

SOLUȚIONAREA DECONTURILOR CU SUME NEGATIVE DE TVA CU OPȚIUNE DE RAMBURSARE DEPUSE DE MARI CONTRIBUABILI, CONFORM ORDINULUI MINISTRULUI FINANTELOR PUBLICE NR. 263/2010

Carmen HRABAC – Consilier superior
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Administrarea fiscală a marilor contribuabili, inclusiv soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se face de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, în calitate de organ fiscal competent.

Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de această categorie de contribuabili, organul fiscal competent aplică dispozițiile *Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 263/2010*¹ pentru aprobarea *Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare*, modificate prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.017/2011*², precum și prin *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 491/2014*³.

Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili se înregistrează de către compartimentul de analiză de risc într-o evidență specială, care se conduce informatizat, și se supun procedurii de soluționare, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

Deconturile de TVA se verifică din punct de vedere al corectitudinii completării, urmărindu-se dacă soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată solicitate la rambursare coincide cu suma înregistrată în evidențele fiscale.

Dacă se constată diferențe care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu. Instrucțiunile de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată sunt cele aprobate prin *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 179/2007*⁴.

În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare, de 45 de zile, se prelungește cu perioada de timp cuprinsă între data emiterii notificării și data corectării diferențelor între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele fiscale.

Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA depuse de această categorie de contribuabili se parcurg o serie de etape succesive, etape prevăzute la cap. II lit. A pct. 2¹.1.1 - 2¹.3 din Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

¹ *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/22.02.2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare* (M.O. nr. 131/26.02.2010), cu modificările și completările ulterioare

² *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.017/20.05.2011 privind modificarea și completarea anexei la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare* (M.O. nr. 362/24.05.2011)

³ *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 491/28.03.2014 pentru modificarea și completarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010* (M.O. nr. 249/07.04.2014)

⁴ *Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 179/14.05.2007 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată* (M.O. nr. 347/22.05.2007)

În primul rând, se verifică dacă persoana impozabilă are fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal. Dacă persoana impozabilă are fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, solicitările de rambursare depuse de această persoană se încadrează, în mod automat, la risc fiscal mare, iar soluționarea deconturilor de TVA se face cu inspecție fiscală anticipată. Infracțiunile care se înscriu în cazierul fiscal sunt cele prevăzute în *Anexa la Hotărârea Guvernului nr. 31/2003⁵ privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*




În al doilea rând, se urmărește dacă persoana impozabilă prezintă risc mare stabilit pe baza informațiilor primite de la organele fiscale. În acest scop, compartimentul de specialitate verifică într-o bază de date specială dacă persoana impozabilă figurează cu risc fiscal mare stabilit de organele fiscale, caz în care solicitările de rambursare sunt încadrate, automat, la risc fiscal mare, iar soluționarea se face cu inspecție fiscală anticipată.

În al treilea rând, se verifică dacă sumele solicitate la rambursare sunt mai mici de 45.000 lei. Dacă aceste sume sunt inferioare plafonului de 45.000 lei și dacă solicitantul rambursării nu are fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal și nici nu prezintă risc mare stabilit pe baza informațiilor primite de la organele fiscale, solicitarea de rambursare se încadrează, în mod automat, la risc fiscal mic și se emite Decizia de rambursare a TVA.

Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, care nu au fost încadrate la risc fiscal potrivit etapelor succesive menționate mai sus, se supun analizei prevăzute de dispozițiile speciale ale cap. III din *Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 263/2010, cu modificările și completările ulterioare.* Astfel, în cazul acestor deconturi de TVA, compartimentul de analiză de risc verifică dacă pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară. Dacă această condiție este îndeplinită, decontul cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare, depuse de marii contribuabili pentru care a fost stabilit, de către organele fiscale, gradul de risc fiscal mare, aceștia pot depune scrisori de garanție bancară, emise de instituții de credit autorizate de Banca Națională a României, cu excepția situației în care încadrarea inițială în categoria de risc fiscal mare s-a făcut ca urmare a începerii urmăririi penale în legătură cu acte săvârșite de respectivul contribuabil.

Scrisoarea de garanție bancară trebuie să îndeplinească, cumulativ, cel puțin următoarele condiții:

-  să cuprindă suma maximă pe care garantul se obligă să o plătească în cazul în care obligațiile fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală nu sunt achitate în termen – această sumă nu poate fi mai mică decât nivelul sumelor solicitate la rambursare prin aceste deconturi;
-  să aibă o durată minimă de 12 luni, cu posibilitatea prelungirii duratei de valabilitate, până la finalizarea inspecției fiscale ulterioare;
-  să cuprindă angajamentul garantului că, în cazul neachitării de către garantat, în termen, a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală sau a obligațiilor fiscale declarate de către contribuabil și scadente pe perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară, acesta să plătească orice sumă care se încadrează în suma garantată prin scrisoarea de garanție bancară, în termen de maximum 15 zile de la împlinirea termenului de plată.

În cazul depunerii scrisorii de garanție bancară, cu îndeplinirea acestor condiții, procedura de soluționare a deconturilor încadrate la risc fiscal mare se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mic și se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară. Dacă inspecția fiscală

⁵ *Hotărârea Guvernului nr. 31/16.01.2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 75/2001 privind organizarea și funcționarea cazierului fiscal (M.O. nr. 92/14.02.2003), cu modificările și completările ulterioare*

anticipată este în derulare, aceasta se va finaliza, transformându-se în inspecție fiscală ulterioară.

În cazul în care, pe perioada de valabilitate a scrisorii de garanție bancară, contribuabilul nu achită în termen obligațiile fiscale stabilite suplimentar de inspecția fiscală sau obligațiile fiscale declarate de către contribuabil și scadente, garanția bancară se valorifică de organul fiscal competent.

Aceasta trebuie să fie reîntregită în termen de maximum 15 zile de la data valorificării scrisorii.

După efectuarea inspecției fiscale ulterioare, dacă nu se stabilesc obligații fiscale suplimentare și dacă nu înregistrează alte obligații fiscale restante, organul fiscal va restitui contribuabilului scrisoarea de garanție bancară.

Pentru deconturile cu risc fiscal mare, compartimentul de specialitate verifică, în baza de date Phoenix, dacă în ultimele 12 luni a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere pentru perioade în care a fost supusă inspecției fiscale, inclusiv taxa pe valoarea adăugată.

Dacă întreaga sumă negativă solicitată la rambursare provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA.

Dacă suma negativă provine, parțial, din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA prin care se aprobă rambursarea sumelor negative aferente perioadelor fiscale pentru care a fost emisă decizia de nemodificare a bazei de impunere. O copie a Deciziei de rambursare a TVA se comunică și compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

Pentru sumele negative care provin din perioade pentru care TVA nu a fost supusă inspecției fiscale sau ca urmare a inspecției nu a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, decontul se transmite compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală, pentru verificarea sumelor negative de TVA aferente perioadelor fiscale care nu au fost supuse inspecției fiscale.

Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de marii contribuabili se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare după de marii contribuabili.

Dacă decontul de TVA nu îndeplinește condițiile de risc mare, se consideră cu risc fiscal mic, se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară și se emite Decizia de rambursare a TVA.

Decizia de rambursare emisă de compartimentul de specialitate este decizie sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția sumelor pentru care s-a emis decizia de rambursare pe baza deciziei de nemodificare a bazei de impunere.

Deciziile de rambursare a TVA, aprobate, cât și deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală se transmit compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Pentru stingerea prin compensare sau restituire se aplică dispozițiile art. 116 și art. 117 din *Ordonanța Guvernului nr. 92/2003⁶ privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.*

⁶ *Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare*