

Circulă: în format electronic, la autoritatea fiscală competentă din statul membru de rambursare.

Se păstrează: în arhiva de documente electronice.

**II. Formularul „(319) Declarație de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozițiilor art. 147<sup>2</sup> alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 49<sup>1</sup> alin. (8) din normele metodologice”**

Denumirea formularului: Declarație de ajustare a pro-ratei, potrivit dispozițiilor art. 147<sup>2</sup> alin. (2) din Codul fiscal și ale pct. 49<sup>1</sup> alin. (8) din normele metodologice

Cod MFP: 14.13.03.02/19

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: declararea pro-ratei definitive, pentru rectificarea sumei solicitate sau deja rambursate din alte state membre, de către persoanele impozabile stabilite în România.

Se întocmește de: persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA în România.

Circulă: în format electronic, la autoritatea fiscală competentă din statul membru de rambursare.

Se păstrează: în arhiva de documente electronice.

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

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 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. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 85 alin. (2) și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, prevăzută în anexa nr. I.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) „Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene”, cod MFP 14.13.02.02/18, prevăzută în anexa nr. II;

b) „Decizie privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal”, cod MFP 14.13.02.02/19, prevăzută în anexa nr. III.

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

Art. 4. — (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar referirile la normele metodologice reprezintă trimiteri la Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(2) Referirile la Codul de procedură fiscală din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Art. 5. — Anexele nr. I—IV fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 6. — Pentru aplicarea prevederilor prezentului ordin, Direcția generală de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală pune la dispoziția persoanelor impozabile suportul informatic necesar transmiterii în format electronic a cererii de rambursare și a informațiilor solicitate.

Art. 7. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică cererilor de rambursare depuse începând cu 1 ianuarie 2010.

Art. 8. — Soluționarea cererilor de rambursare depuse de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru, înainte de 1 ianuarie 2010 se face potrivit prevederilor legale în vigoare la data depunerii lor.

Art. 9. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, precum și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

**Sorin Blejnar**

București, 4 ianuarie 2010.

Nr. 4.

**PROCEDURA****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****SECȚIUNEA 1****Dispoziții generale**

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată, potrivit dispozițiilor art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct. 49 din normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din același act normativ, către persoanele impozabile nestabilite în România, dar stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, se efectuează potrivit prezentei proceduri.

2. Competența pentru soluționarea cererilor de rambursare revine, în condițiile prezentei proceduri, Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin compartimentul cu atribuții de administrare a contribuabililor nerezidenți, denumit în continuare *compartiment de specialitate*.

**SECȚIUNEA a 2-a****Solicitarea rambursării**

3. Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România, denumită în continuare *solicitant*, adresează pe cale electronică o cerere de rambursare pe care o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

4. Solicitantul trebuie să furnizeze atât informațiile din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare/documente solicitate de către compartimentul de specialitate, în condițiile pct. 9.1 și 9.3 din prezenta procedură, în limba română sau însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

5.1. Cererile de rambursare primite prin intermediul statului membru de stabilire, care conțin elementele prevăzute la pct. 49 alin. (7)—(12) din normele metodologice, se transmit, cu ajutorul portalului electronic pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, compartimentului de specialitate definit la pct. 2 din prezenta procedură.

5.2. În situația în care cererile de rambursare nu conțin elementele prevăzute la pct. 49 alin. (7)—(12) din normele metodologice, se comunică solicitantului, cu ajutorul aplicației informatice, că cererea nu se consideră a fi depusă.

6.1. Cererile completate conform pct. 49 alin. (7)—(10) și (12) din normele metodologice și însoțite de documentația prevăzută la alin. (11) de la același punct sunt înregistrate de compartimentul de specialitate în Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA, organizat electronic, potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

6.2. Compartimentul de specialitate atribuie fiecărei cereri un număr de referință, număr care se înscrie pe toate documentele referitoare la modul de soluționare a respectivei cereri de rambursare.

**SECȚIUNEA a 3-a****Analiza cererii și a documentelor atașate**

7.1. Pentru stabilirea dreptului la rambursare, compartimentul de specialitate verifică, cu ajutorul aplicației informatice, dacă pe parcursul perioadei de rambursare solicitantul a fost înregistrat în scopuri de TVA în România potrivit art. 153 din Codul fiscal.

7.2. În cazul în care pe parcursul perioadei de rambursare solicitantul a fost înregistrat în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, compartimentul de specialitate întocmește un

referat pentru analiză documentară, conform modelului prevăzut în anexa nr. 5 la prezenta procedură, prin care se propune respingerea rambursării TVA. Referatul va fi înaintat, spre avizare, conducătorului compartimentului de specialitate.

7.3. Pe baza referatului prin care se propune respingerea rambursării TVA se întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, conform modelului prevăzut în anexa nr. II la ordin, prin care se respinge taxa pe valoarea adăugată solicitată. Referatul împreună cu proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit directorului coordonator pentru aprobare.

7.4. După aprobare, dispozițiile pct. 16.2 și 17 din prezenta procedură se aplică în mod corespunzător.

8. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă de solicitant, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 49 din normele metodologice.

9.1. În cazul în care compartimentul de specialitate consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la pct. 49 alin. (21) din normele metodologice.

9.2. În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea de rambursare se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace.

9.3. Dacă, ulterior transmiterii cererii de informații suplimentare, compartimentul de specialitate consideră necesar, se pot solicita alte informații suplimentare.

10. Informațiile solicitate în conformitate cu pct. 9 din prezenta procedură pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la pct. 49 alin. (11) din normele metodologice nu se aplică.

11. Solicitarea de informații potrivit pct. 9 din prezenta procedură se face prin completarea și transmiterea cererilor de informații suplimentare/alte informații suplimentare, ale căror modele sunt prevăzute în anexele nr. 2, 3 și 4 la prezenta procedură.

12.1. În situația în care compartimentul de specialitate transmite cererea de informații suplimentare/alte informații suplimentare prin mijloace electronice, destinatarul cererii va confirma electronic data primirii acestei cereri.

12.2. În situația în care din informațiile deținute de compartimentul de specialitate rezultă că destinatarul cererii de informații suplimentare/alte informații suplimentare nu dispune de mijloace electronice, cererea se transmite prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a)—c) din Codul de procedură fiscală.

12.3. Compartimentul de specialitate înscrie în Registrul de evidență a cererilor de rambursare data transmiterii către destinatar a cererii, data primirii cererii de către destinatar, precum și data primirii informațiilor de către compartimentul de specialitate.

13. Informațiile solicitate în temeiul pct. 9.1—9.3 din prezenta procedură trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care cererea privind informațiile suplimentare sau cererea

privind alte informații suplimentare este primită de persoana căreia îi este adresată. În cazul în care solicitantul nu transmite în termenul respectiv informațiile suplimentare/alte informații suplimentare, prevederile pct. 49 alin. (31) din normele metodologice nu se aplică.

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 directorului coordonator adjunct, efectuarea unei cercetări la fața locului, potrivit art. 57 din Codul de procedură fiscală, la persoana impozabilă stabilită în România care a emis respectiva factură.

#### SECȚIUNEA a 4-a

##### **Decizia privind dreptul de rambursare**

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.

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. II la ordin. Referatul împreună cu proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit directorului coordonator pentru aprobare.

16.1 După aprobarea Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, se procedează la compensarea cu eventualele obligații fiscale neachitate la bugetul general consolidat de respectiva persoană și la restituirea sumelor aprobate sau a diferențelor rămase după compensare.

16.2. Compartimentul de specialitate comunică de îndată solicitantului decizia cu privire la rambursarea TVA, însoțită de documentele întocmite pentru stingerea prin compensare/restituire a sumelor, prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a)—c) din Codul de procedură fiscală.

17. Împotriva deciziei de rambursare se poate formula contestație la organul fiscal competent, în conformitate cu dispozițiile art. 209 din Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ.

#### SECȚIUNEA a 5-a

##### **Termenul de soluționare**

18. Termenul de soluționare a cererilor de rambursare este:

a) dacă compartimentul de specialitate nu a solicitat informații suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face în termen de cel mult 4 luni de la data primirii cererii de rambursare;

b) dacă organul fiscal competent a solicitat informații suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face în termen de cel mult două luni de la data primirii informațiilor suplimentare solicitate sau în termen de cel mult două luni de la data expirării termenului de furnizare a acestor informații, în cazul în care nu a primit răspuns la cererea sa de informații, dar, în ambele cazuri, nu mai mult de 6 luni de la data primirii cererii de rambursare de la autoritatea competentă din statul membru în care este stabilit solicitantul;

c) dacă organul fiscal competent a solicitat alte informații suplimentare, comunicarea deciziei de aprobare/respingere a cererii de rambursare se face în termen de cel mult 8 luni de la data primirii cererii de rambursare.

19. În cazul în care cererea de rambursare se aprobă, rambursarea sumei aprobate este efectuată cel târziu în termen de 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului prevăzut la

pct. 49 alin. (21) din normele metodologice sau, în cazul în care au fost solicitate informații suplimentare ori alte informații ulterioare, a termenelor menționate la pct. 49 alin. (24) din normele metodologice.

#### SECȚIUNEA a 6-a

##### **Dispoziții privind plata**

20.1. Rambursarea se efectuează în lei într-un cont bancar din România sau, la cererea solicitantului, în oricare alt stat membru. În acest al doilea caz, eventualele comisioane bancare de transfer sunt reținute din suma care urmează a fi plătită solicitantului.

20.2. Rambursarea se efectuează într-un cont bancar deschis pe numele solicitantului sau pe numele altei persoane, în situația în care în cererea de rambursare sunt înscrise datele de identificare ale acesteia.

#### SECȚIUNEA a 7-a

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

21. Dacă, ulterior primirii unei cereri de rambursare, pro-rata de deducere declarată cu ocazia depunerii solicitării respective se modifică, solicitantul trebuie să rectifice suma solicitată la rambursare sau suma deja rambursată.

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

23. Rectificarea se poate face astfel:

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

##### Exemplu:

*Perioada de rambursare: ianuarie — aprilie 2010*

*Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 15 august 2010.*

*Perioada de rambursare: iunie—septembrie 2010*

*Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 20 mai 2011.*

*Dacă în urma calculului pro-ratei definitive, pro-rata de deducere este modificată, solicitantul are obligația de a rectifica suma solicitată sau deja rambursată. Astfel, solicitantul modifică pro-rata de deducere cu ocazia depunerii cererii de rambursare pe data de 20 mai 2011.*

23.2. printr-o declarație de rectificare, dacă solicitantul nu depune o altă cerere de rambursare pe parcursul anului calendaristic menționat la pct. 23.1.

##### Exemplu:

*Perioada de rambursare: ianuarie—aprilie 2010*

*Solicitantul depune cerere de rambursare pe data de 15 august 2010 și o declarație de rectificare a pro-ratei pe data de 25 aprilie 2011.*

*Dacă în urma calculului pro-ratei definitive, pro-rata de deducere este modificată, solicitantul are obligația de a rectifica suma solicitată sau deja rambursată. Deoarece în anul 2010 persoana nestabilă în România a desfășurat, doar în perioada ianuarie—aprilie, operațiuni pentru care avea dreptul să solicite rambursarea TVA în condițiile art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Codul fiscal și întrucât pe parcursul anului 2011 această persoană nu mai depune altă cerere de rambursare, rectificarea se va face printr-o declarație de rectificare transmisă electronic, prin intermediul portalului electronic creat de statul membru în care este stabilit solicitantul, declarație care a fost depusă pe data de 25 aprilie 2011.*

24.1. Dacă cererea de rambursare depusă înainte de rectificarea sumei TVA a fost deja soluționată (suma TVA a fost rambursată) și ca urmare a rectificării sumei rambursate rezultă o sumă de rambursat mai mică decât suma deja rambursată, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. III la ordin, prin care se stabilește diferența de plată dintre taxa deja rambursată și taxa calculată ca urmare a aplicării pro-ratei definitive.

24.1.1. Proiectul Deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite directorului coordonator pentru aprobare.

24.1.2. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică solicitantului Decizia privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a)—c) din Codul de procedură fiscală.

24.1.3. Dacă persoana impozabilă nu restituie diferența de taxă în termenul stabilit prin decizie, compartimentul de specialitate aplică în mod corespunzător dispozițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (3) din Codul fiscal.

25.1. Dacă cererea de rambursare depusă înainte de rectificarea sumei TVA a fost deja soluționată (suma TVA a fost rambursată) și ca urmare a rectificării sumei rambursate rezultă

o sumă de rambursat mai mare decât suma deja rambursată, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin care se restituie persoanei impozabile care a beneficiat de rambursare diferența dintre taxa calculată ca urmare a aplicării pro-ratei definitive și taxa deja rambursată.

25.1.1. Proiectul Deciziei privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se transmite directorului coordonator pentru aprobare.

25.1.2. După aprobare, compartimentul de specialitate comunică solicitantului Decizia privind stabilirea diferențelor de TVA rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a)—c) din Codul de procedură fiscală.

26. Dacă cererea de rambursare depusă înainte de rectificarea sumei TVA este în curs de soluționare (suma TVA nu a fost rambursată), compartimentul de specialitate soluționează cererea ținând cont de rectificarea sumei TVA. Eventualele acte emise anterior pentru soluționarea cererii de rambursare și necomunicate persoanei impozabile (referat de analiză, decizie de rambursare a TVA) se desființează în condițiile art. 47 din Codul de procedură fiscală, noile acte întocmindu-se ținând cont de modificarea pro-ratei.

*ANEXA Nr. 1  
la procedură*

### Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA

Nr. crt.	Denumirea/numele și prenumele solicitantului	Codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului	Data înregistrării cererii de rambursare a TVA	Perioada de rambursare	Suma solicitată —lei—	Pro-rata definitivă	Sumă rectificată conform pro-ratei definitive —lei—	Data transmiterii cererii de informații suplimentare	Destinatarul cererii de informații suplimentare (solicitant, autoritatea competentă din SMS, altă sursă)	Data primirii cererii de informații suplimentare de către destinatarul acestei cereri
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

—continuare—

Data primirii răspunsului la cererea de informații suplimentare	Data transmiterii cererii de alte informații suplimentare	Destinatarul cererii de alte informații suplimentare (solicitant, autoritatea competentă din SMS, altă sursă)	Data primirii cererii de alte informații suplimentare de către destinatarul acestei cereri	Data primirii răspunsului la cererea de alte informații suplimentare	Decizia organului fiscal*)	Suma aprobată —lei—	Sumă respinsă —lei—	Data efectuării compensării și/sau restituirii
12	13	14	15	16	17	18	19	20

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





**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București

Nr.



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

- CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE  
 CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

**Solicitant**

Denumire/Nume, prenume .....  
 Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Cod 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 de .....
- documentul de import nr. .... din data de .....
- alte documente (de exemplu, contract prestări servicii, documente de plată etc.)

*Director coordonator,*

Întocmit, .....

**Ministerul Finanțelor Publice****Agenția Națională de Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București



Nr.

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

 CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE**Autoritatea competentă din statul membru în care este stabilit solicitantul**

.....

Țara de rezidență .....

Adresa completă în țara de rezidență .....

.....

Cod poștal ..... Telefon ..... E-mail .....

Prin Cererea de rambursare nr. .... din data de ....., aferentă anului ....., perioadei ..... — ....., depusă de către ....., cod de înregistrare în scopuri de TVA/cod de înregistrare fiscală ....., s-a solicitat rambursarea din România a sumei de ..... lei, în conformitate cu prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

În vederea soluționării respectivei solicitări de rambursare, vă rugăm să ne comunicați, la adresa de mail ....., următoarele informații:

.....  
.....

*Director coordonator,*

Întocmit, .....



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București



Nr.

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

CERERE DE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

CERERE DE ALTE INFORMAȚII SUPLIMENTARE

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

*Director coordonator,*

Întocmit, .....

**Ministerul Finanțelor Publice****Agenția Națională de Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București



Nr.

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

Aprobat  
Director coordonator,  
.....

Avizat  
Șef compartiment specialitate,  
.....

**REFERAT PENTRU ANALIZĂ DOCUMENTARĂ**

A. Date de identificare ale persoanei impozabile

<p><b>Solicitant</b> Denumire/Nume, prenume .....</p>
<p>Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Cod de înregistrare fiscală .....</p>
<p>Țara de rezidență .....</p>
<p>Adresa completă în țara de rezidență .....</p>
<p>Cod poștal ..... Telefon ..... E-mail.....</p>

B. Analiza documentară a cererii de rambursare nr. .... / .....  
afertă anului ....., perioadei ..... — ....., prin care s-a  
solicitat suma de ..... lei

Au fost solicitate următoarele: ....., de la .....,  
în data de ....., la care s-a primit răspuns în data de  
...../nu s-a primit răspuns.

Au fost analizate următoarele:  
.....

A fost efectuată cercetare la fața locului la .....,  
în perioada .....

În urma analizei s-au constatat următoarele: .....

C. Concluzii:

- a) Se propune aprobarea rambursării în sumă de ..... lei.  
b) Se propune respingerea rambursării TVA ..... lei.

Întocmit, .....



**Ministerul Finanțelor Publice****Agenția Națională de Administrare Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București



Nr.

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

**DECIZIE DE RAMBURSARE A TAXEI PE VALOAREA ADĂUGATĂ  
pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene**

**Către**

Denumire/Nume, prenume .....

Cod de înregistrare în scopuri de TVA/Cod de înregistrare fiscală al solicitantului .....

Țara de rezidență .....

Adresa completă în țara de rezidență .....

.....

Cod poștal ..... Telefon ..... E-mail.....

În baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, 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. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Aprobat,  
Funcția.....  
(Nume, prenume).....  
(Data).....  
(Semnătura)Verificat,  
Funcția.....  
(Nume, prenume).....  
(Data).....  
(Semnătura)Întocmit,  
Funcția.....  
(Nume, prenume).....  
(Data).....  
(Semnătura)



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București



Nr.

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

**DECIZIE**

**privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal**

Către:

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

În baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 85 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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, comunicată prin cererea de rambursare/declarația de ajustare a pro-ratei transmisă electronic în data de .....,

Se stabilesc diferențele de taxă pe valoarea adăugată rambursată, 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 majorări 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. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva prezentului înscris se poate formula contestație la organul fiscal, în conformitate cu dispozițiile art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile de la data comunicării, potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ.

*Director coordonator,*

Numele și prenumele .....

Semnătura și ștampila unității .....

### Caracteristici de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularelor de decizii

#### I. Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

Denumirea formularului: Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

Cod MFP: 14.13.02.02/18

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul aplicației informatice.

Se utilizează la: stabilirea dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată rambursate.

Se întocmește de: compartimentul cu atribuții de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București.

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

— în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și stampilate, potrivit legii,

din care: — un exemplar la solicitant;

— un exemplar la organul fiscal competent.

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

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.

#### II. Decizie privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Denumirea formularului: Decizie privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Cod MFP: 14.13.02.02/19

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire: se utilizează echipament informatic pentru completare și editare, cu ajutorul aplicației informatice.

Se utilizează la: stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursate, respectiv, fie a diferențelor suplimentare de plată, fie a diferențelor suplimentare de rambursat rezultate în urma rectificării sumei deja aprobate la rambursare, ca urmare a stabilirii pro-ratei definitive comunicate de solicitant.

Se întocmește de: compartimentul cu atribuții de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin completarea, după caz, a diferenței suplimentare de plată sau a diferenței suplimentare de rambursat.

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

— în format hârtie, în două exemplare listate, semnate și stampilate, potrivit legii,

din care: — un exemplar la solicitant;

— un exemplar la organul fiscal competent.

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

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.

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 în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

În temeiul art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, al art. 5 alin. (4) și art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 50 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și al art. 85 alin. (2) și al art. 228 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, prevăzută în anexa nr. I.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul formularului 313 „Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității”, cod MFP 14.13.03.02/13, prevăzut în anexa nr. II.