei solicitate la rambursare.

6. Se constată creșterea semnificativă a sumei solicitate la rambursare față de solicitările anterioare.

7. Se constată frecvența ridicată a corecțiilor de erori materiale în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu impact semnificativ asupra sumei solicitate la rambursare.

8. Persoana impozabilă nu are depuse, la data depunerii decontului cu opțiune de rambursare, declarațiile fiscale D394, D390, D406 al căror termen de depunere a expirat.

9. Persoana impozabilă se află în procedurile de prevenire a insolvenței, potrivit legii.

10. Persoana impozabilă se află în insolvabilitate.

11. Persoana impozabilă a fost înființată cu mai puțin de 6 luni înaintea depunerii decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus soluționării.

12. Se constată că valoarea TVA înscrisă în facturile emise raportate în sistemul RO e-Factura și bonurile fiscale raportate în sistemul RO e-Case de marcat este semnificativ mai mare decât valoarea TVA colectată pentru operațiuni interne înscrisă în decontul de TVA, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA de încasare.

13. Se constată că valoarea TVA deductibilă pentru achiziții de bunuri/servicii în interiorul țării inclusă în deconturile de TVA depuse de persoana impozabilă este semnificativ mai mare decât valoarea TVA aferentă facturilor raportate în sistemul RO e-Factura de furnizorii acesteia, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA de încasare.

14. Cel puțin unul dintre furnizorii care au emis facturile din care provine o proporție semnificativă a TVA deductibilă înscrisă în DNOR se află în oricare dintre următoarele situații:

a) figurează în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită;

b) figurează în baza de date specială privind persoanele impozabile pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență;

c) are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;

d) nu a depus declarațiile fiscale D300, D394, D390, D406 pentru care a intervenit obligația legală de depunere în perioada din care provine suma solicitată la rambursare;

e) valoarea TVA înscrisă în facturile emise raportate în sistemul RO e-Factura și bonurile fiscale raportate în sistemul RO e-Case de marcat este semnificativ mai mare decât valoarea TVA colectată pentru operațiuni interne înscrisă în decontul de TVA, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA de încasare;

f) se află în stare de insolvabilitate, insolvență/reorganizare, faliment sau în procedurile de prevenire a insolvenței;

g) înregistrează obligații fiscale restante reprezentând TVA;

h) figurează, la data analizei, în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați sau în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost anulată;

i) a fost înregistrat/reînregistrat în scopuri de TVA în ultimele 6 luni și utilizează altă perioadă fiscală decât luna calendaristică pentru declararea și plata TVA;

j) este persoană afiliată cu persoana impozabilă care solicită rambursarea TVA;

k) a fost înființat cu mai puțin de 6 luni înaintea depunerii DNOR care face obiectul analizei.

ANEXA Nr. 8

(Anexa nr. 4 la Ordinul nr. 352/2022)

MINISTERUL FINANȚELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ...../
Direcția generală de administrare a marilor contribuabili
Unitatea fiscală .....
Nr. ...../.....

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

Adresa: .....
Tel.: .....
Fax: .....
E-mail: .....

D E C I Z I E
privind încheierea procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare pentru persoanele impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA a fost anulată potrivit art. 316 alin. (11) lit. a), c)-e) și h) din Codul fiscal

Către
Denumirea/Numele și prenumele: .....
.....
Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. ..... nr. ....., bl. ....., ap. ....., etaj ....., județul/sectorul .....
Codul de identificare fiscală: .....

În baza prevederilor capitolului VI din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 352/2022, cu modificările și completările ulterioare, și a Deciziei privind anularea înregistrării în scopuri de TVA nr. ..../....., prin care vi s-a anulat înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 316 alin. (11) lit. a)/c)/d)/e)/h) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, vă informăm că a încetat procedura de soluționare a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferent perioadei ..... .

Sumele negative cuprinse în decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după înregistrarea în scopuri de TVA a persoanei impozabile, potrivit art. 316 alin. (12) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație în conformitate cu prevederile art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit prevederilor art. 270 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat
Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele .....
Semnătura și ștampila unității .....

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

www.anaf.ro

EDITOR: PARLAMENTUL ROMÂNIEI — CAMERA DEPUTAȚILOR

MONITORUL OFICIAL

„Monitorul Oficial" R.A., Str. Parcului nr. 65, sectorul 1, București; 012329
C.I.F. RO427282, IBAN: RO55RNCB0082006711100001 BCR
și IBAN: RO12TREZ7005069XXX000531 DTCPMB (alocat numai persoanelor juridice bugetare)
Tel. 021.318.51.29/150, fax 021.318.51.15, e-mail: marketing@ramo.ro, www.monitoruloficial.ro

Relații cu publicul: șos. Panduri nr. 1, bloc P33, sectorul 5, București; 050651.
Tel. 021.401.00.73, 021.401.00.78/79/83.
Pentru publicări, încărcați actele pe site, la: https://www.monitoruloficial.ro, secțiunea Publicări.

5 948493 722748