

Rambursarea de TVA

Temei legal: Ordonanta Guvernului nr. 11/2021 pentru modificarea și completarea Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și reglementarea unor măsuri fiscale
Publicata in Monitorul Oficial nr. 832/31.08.2021

Data intrarii in vigoare: **cu 01.02.2022**

Procedura de rambursare a TVA

Se extinde mecanismul de rambursare cu **inspectie fiscala ulterioara la toți contribuabilii**, cu unele excepții stabilite expres de lege, similar procedurii aprobate prin OUG nr. 48/2020.

Regula de mai sus nu se aplica deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, depuse de:

I. contribuabilii mari și mijlocii, care se soluționează după efectuarea *inspecției fiscale anticipate*, în cazul în care:

- a) contribuabilul/plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
- b) organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite;
- c) pentru contribuabilul/plătitorul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, 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.

II. ceilalti contribuabili/plătitori, care se soluționează după efectuarea *inspecției fiscale anticipate*, în cazul în care:

- a) contribuabilul/plătitorul are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
- b) organul fiscal central, pe baza informațiilor deținute, constată că există riscul unei rambursări necuvenite;
- c) pentru contribuabilul/plătitorul respectiv a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, cu excepția celor pentru care s-a confirmat un plan de reorganizare, în condițiile legii speciale;
- d) contribuabilul/plătitorul depune primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, după înregistrarea în scopuri de TVA;
- e) 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.

În cazul decontului cu sumă negativă de TVA depus în numele unui grup fiscal constituit potrivit Codului fiscal, dispozițiile pct. I și II, după caz, sunt aplicabile atât pentru reprezentantul grupului fiscal, cât și pentru membrii acestuia.

Se consideră că persoanele impozabile prezintă un *risc de rambursare necuvenită* a TVA dacă se regăsesc în oricare dintre următoarele situații:

- a) organele fiscale primesc documente oficiale de la alte instituții, care vizează aspecte de natură fiscală și se constată că au incidență în acordarea unei rambursări necuvenite de TVA;
- b) în cadrul acțiunilor de control fiscal s-au constatat fapte care pot întruni elementele constitutive ale unor infracțiuni cu implicații de natură fiscală;

c) cu ocazia inspecției fiscale ulterioare au fost stabilite diferențe mai mari de 10% din suma rambursată, dar nu mai puțin de 50.000 lei pentru fiecare decont de TVA care a făcut obiectul inspecției fiscale ulterioare;

d) s-au constatat neconcordanțe semnificative, verificate și confirmate de organul fiscal, între informațiile înscrise în declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național de persoanele înregistrate în scopuri de TVA depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri și/sau neconcordanțe semnificative între informațiile înscrise în declarațiile informative privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri și transmise organului fiscal prin intermediul sistemului informatic de schimb de informații privind TVA între statele membre ale Uniunii Europene.

În cazul deconturilor cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depuse după termenul legal de depunere, suma negativă din acestea se preia în decontul perioadei următoare.

Ori de câte ori rambursarea se aprobă cu inspecție fiscală ulterioară, *inspecția fiscală se decide în baza unei analize de risc.*

În cazul *inspecției fiscale anticipate*, efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sumă negativă de TVA, perioada supusă inspecției fiscale va cuprinde exclusiv perioadele fiscale în care s-au derulat operațiunile care au generat soldul sumei negative a taxei.

În situația în care se constată indicii privind nerespectarea legislației fiscale ori stabilirea incorectă a obligațiilor fiscale, prin operațiuni care s-au desfășurat în afara perioadei supuse inspecției fiscale, inspecția fiscală se extinde corespunzător.

Procedura de aplicare se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

Dispoziții tranzitorii: Deconturile cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare la data de 03.09.2021 se soluționează potrivit normelor legale în vigoare la momentul depunerii acestora.