

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. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal

Denumirea formularului: Decizie privind stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată rambursată în condițiile art. 147² 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. 147² 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.

Art. 3. — Instrucțiunile de completare a formularului menționat la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. III.

Art. 4. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului menționat la art. 2 sunt prevăzute în anexa nr. IV.

Art. 5. — Se aprobă modelul și conținutul formularului „Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității”, cod MFP 14.13.02.02/13, prevăzut în anexa nr. V.

Art. 6. — (1) Referirile la Codul fiscal din cuprinsul prezentului ordin reprezintă trimiteri la titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea 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.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

București, 4 ianuarie 2010.
Nr. 5.

(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. 7. — Anexele nr. I—V fac parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 8. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare.

Art. 9. — Prevederile prezentului ordin se aplică cererilor de rambursare depuse după data de 31 decembrie 2009.

Art. 10. — Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Art. 11. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ANEXA Nr. I

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

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Uniunii Europene, potrivit dispozițiilor art. 147² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 50 din normele metodologice, se efectuează potrivit prezentei proceduri.

2. Pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la pct. 50 alin. (1) din normele metodologice și să își desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării, potrivit pct. 50 alin. (5) din aceleași norme.

3. Reprezentantul solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin completarea și depunerea 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 la ordin.

4.1. Reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie să înregistreze la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal actul de împuternicire în formă autentică, potrivit dispozițiilor art. 18 din Codul de procedură fiscală.

4.2. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele stabilite prin lege, respectiv de pct. 50 alin. (6) și (7) din normele metodologice.

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

4.4. Comunicarea certificatului de înregistrare fiscală se face fie la sediul organului fiscal, prin prezentarea reprezentantului,

fie prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

4.5. Codul de înregistrare fiscală atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată persoanei reprezentate, stabilită în afara Uniunii Europene.

5. Cererea se depune la registratura organului fiscal competent sau la poștă, prin scrisoare recomandată, însoțită de documentația prevăzută la pct. 50 alin. (7) din normele metodologice, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită.

6. Documentele justificative, documentele din care rezultă că persoana este angajată într-o activitate economică ce ar face-o să fie considerată persoană impozabilă în condițiile art. 127 din Codul fiscal, dacă ar fi stabilită în România, precum și declarațiile în limba străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

7. De la registratură, cererea însoțită de documentație se repartizează Compartimentului de analiză de risc, denumit în continuare *compartiment de specialitate*, care înregistrează cererile în Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA, organizat potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

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

9.1. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 50 alin. (1)—(11) din normele metodologice.

9.2. De asemenea, acesta verifică pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice existența acordurilor/declarațiilor

de reciprocitate în ceea ce privește rambursarea TVA între România și țara solicitantului.

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

10. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul conducătorului organului fiscal competent, efectuarea unei cercetări la fața locului, potrivit art. 57 din Codul de procedură fiscală, la persoana impozabilă stabilită în România care a emis factura respectivă, precum și la reprezentant.

11. Pe baza constatărilor cuprinse în referatul de analiză și, după caz, în procesul-verbal întocmit ca urmare a cercetării la fața locului, compartimentul de specialitate întocmește „Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității” (*Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată*), potrivit modelului prevăzut în anexa nr. V la ordin.

12.1. Decizia prevăzută la pct. 11 se întocmește în 3 exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația, referatul de analiză și, după caz, procesul-verbal, spre aprobare conducătorului unității fiscale.

12.2. Deciziile de rambursare a TVA emise sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală.

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

13.2. Termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării documentelor și data prezentării acestora, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

14. Decizia de rambursare, aprobată de conducătorul unității fiscale, se transmite compartimentului de colectare în vederea compensării și/sau restituirii, în conformitate cu prevederile art. 117 din Codul de procedură fiscală.

15. Compartimentul de colectare, după efectuarea operațiunilor de stingere a creanțelor fiscale, transmite compartimentului de specialitate ambele exemplare din

documentele întocmite, un exemplar pentru a fi comunicat persoanei impozabile și un exemplar în vederea arhivării, precum și decizia de rambursare a TVA.

16. Restituirea taxei pe valoarea adăugată se efectuează în lei, în contul indicat de reprezentantul persoanei impozabile, deschis la o instituție de credit din România. Comisiunile bancare se suportă de către persoana impozabilă.

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

17.2. Dosarul solicitării va cuprinde:

a) cererea solicitantului;

b) referatul de analiză;

c) procesul-verbal privind rezultatul cercetării la fața locului, după caz;

d) Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată;

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

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

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

19. Solicitățile de rambursare se soluționează în termen de 6 luni de la data la care cererea, însoțită de documentele necesare, se primește de organele fiscale competente, potrivit pct. 50 alin. (12) din normele metodologice.

*ANEXA Nr. 1
la procedură*

Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA

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

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

ANEXA Nr. 2
la procedură

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală a Finanțelor Publice
 Administrația Finanțelor Publice
 Nr.

Aprobat
 Conducătorul unității fiscale,

Avizat
 Șeful compartimentului de specialitate,

REFERAT PENTRU ANALIZA DOCUMENTARĂ

A. Datele de identificare ale persoanei impozabile
 Cod de identificare fiscală
 Denumire
 Domiciliu fiscal

B. Datele de identificare ale reprezentantului
 Cod de identificare fiscală
 Denumire
 Domiciliu fiscal

C. Analiza documentară a cererii de rambursare aferentă lunii/perioadei anul
 Au fost analizate următoarele documente:


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

D. Concluzii

- a) Se propune aprobarea rambursării în urma analizei documentare pentru suma de lei
- b) Se transmite pentru efectuarea cercetării la fața locului
- c) Se propune respingerea rambursării TVA pentru suma de lei

Întocmit

.....

	Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității	313 <small>Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal 759</small>

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

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

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

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

NR.ANEXE		NR.FACTURI		NR.DOCUMENT DE IMPORT	
----------	--	------------	--	-----------------------	--

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

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

<p><i>Sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte publice, declar că în perioada la care se referă prezenta cerere de rambursare, nu am efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz a serviciilor prevăzute la pct. 50 alin. (1) lit .b) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, precum și faptul că datele înscrise în acest formular sunt corecte și complete</i></p>
--

Numele persoanei care face declarația		Ștampila
Funcția		
Semnătura		

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

Cod MFP: 14.13.03.02/13

*) Anexa nr. II este reprodusă în facsimil.

LISTA OPERAȚIUNILOR PENTRU CARE SE SOLICITĂ RAMBURSAREA

Nr. crt.	Tipul*)	Natura bunurilor sau a serviciilor	Denumirea emitentului facturii/documentului pentru importuri	Codul de înregistrare în scopuri de TVA al emitentului facturii/documentului pentru importuri	Data facturii/documentului pentru importuri	Numărul facturii/documentului pentru importuri	Suma de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare
TOTAL							

*) A — achiziție, I — import, S — prestări de servicii.

INSTRUCȚIUNI**de completare a 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**

1. Cererea de rambursare se depune de către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, pentru rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile și achitate de acestea pentru bunurile mobile care le-au fost livrate sau serviciile care le-au fost prestate în beneficiul lor în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum 3 luni sau de maximum un an calendaristic ori pe o perioadă mai mică de 3 luni rămasă din anul calendaristic.

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

3. Cererea se depune în format electronic la:

- registratura organului fiscal competent;
- poștă, prin scrisoare recomandată.

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

Formatul se editează în două exemplare:

— un exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;

— un exemplar se păstrează de către solicitant.

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

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

Modul de completare a 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**Secțiunea 1**

Anul la care se referă declarația — se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (de exemplu: 2010).

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

Cartușul „Date de identificare a solicitantului” conține:

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

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

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

Cartușul „Date de identificare a reprezentantului” conține:

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

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

Înscrierea cifrelor în casetă se face cu aliniere la dreapta.

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

Cartușul „Informații financiare” conține:

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

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

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

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

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

6. Numele băncii — se înscrie numele băncii.

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

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

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

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

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

Secțiunea a 2-a

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

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

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

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

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

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

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

Toate sumele se înscriu în lei.

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale 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

Denumirea formularului: Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

Cod MFP: 14.13.03.02/13

Format: A4/t1

Caracteristici de tipărire:

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

Se difuzează: gratuit.

Se utilizează la: rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității.

Se întocmește de: persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității.

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

— în format hârtie, în două exemplare listate,

semnate și ștampilate, potrivit legii, din care:

- un exemplar la solicitant;
- un exemplar la organul fiscal.

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

— formatul hârtie, la dosarul fiscal al solicitantului.



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală a Finanțelor Publice a

Administrația Finanțelor Publice a

Nr. /Data



Adresa:

Telefon:

Fax:

E-mail:

DECIZIE DE RAMBURSARE

a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

Către: Denumire/Nume, prenume

Cod de identificare fiscală

Adresa: Țara Regiunea

Localitate Cod poștal

Str. nr.

Reprezentat prin:

Denumire/Nume, prenume

Cod de identificare fiscală

Adresa: Orașul Str.

Cod poștal Nr. Bl. Et. Ap.

În baza art. 147² alin (1) lit. b) 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 pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, pentru perioada, înregistrată sub nr. din, cu numărul de referință, și a analizei/cercetării la fața locului, efectuată în perioada, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată la rambursare lei

TVA aprobată la rambursare lei

TVA respinsă la rambursare lei

Motivul de fapt

.....

.....

Temeiul de drept

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

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 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 în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Conducătorul unității fiscale,

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

Aprobat,

Numele și prenumele

Funcția

Data

Semnătura

Verificat,

Numele și prenumele

Funcția

Data

Semnătura

Întocmit,

Numele și prenumele

Funcția

Data

Semnătura

Cod MFP 14.13.02.02/13

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

privind aprobarea Procedurii pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA

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), al art. 156¹ alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, al pct. 80 alin. (2)—(3) 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. 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 pentru aprobarea perioadei fiscale semestriale/anuale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA, prevăzută în anexa nr. I.

Art. 2. — Se aprobă modelul și conținutul formularului 306 „Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”, cod MFP 14.13.03.02/p, prevăzut în anexa nr. II, precum și modelul și conținutul formularului „Decizie privind perioada fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată”, cod MFP 14.13.02.02/p, prevăzut în anexa nr. III.

Art. 3. — Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare a formularului 306 „Cerere privind utilizarea ca perioadă fiscală pentru TVA a semestrului sau anului calendaristic”, cod MFP 14.13.03.02/p, 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. — Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de tehnologia informației și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

Art. 7. — La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă orice alte dispoziții contrare.

Art. 8. — Prezentul ordin va fi publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,
Sorin Blejnar

București, 4 ianuarie 2010.
Nr. 6.