

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

ORDIN NR. 263

pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

În temeiul art.10 alin.(4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

În temeiul art.147³ alin.(9) al Titlului VI Taxa pe valoarea adăugată, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și al art.85 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul:

ORDIN

ART. 1 - Se aprobă Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2 - În înțelesul prezentului ordin, prin persoană impozabilă se înțelege persoana impozabilă în sensul taxei pe valoarea adăugată, astfel cum este aceasta definită la art.125¹ alin.(1) pct.18 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar prin decont de TVA se înțelege decontul de taxă astfel cum este acesta definit la art 125¹ alin.(1) pct.10 din Codul fiscal.

ART. 3 - (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, 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. 4 - (1) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare la data aplicării prezentului ordin se soluționează potrivit procedurii în vigoare la data depunerii lor.

(2) Dispozițiile Cap.III lit.C pct. 4.2-4.11 din procedura prevăzută în anexa la prezentul 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.

ART. 5 - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I, și se aplică începând cu deconturile aferente lunii februarie 2010.

ART. 6 - Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili și Direcția generală


de tehnologia informației din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor duce la îndeplinire prevederilor prezentului ordin.

Emis la București, la *22.02.* 2010

MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,

SEBASTIAN TEODOR GHEORGHE VLĂDESCU

me



**PROCEDURA DE SOLUȚIONARE A DECONTURILOR CU SUME NEGATIVE
DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ CU OPȚIUNE DE RAMBURSARE**

CAP. I Depunerea, înregistrarea și prelucrarea deconturilor de TVA

A. Depunerea și înregistrarea deconturilor de TVA

1. Deconturile de TVA se depun de către persoanele impozabile, înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 153 din Codul fiscal, la organul fiscal competent, prin poștă sau direct la compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale, precum și prin sistemul electronic național, la termenele prevăzute de Codul fiscal.

2.1. Deconturile de TVA primite direct la organul fiscal se înregistrează la Registratura electronică și se prelucrează imediat, în momentul primirii, în prezența persoanei impozabile.

2.2. Deconturile de TVA corecte se preiau în baza de date.

2.3. În cazul în care, în urma prelucrării deconturilor de TVA, rezultă erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabilă în cazul declarațiilor fiscale eronate.

2.4. Deconturile de TVA primite prin poștă se prelucrează în ziua primirii de la registratură. În cazul în care, în urma prelucrării, rezultă erori, organele fiscale vor urma procedura aplicabilă în cazul declarațiilor fiscale eronate.

3.2. Termenul legal de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare care prezintă erori se prelungește cu perioada cuprinsă între data depunerii deconturilor de TVA și data corectării acestora.

4. Deconturile de TVA se prelucrează și se analizează în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

5. Deconturile de TVA depuse la alte termene de declarare decât cele înscrise în vectorul fiscal nu se prelucrează și se restituie persoanelor impozabile.

B. Fluxul de prelucrare a deconturilor de TVA

1. După primirea și procesarea deconturilor de TVA, acestea se grupează pe următoarele categorii:

a. deconturi cu sume pozitive (cu TVA de plată);

b. deconturi cu sume negative, astfel:

b1) deconturi cu sume negative cu opțiune de rambursare;

b2) deconturi cu sume negative fără opțiune de rambursare (sume ce se reportează în decontul perioadei următoare).

2. Zilnic, toate deconturile de TVA prelucrate se transmit la compartimentul de "Evidență pe plătitori", pe baza "Registrului jurnal obligații declarate la bugetul de stat" și a "Notei de predare-primire", prevăzute de reglementările privind organizarea evidenței pe plătitori.

3. Deconturile cu sume pozitive, precum și cele cu sume negative fără opțiune de rambursare, se arhivează la dosarul fiscal al persoanei impozabile.

4. Sumele negative din deconturile cu sume negative cu opțiune de rambursare se transferă din evidența pe plătitor într-o evidență separată și se transmit zilnic, pe baza Notei de predare-primire, la compartimentul de analiză a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, în vederea efectuării analizei de risc.

5.1. Se supun procedurii de soluționare numai deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depuse în cadrul termenului legal de depunere.

5.2. Persoanele impozabile care depun astfel de deconturi, după expirarea termenului legal de depunere, vor prelua suma negativă în decontul perioadei fiscale următoare.

6. Solicitățile de rambursare se soluționează, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal, în termen de maxim 45 de zile calendaristice de la data depunerii decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare.

CAP. II Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare

A. Soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

1.1. Compartimentul de analiză de risc, denumit în continuare compartiment de specialitate, va analiza solicitările de rambursare, în vederea soluționării.

1.2. Procedura are ca scop final încadrarea fiecărei persoane impozabile într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care aceasta îl prezintă pentru administrația fiscală.

2. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de gradul de risc fiscal pe care îl prezintă fiecare persoană impozabilă, astfel:

a. în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mic - prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA;

b. în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mediu - cu analiză documentară;

c. în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mare - cu inspecție fiscală anticipată.

3. Deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mic

3.1. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare prin care se solicită rambursarea unor sume mai mici sau egale cu 10.000 lei sunt considerate, în mod automat, cu risc fiscal mic.

3.2. În cazul deconturilor care prezintă un risc fiscal mic, sistemul generează în mod automat proiectul Deciziei de rambursare a TVA.

3.3. Proiectul deciziei se întocmește în două exemplare, se verifică și se vizează de șeful compartimentului și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

4. Deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mediu

4.1. Dacă decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mediu, organul fiscal procedează la efectuarea analizei documentare.

4.2.1. Pentru efectuarea analizei documentare, organul fiscal va comunica în scris persoanei impozabile documentele care trebuie prezentate, data, ora și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupă de analiză.

4.2.2. Neprezentarea, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare atrage după sine încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu inspecție fiscală anticipată.

4.2.3. Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală

4.3.1. În cazuri temeinic justificate persoana impozabilă poate solicita organului fiscal amânarea termenului de prezentare a documentelor.

4.3.2. În cazul aprobării amânării, termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor solicitate pentru efectuarea analizei, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4.4. În urma efectuării analizei documentare, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pentru care au putut fi justificate sumele solicitate la rambursare se aprobă și se emite proiectul Deciziei de rambursare a TVA.

4.5. Dacă sumele solicitate la rambursare nu au putut fi justificate cu ocazia analizei documentare, decontul respectiv se încadrează la gradul de risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

5. Deconturi cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare

5.1. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare cu risc fiscal mare se transmit la compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

5.2. După efectuarea inspecției fiscale, compartimentul cu atribuții în acest domeniu întocmește raportul de inspecție fiscală.

5.3. În cazul în care TVA deductibilă sau colectată se modifică față de sumele înscrise în decontul de TVA, se întocmește Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, care are și rol de Decizie de rambursare a TVA.

5.4. În cazul în care cu ocazia inspecției fiscale nu sunt stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare se întocmește Decizia privind nemodificarea bazei de impunere, iar Decizia de rambursare a TVA se emite de către compartimentul de specialitate.

6. Deciziile de rambursare a TVA emise în cazul riscului fiscal mic și mediu sunt decizii sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală.

B. Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul rambursărilor de taxă pe valoarea adăugată

Procedura prevăzută în acest capitol se aplică pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile, cu excepția deconturilor cu sume negative de TVA prin care se solicită rambursarea unor sume mai mici sau egale cu 10.000 lei, precum și a cazurilor prevăzute la Capitolul III "Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare".

B1. Stabilirea Standardului Individual Negativ (SIN)

1.1. Standardul Individual Negativ reprezintă suma maximă a TVA ce poate fi rambursată fără analiză documentară sau inspecție fiscală anticipată, riscul implicat de această rambursare fiind considerat acceptabil de către administrația fiscală.

1.2. Această sumă este stabilită în condiții de activitate normală și continuă a persoanei impozabile ținând cont și de comportamentul său fiscal.

2. SIN-ul se stabilește trimestrial, având în vedere raportările contabile, deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale în perioada de referință, potrivit prevederilor pct. 3 din prezenta secțiune.

3. SIN-ul se stabilește după cum urmează:

3.1. La data de 5 a lunii februarie, se stabilește SIN-ul pentru trimestrul I, având în vedere:

a. perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor ianuarie - decembrie an precedent (depusă în februarie an precedent - ianuarie an curent);

b. raportarea contabilă semestrială din anul precedent.

3.2. La data de 5 a lunii mai se stabilește SIN-ul pentru trimestrul II, având în vedere:

a. perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor aprilie an precedent - martie an curent (depusă în mai an precedent - aprilie an curent);

b. raportarea contabilă semestrială din anul precedent

3.3. La data de 5 a lunii august, se stabilește SIN-ul pentru trimestrul III, având în vedere:

a. perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor iulie an precedent - iunie an curent (depusă în august an precedent - iulie an curent);

b. bilanțul contabil și contul de profit și pierdere pentru anul precedent,

3.4. La data de 5 a lunii noiembrie, se stabilește SIN-ul pentru trimestrul IV, având în vedere:

a. perioada de referință pentru deconturile de TVA și modul de îndeplinire a obligațiilor fiscale - cea aferentă lunilor octombrie an precedent - septembrie an curent (depusă în noiembrie an precedent - octombrie an curent);

b. bilanțul contabil și contul de profit și pierdere pentru anul precedent

4. Înainte de stabilirea SIN-ului trimestrial, compartimentul de specialitate solicită, în scris, compartimentelor de specialitate implicate confirmarea actualizării, la zi, a tuturor bazelor de date care furnizează informații utilizate în aplicarea procedurii.

5. Standardul Individual Negativ se stabilește prin completarea Fișei de calcul a Standardului Individual Negativ, prevăzută în Anexa nr. 1 la prezenta procedură.

6. Standardul Individual Negativ se stabilește astfel:

6.1. SIN-ul se stabilește la valoarea de 1 unitate și rambursarea se efectuează numai în urma inspecției fiscale, în următoarele cazuri:

a. pentru persoanele impozabile care au fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

b. pentru persoanele impozabile nou înființate;

c. pentru persoanele impozabile pentru care nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul a SIN;

d. pentru persoanele impozabile pentru care SIN-ul este negativ (suma TVA colectată este mai mare decât suma TVA deductibilă în perioada de referință);

e. pentru persoanele impozabile care nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;

f. pentru persoanele impozabile despre care activitatea de inspecție fiscală deține informații că prezintă un risc fiscal mare;

g. pentru persoanele impozabile pentru care organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic, potrivit prevederilor art 156¹ alin.(7) din Codul fiscal și ale pct. 80 alin. (2) din Normele metodologice.

6.2.1. Persoanele impozabile nou înființate sunt acele persoane impozabile care s-au înregistrat în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în cursul perioadei de referință pentru calculul SIN-ului.

~~6.2.2. Pentru persoanele impozabile nou înființate, care prezintă 3 perioade fiscale consecutive deconturi negative cu opțiune de rambursare, soluționate cu inspecție fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5% cu ocazia acestor controale, SIN-ul se stabilește ca medie aritmetică a sumelor aprobate la rambursare prin deconturile respective.~~

6.3. Pentru celelalte persoane impozabile, SIN-ul este stabilit în două etape:

a1) prima etapă: stabilirea SIN-ului brut

SIN-ul brut se stabilește ca diferență între media TVA-ului deductibil și media TVA-ului colectat, din perioada de referință.

Pentru persoanele impozabile pentru care perioada fiscală la TVA este luna sau trimestrul, SIN-ul brut se stabilește pe lună, respectiv pe trimestru.

a2) a doua etapă: SIN-ul brut se corectează cu indicele de inflație și se ajustează, în funcție de comportamentul fiscal al fiecărei persoane impozabile.

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.1 se ajustează cu 3/4 din indicele de inflație realizat la 31 decembrie an precedent și 1/4 din indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.2 se ajustează cu jumătate din indicele de inflație realizat la 31 decembrie an precedent și jumătate din indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.3 se ajustează cu 1/4 din indicele de inflație realizat la 31 decembrie an precedent și 3/4 din indicele de inflație prognozat pentru anul curent

SIN-ul stabilit potrivit pct. 3.4 se ajustează cu indicele de inflație prognozat pentru anul curent.

a2.1. Comportamentul fiscal se stabilește pe baza unor indicatori relevanți, cum ar fi: mărimea persoanei impozabile, gradul de conformare fiscală voluntară.

a2.2. SIN-ul final se stabilește prin corectarea SIN-ului brut cu indicele de inflație și prin ajustarea sumei astfel stabilite, în funcție de punctajul obținut pe baza indicatorilor, astfel:

- Majorare cu 30%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 0 - 155 puncte;

- Majorare cu 20%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 156 - 200 puncte;

- Majorare cu 10%, pentru cei care realizează un punctaj cuprins între 201 - 250 puncte;

- 0% pentru cei care realizează un punctaj mai mare de 251 puncte.

7. Cazuri de actualizare lunară a SIN-ului

7.1. SIN-ul trimestrial stabilit potrivit pct. 3 se actualizează lunar conform pct.6, până la data de 5 a fiecărei luni, numai pentru persoanele impozabile care se află în una dintre următoarele situații:

-li se înscriu fapte de natura infracțiunilor în cazierul fiscal;

-sunt persoane impozabile nou-înființate și au beneficiat 3 perioade de raportare consecutiv de rambursări cu inspecție fiscală anticipată și la care au fost stabilite diferențe de taxă mai mici de 5%;

-pe baza informațiilor deținute, activitatea de inspecție fiscală le stabilește risc fiscal mare.

7.2.1. Stabilirea riscului fiscal mare al unei persoane impozabile se realizează de către compartimentul de specialitate și pe baza informațiilor primite de la organele de inspecție fiscală pentru persoana impozabilă respectivă.

7.2.2. Compartimentul de specialitate va fi înștiințat de către organul de inspecție fiscală cu privire la persoanele impozabile despre care acesta are informații că prezintă un risc ridicat pentru administrația fiscală.

7.2.3. Înștiințarea va fi transmisă, sub forma unui referat motivat, aprobat de coordonatorul activității de inspecție fiscală, de îndată ce organul de inspecție fiscală deține astfel de informații. Persoanele impozabile, pentru care se primesc astfel de referate, vor fi înscrise, de către compartimentul de specialitate, într-o bază de date specială.

7.2.4. La primirea referatului de la organul de inspecție fiscală, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

7.2.5. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sunt în curs de soluționare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului și data compensării/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare.

7.2.6. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mic, pe baza calculului SIN-ului sau ca urmare a analizei documentare, care urmează să fie soluționate cu inspecție fiscală ulterioară, în situația prevăzută la 7.2.2, procedura se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

7.2.7. Pe baza referatului primit în condițiile pct.7.2.3, compartimentul de specialitate întocmește o Notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea actelor procedurale, întocmite urmare încadrării deconturilor la risc fiscal mic. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale, spre aprobare.

7.2.8. Dispozițiile pct.7.2.6-7.2.7 sunt aplicabile și pentru deconturile aflate în curs de soluționare, pentru care la data primirii referatului prevăzut la pct.7.2.3 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.90 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

7.2.9. Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și radierea din baza de date specială se fac tot la propunerea organului de inspecție fiscală, prin referat motivat transmis compartimentului de specialitate până la data de 5 a fiecărei luni.

7.3. În baza datelor primite de la Oficiul Național al Registrului Comerțului și a decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, se va actualiza baza de date care conține informațiile referitoare la obiectul de activitate (cod CAEN).

8. Pentru persoanele impozabile care, în decurs de 6 luni, au renunțat de cel puțin 2 ori la opțiunea de rambursare, după încadrarea la categoria de risc fiscal mare, compartimentul de specialitate va înștiința Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, în vederea includerii acestor persoane, cu prioritate, în programul de inspecție fiscală.

B2. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în cadrul compartimentului de specialitate

1. Compartimentul de specialitate înregistrează deconturile de TVA într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. A din Anexa nr. 2 la prezenta procedură.

2. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare vor fi supuse analizei de risc, în vederea soluționării, etapa urmând să fie finalizată în termen de maxim 15 zile calendaristice de la data depunerii decontului de TVA.

3.1. În prima fază a analizei se selectează deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, prin care se solicită rambursarea unor sume mai mici sau egale cu 10.000 lei, care se soluționează prin emiterea deciziei de rambursare.

3.2. În a doua fază a analizei, se editează Fișele de calcul a SIN și se selectează deconturile negative care prezintă $SIN = 1$, considerate cu risc fiscal mare și se transmit, a doua zi, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

4.1. Prin derogare de la prevederile pct.3.2, pentru deconturile încadrate la $SIN=1$, ca urmare a faptului că nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul a SIN, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile prezentarea la sediul organului fiscal în vederea clarificării situației fiscale.

4.2. Solicitarea se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, responsabilă cu analiza decontului. Modelul notificării prin care se solicită prezentarea unor documente este prevăzut în Anexa nr. 3 la prezenta procedură.

4.3. Deconturile încadrate la $SIN=1$, ca urmare a faptului că nu există toate datele necesare întocmirii Fișei de calcul a SIN, pentru care se solicită prezentarea de documente suplimentare conform pct.4.2, vor fi înscrise de către compartimentul de specialitate într-o bază de date specială, în care se va înscrie atât data transmiterii notificării, cât și data primirii documentelor solicitate.

4.4. În cazul prezentării, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru clarificarea situației fiscale, organul fiscal editează o nouă Fișă de calcul a SIN pe baza informațiilor primite.

4.5. Neprezentarea, în termenul stabilit de organul fiscal, a documentelor solicitate pentru clarificarea situației fiscale atrage după sine încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu inspecție fiscală anticipată.

4.6. Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

4.7. Dispozițiile punctelor 4.1.- 4.6. nu sunt aplicabile pentru persoanele impozabile care nu au obligația întocmirii și depunerii raportărilor contabile semestriale și anuale.

5. Pentru deconturile de TVA la care SIN este mai mare decât 1, se calculează Fișa indicatorilor de inspecție fiscală, prevăzută în Anexa nr.4 la prezenta procedură.

5.1. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mare sau egal cu 60 de puncte, decontul de TVA prezintă risc fiscal mare și se transmite, a doua zi, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

5.2. În cazul în care punctajul obținut la Fișa indicatorilor de inspecție fiscală este mai mic decât 60 de puncte, se compară suma solicitată la rambursare cu SIN-ul.

6. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN-ul, decontul de TVA este considerat cu risc fiscal mic și sistemul va genera în mod automat proiectul Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Anexa nr.5 la prezenta procedură.

7.1. Dacă suma solicitată la rambursare este mai mare decât SIN-ul final, programul informatic semnalează acest aspect și generează lista plătitorilor care se află în această situație, în vederea efectuării analizei individuale.

7.2. Dacă suma solicitată la rambursare provine din mai mult de 12 perioade de raportare lunare, respectiv 4 perioade de raportare trimestriale se abandonează reconstituirea sumei, decontul de TVA fiind considerat cu risc fiscal mare și se transmite a doua zi compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale, pe bază de borderou.

7.3. Dispozițiile punctului 7.2 sunt aplicabile, în mod corespunzător, și pentru persoanele impozabile care și-au schimbat perioada fiscală ca urmare a efectuării de achiziții intracomunitare, dacă suma solicitată la rambursare provine dintr-o perioadă mai mare decât numărul perioadelor de raportare utilizate în perioada de referință.

8. Analiza individuală se efectuează pentru fiecare perioadă de raportare din care a rezultat suma solicitată la rambursare, întocmind Fișa de analiză de risc, prevăzută în Anexa nr. 6 la prezenta procedură, conform Instrucțiunilor de completare, prevăzute în Anexa nr. 7 la prezenta procedură.

9. Dacă toate sumele negative înscrise în coloana "Sume negative" se încadrează, fiecare în parte, în SIN, se consideră că decontul de TVA prezintă risc fiscal mic, nu se va completa cartușul de "Indicatori de analiză" și se va genera proiectul Deciziei de rambursare a TVA.

10. Cartușul de "Indicatori de analiză" se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de taxă pe valoarea adăugată este mai mare decât SIN-ul.

11. După completarea Fișei de analiză de risc și acordarea punctajului, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se clasifică în:

a) deconturi de TVA cu risc fiscal mediu, dacă se obține un punctaj între 0 și 50, pentru fiecare dintre perioadele din care provine suma negativă solicitată la rambursare - acestea se supun analizei documentare;

b) deconturi de TVA cu risc fiscal mare, dacă se obține un punctaj între 51 și 140, pentru cel puțin una din perioadele din care provine suma solicitată la rambursare - acestea se transmit, a doua zi, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

B3. Analiza documentară

1. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile prezentarea de documente suplimentare, care să justifice diferența în plus de sumă solicitată la rambursare.

2. Solicitarea documentației se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupă de analiză. Modelul înștiințării este prevăzut în Anexa nr. 8 la prezenta procedură.

3.1.1. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită persoanei impozabile să prezinte:

-jurnalele de vânzări și de cumpărări;

-balanțele de verificare;

-contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste exportul efectuat;

-documente care să ateste efectuarea unei investiții, precum și alte documente din care să rezulte suma solicitată la rambursare;

-orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea rambursării.

3.1.2. Documentele vor fi prezentate în original și în copie și trebuie să se refere la perioada din care provine suma negativă de taxă pe valoarea adăugată.

3.2 Persoana impozabilă poate depune orice alte documente pe care le consideră relevante pentru soluționarea cererii sale, chiar dacă acestea nu au fost cuprinse în înștiințarea transmisă potrivit punctului 2.

4. La efectuarea analizei documentare se vor avea în vedere și indicatorii stabiliți prin Fișa de calcul a SIN-ului, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală și Fișa de analiză de risc.

5. Pentru toate deconturile de TVA care se încadrează în categoria de risc mediu se întocmește Referatul pentru analiză documentară, în două exemplare, potrivit modelului din Anexa nr. 9 la prezenta procedură.

6. Referatul pentru analiză documentară se înaintează, împreună cu decontul de TVA, Fișa de calcul a SIN-ului, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală și Fișa de analiză de risc, conducătorului compartimentului, pentru avizare.

7. În cazul în care, prin Referat se propune rambursarea sumei solicitate, se întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA. Referatul pentru analiză documentară împreună cu Decontul de TVA, Fișa de calcul a SIN-ului, Fișa indicatorilor de inspecție fiscală, Fișa de analiză de risc, și proiectul Deciziei de rambursare a TVA se transmit conducătorului unității fiscale, pentru aprobare.

8.1. În cazul în care prin Referat, se propune efectuarea inspecției fiscale anticipate, acesta se înaintează, împreună cu dosarul solicitării, spre avizare conducătorului compartimentului, apoi, spre aprobare conducătorului unității fiscale.

8.2. După aprobare, se transmite compartimentului de inspecție fiscală, dosarul solicitării, cuprinzând următoarele documente:

- Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare;
- Fișa de calcul a SIN-ului;
- Fișa indicatorilor de inspecție fiscală;
- Fișa de analiză de risc;
- Referatul pentru analiză documentară.

C. Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată

1. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, care au fost încadrate în categoria de risc mare, se transmit, zilnic, împreună cu documentația aferentă, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală în vederea efectuării verificării.

2. După finalizarea controlului fiscal, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale va întocmi Raportul de inspecție fiscală.

3. Dacă în urma inspecției fiscale se stabilesc diferențe care afectează suma solicitată la rambursare, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale emite Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, care are și rol de Decizie de rambursare a TVA, pe care o comunică persoanei impozabile.

4. Dacă în urma inspecției fiscale nu se stabilesc diferențe față de suma solicitată la rambursare, se întocmește Decizia privind nemodificarea bazei de impunere, pe baza căreia compartimentul de specialitate emite proiectul Deciziei de rambursare.

5. În maxim 35 de zile calendaristice de la data depunerii decontului de TVA, compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu Raportul de inspecție fiscală, precum și, după caz, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală sau Decizia privind nemodificarea bazei de impunere.

6.1. În situațiile în care, pentru soluționarea solicitării de rambursare, organul de inspecție fiscală consideră că sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art.70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

6.2. În cazul în care, pentru obținerea informațiilor suplimentare, organul fiscal competent cu soluționarea cererii de rambursare solicită altor organe fiscale efectuarea unui control încrucișat potrivit art.97 din Codul de procedură fiscală, organul fiscal competent pentru efectuarea acestui control va transmite rezultatele controlului în termen de 45 de zile de la solicitare.

6.3. Termenul prevăzut la pct.6.2 se poate prelungi, în cazuri justificate, cu 45 de zile de către direcția coordonatoare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

6.4. Prelungirea termenului de soluționare se realizează pentru întreaga sumă solicitată la rambursare și nu poate opera pentru sume parțiale.

7. Dacă, în urma inspecției fiscale nu au fost stabilite diferențe față de suma solicitată la rambursare, cel mai târziu în ziua următoare primirii dosarului solicitării, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA, în

doua exemplare. Decizia va fi semnată de șeful compartimentului și aprobată de conducătorul unității fiscale.

D. Operațiunile din cadrul compartimentului de colectare, finalizarea procedurii și arhivarea documentelor

1. La sfârșitul fiecărei zile compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, potrivit prevederilor legale în vigoare, atât Deciziile de rambursare a TVA, aprobate, cât și Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, aprobate.

2. 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 sau decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, după caz.

3.1. După operarea datelor privind soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare în evidența specială, compartimentul de specialitate transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, pentru arhivare.

3.2. Dosarul solicitării cuprinde:

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

- Fișa de calcul a SIN-ului;

- Fișa indicatorilor de inspecție fiscală;

- Fișa de analiză de risc;

- Referatul pentru analiză documentară și/sau Raportul de inspecție fiscală, după caz;

- Decizia de rambursare a TVA, emisă de compartimentul de specialitate sau Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală ori Decizia privind nemodificarea bazei de impunere, emise de compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală, după caz, însoțite de Raportul de inspecție fiscală;

- Nota de compensare și/sau Nota de restituire/rambursare, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire.

4. În cel mult 1 zi de la primirea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează persoana impozabilă despre modul de soluționare a opțiunii de rambursare, prin transmiterea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare, însoțite, după caz, de Decizia de rambursare a TVA emisă de compartimentul de specialitate.

5. Compartimentul de specialitate transmite compartimentului de inspecție fiscală, până la data de 1 a lunii următoare un extras al registrului de evidență specială, cuprinzând deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, soluționate cu inspecție fiscală ulterioară, în luna anterioară, pentru cuprinderea în programul de inspecție fiscală.

6. Inspecția fiscală ulterioară se efectuează în maxim 2 ani de la aprobarea rambursării.

CAP. III Dispoziții speciale privind soluționarea solicitărilor de rambursare

A. Dispoziții generale

1.1. Pentru contribuabilii mari și mijlocii, precum și pentru persoanele impozabile care desfășoară activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, denumite în continuare exportatori, rambursarea se acordă cu inspecție fiscală ulterioară, cu excepția cazurilor care prezintă risc fiscal mare, când rambursarea se acorda în urma inspecției fiscale anticipate.

1.2. În categoria contribuabililor mari și mijlocii se cuprind contribuabilii definiți potrivit prevederilor legale în vigoare.

1.3. În categoria exportatorilor care beneficiază de regimul special privind soluționarea solicitărilor de rambursare se încadrează persoanele impozabile care îndeplinesc, cumulativ, următoarele condiții:

a) au depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” și 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național” pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

b) au desfășurat în anul anterior activități de export, în nume propriu sau în comision și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în procent de minim 75% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul, în lei, a 1.000.000 euro, calculat pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se aplică regimul special. Condiția privind desfășurarea de activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în procent de minim 75% din rulajul debitor al contului de clienți (4111) trebuie îndeplinită până la data depunerii cererii pentru aprobarea regimului special, în condițiile prevăzute la litera B;

c) activitatea de export nu se desfășoară în domeniul:

- cod 4621 „Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat”,
- cod 4631 „Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor”,
- cod 4671 „Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate”,
- cod 4673 „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare”,
- cod 4677 „Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor”.

d) contribuabilul respectiv nu are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

e) pentru contribuabilul respectiv nu a fost deschisă procedura de insolvență sau nu a fost declanșată procedura de lichidare voluntară.

1.4. În categoria persoanelor impozabile prevăzute la pct.1.3. nu intră contribuabilii mari și mijlocii.

2.1. Primul decont cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus, după înregistrarea investiției potrivit legii, de către persoanele

impozabile care realizează investiții ce se încadrează în prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.85/2008 privind stimularea investițiilor, cu modificările și completările ulterioare, va fi supus inspecției fiscale, rambursarea fiind acordată cu inspecție fiscală anticipată.

2.2. Solicitățile ulterioare depuse de această categorie de persoane impozabile pe durata derulării investiției vor fi soluționate cu inspecție fiscală ulterioară.

2.3. Compartimentele cu atribuții de inspecție fiscală vor verifica, semestrial, la sediul persoanei impozabile, rambursările acordate.

3. În sensul prezentului capitol, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

- directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;
- directorul coordonator al direcției generale a finanțelor publice a municipiului București;
- șeful administrației finanțelor publice a municipiului, orașului sau comunei, șeful administrației finanțelor publice a sectoarelor municipiului București sau șeful administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii.

B. Procedura de aprobare a regimului special pentru exportatori

1.1. După intrarea în vigoare a prezentei proceduri, exportatorii care îndeplinesc condițiile prevăzute la lit.A pct.1.3., depun la organul fiscal competent o cerere prin care solicită aplicarea regimului special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.12 la prezenta procedură.

1.2. Cererea va fi însoțită de bilanța de verificare la data de 31 decembrie a anului precedent și fișa contului 4111, din care să rezulte că volumul exportului scutit și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, efectuat în anul anterior, în nume propriu sau în comision a reprezentat minim 75% din rulajul debitor al contului de clienți (4111), dar nu mai puțin de echivalentul, în lei, a 1.000.000 euro, calculat pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României, valabil la data de 31 decembrie a anului precedent celui în care se aplică regimul special. De asemenea, cererea va fi însoțită de o declarație pe propria răspundere că nu a desfășurat activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată în domeniile prevăzute la lit.A pct.1.3 lit.c) din prezentul capitol, precum și că până la data depunerii cererii persoana impozabilă a desfășurat activități de export și/sau livrări intracomunitare de bunuri scutite de taxă pe valoarea adăugată, în nume propriu sau în comision, în procent de minim 75% din rulajul debitor al contului de clienți (4111).

2. Pentru soluționarea cererii, compartimentul de specialitate:

- analizează documentația depusă de persoana impozabilă;
- verifică îndeplinirea obligațiilor declarative în evidențele fiscale;
- solicită, în scris, compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării cazierului fiscal, informații privind existența faptelor, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal al respectivei persoane impozabile;
- solicită, în scris, compartimentului cu atribuții de colectare și compartimentului juridic, informații privind deschiderea procedurii de insolvență sau declanșarea procedurii de lichidare voluntară pentru respectiva persoană impozabilă și întocmește Referatul privind regimul special pentru exportatori, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.13 la prezenta procedură.

3.1. Dacă se constată că sunt îndeplinite, cumulativ, condițiile prevăzute la lit. A, pct. 1.3, compartimentul de specialitate propune aprobarea aplicării regimului special și întocmește proiectul Deciziei privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori.

3.2. Decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori se întocmește în 2 exemplare, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.14 la prezenta procedură.

3.3. Decizia poate fi contestată, în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal emitent.

4. Referatul privind regimul special pentru exportatori, împreună cu proiectul Deciziei privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori, vizate de șeful compartimentului de specialitate se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

5. Decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori se comunică persoanei impozabile, în conformitate cu prevederile art.44 din Codul de procedură fiscală.

6. Aplicarea regimului special încetează dacă:

a) din analiza evidențelor fiscale sau în urma inspecției fiscale efectuate se constată că persoana impozabilă nu mai îndeplinește condițiile prevăzute la lit.A pct.1.3 din prezentul capitol sau

b) ponderea sumelor neaprobatate la rambursare urmare inspecției fiscale anticipate, în totalul sumelor solicitate la rambursare prin decontul soluționat cu inspecție fiscală anticipată, este mai mare de 6%.

7. La apariția unei situații din cele prevăzute la punctul precedent, compartimentul de specialitate întocmește Referatul privind regimul special pentru exportatori, precum și Decizia privind regimul special de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru exportatori, în vederea încetării aplicării regimului special. Dispozițiile pct.3.2 – 3.3, 4 și 5 de mai sus se aplică în mod corespunzător.

8. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare la data încetării aplicării regimului special se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată. În acest sens, compartimentul de specialitate întocmește o Notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea actelor procedurale, întocmite anterior în vederea soluționării respectivelor deconturi. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale, spre aprobare.

9. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse după încetarea aplicării regimului special se soluționează potrivit dispozițiilor Cap. II „Procedura de soluționare a solicitărilor de rambursare” din prezenta procedură.

10. Regimul special pentru exportatori se aprobă pentru fiecare an fiscal.

C. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari și mijlocii

1. Compartimentul de specialitate, înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. B din Anexa nr. 2 la prezenta procedură.

2. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sunt supuse analizei, în vederea soluționării, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

3.1. 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.

3.2.1. Dacă se constată diferențe între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele organului fiscal care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu.

3.2.2. În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare 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, potrivit art. 70 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

4.1. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari se încadrează în categoria de risc fiscal mare, dacă este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

a) contribuabilul respectiv are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;

b) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;

c) pentru contribuabilul respectiv a fost stabilit gradul de risc fiscal mare, atât pe baza informațiilor primite de la Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, cât și pe baza informațiilor proprii ale compartimentului de specialitate.

4.2. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mare, urmare condiției prevăzute la pct.4.1. lit.c), contribuabilii mari 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.

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

a) 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;

b) să aibă o durată minimă de 12 luni, cu posibilitatea prelungirii duratei de valabilitate, până la finalizarea inspecției fiscale ulterioare;

c) să cuprindă angajamentul garantului ca, 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, să plătească orice sumă care se încadrează în suma garantată prin scrisoarea de garanție bancară, în termen de maxim 15 zile de la împlinirea termenului prevăzut de art. 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

4.4. În cazul depunerii scrisorii de garanție, cu îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct.4.3, 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.

4.5. Verificarea îndeplinirii condițiilor pe care trebuie să le îndeplinească scrisoarea de garanție bancară se face de compartimentul cu atribuții de colectare.

4.6. Compartimentul de specialitate întocmește o Notă prin care propune anularea actelor procedurale, întocmite anterior în procedura de soluționare a deconturilor încadrate la risc fiscal mare, pentru soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a acestor deconturi. Nota se înaintează conducătorului unității fiscale, spre aprobare, iar după aprobare se transmite, de îndată, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală.

4.7. Dacă încadrarea la risc fiscal mic, urmare depunerii scrisorii de garanție, se realizează în cursul derulării inspecției fiscale anticipate, acțiunea începută se va finaliza, cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, transformându-se în inspecție fiscală ulterioară.

4.8. Organul fiscal competent va efectua inspecția fiscală ulterioară, în condițiile stabilite de Codul de procedură fiscală, în termenul de valabilitate a scrisorii de garanție bancară. Prin excepție, pentru contribuabilii care nu își reîntregesc scrisoarea de garanție potrivit pct.4.9, pentru cei pentru care a fost deschisă procedura de insolvență sau s-a declanșat procedura de lichidare voluntară, precum și pentru situația în care s-a dispus începerea urmăririi penale în legătură cu acte săvârșite de respectivul contribuabil după finalizarea procedurii de soluționare a deconturilor potrivit pct. 4.4, inspecția fiscală se va iniția și finaliza în termen de 30 de zile de la data expirării termenului de valabilitate a scrisorii de la data deschiderii procedurii de insolvență sau declanșării procedurii de lichidare voluntară sau de la data înscrierii infracțiunilor în cazierul fiscal, după caz.

4.9. Pe perioada valabilității scrisorii de garanție bancară, aceasta se va valorifica de organul fiscal competent în cazul neachitării, 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, în măsura în care nu are loc plata voluntară a acestor obligații. În cazul valorificării scrisorii de garanție bancară, aceasta va fi reîntregită, în termen de maxim 15 zile de la data valorificării scrisorii.

4.10. În situația în care, cu ocazia inspecției fiscale ulterioare efectuate pentru verificarea rambursării acordate în condițiile pct. 4.4, nu se stabilesc obligații fiscale suplimentare, organul fiscal va restitui contribuabilului scrisoarea de garanție, dacă acesta nu înregistrează alte obligații fiscale restante.

4.11. Organele fiscale vor respinge o scrisoare de garanție bancară, dacă aceasta nu îndeplinește condițiile prevăzute la pct. 4.3.

5. În cazul contribuabililor mijlocii, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mare dacă persoana impozabilă îndeplinește oricare din următoarele condiții:

- a) contribuabilul respectiv are fapte, de natura infracțiunilor, înscrise în cazierul fiscal;
- b) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență sau a fost declanșată procedura de lichidare voluntară;
- c) pentru contribuabilul respectiv a fost stabilit gradul de risc fiscal mare atât pe baza informațiilor primite de la Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, cât și pe baza informațiilor proprii ale compartimentului de specialitate;

d) nu a depus, în ultimele 12 luni, toate declarațiile fiscale, precum și declarațiile informative 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” și 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”, pentru care persoanele impozabile aveau obligația transmiterii către organul fiscal;

e) au ca obiect principal de activitate sau își desfășoară efectiv activitatea în următoarele domenii :

- cod 4621 „Comerț cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat”,

- cod 4631 „Comerț cu ridicata al fructelor și legumelor”,

- cod 4671 „Comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate”,

- cod 4673 „Comerț cu ridicata al materialului lemnos și a materialelor de construcție și echipamentelor sanitare”,

- cod 4677 „Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor”.

6.1. Compartimentul de specialitate organizează o bază de date cuprinzând persoanele impozabile ale căror deconturi se încadrează în categoria de risc fiscal mare, pe baza informațiilor primite sau deținute în condițiile prezentului punct.

6.2. Pentru primul decont de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare supus soluționării după data intrării în vigoare a prezentului ordin, compartimentul de specialitate solicită, în scris, informații despre respectiva persoană impozabilă, astfel:

a) compartimentului cu atribuții de colectare și compartimentului juridic informații privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct.4.1 lit.b) și pct.5 lit.b);

b) Serviciului/Biroului/Compartimentului coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, informații privind îndeplinirea condiției prevăzute la pct.4.1 lit.c) și pct. 5 lit. c).

6.3. Stabilirea gradului de risc fiscal mare, în sensul pct.4.1 lit.b) și c) și pct. 5 lit. b) și c), se realizează, după caz, astfel:

- prin referat motivat întocmit de compartimentul cu atribuții de colectare sau de compartimentul juridic, aprobat de directorul coordonator;

- prin referat motivat întocmit de Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, aprobat de coordonatorul activității de inspecție fiscală sau de directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, după caz, pe baza informațiilor rezultate din activitatea proprie despre respectivul contribuabil;

-prin referat motivat întocmit de compartimentul de specialitate și aprobat de directorul coordonator, pe baza informațiilor proprii privind comportamentul fiscal al contribuabilului în ultimele 12 luni.

6.4. Informațiile primite sau deținute privind încadrarea în categoria de risc fiscal mare, în temeiul referatelor motivate întocmite potrivit pct.6.3 și transmise compartimentului de specialitate în termen de 2 zile de la data solicitării, se înscriu în baza de date organizată potrivit pct.6.1.

6.5.1. Ori de câte ori compartimentele prevăzute la pct.6.2 constată că o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA îndeplinește condițiile menționate la pct.4.1 lit.b) și c) sau pct. 5 lit. b) și c), acestea propun încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe bază de referat motivat, pe care îl transmit, de îndată, compartimentului de specialitate în vederea includerii în baza de date.

6.5.2. La primirea referatului de la organul de inspecție fiscală, compartimentul de specialitate verifică dacă pentru persoana impozabilă respectivă există deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare în curs de soluționare.

6.5.3. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare sunt în curs de soluționare în perioada cuprinsă între data depunerii decontului și data compensării/restituirii efective a sumelor aprobate la rambursare.

6.5.4. Pentru deconturile încadrate la risc fiscal mic, care urmează să fie soluționate cu inspecție fiscală ulterioară, procedura se întrerupe, iar deconturile se încadrează la risc fiscal mare și se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

6.5.5. Pe baza referatului primit în condițiile pct.6.5.1, compartimentul de specialitate întocmește o Notă prin care stabilește încadrarea la risc fiscal mare și propune anularea actelor procedurale, întocmite urmare încadrării deconturilor la risc fiscal mic. Nota întocmită de compartimentul de specialitate se înaintează conducătorului unității fiscale, spre aprobare.

6.5.6. Dispozițiile pct.6.5.4 - 6.5.5 sunt aplicabile și pentru deconturile aflate în curs de soluționare, pentru care la data primirii referatului prevăzut la pct.6.5.1 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.90 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

6.6. Compartimentele care au propus încadrarea în categoria de risc fiscal mare au obligația înștiințării, de îndată, a compartimentului de specialitate cu privire la încetarea condițiilor care au determinat încadrarea în categoria de risc fiscal mare, pe baza de referat motivat privind schimbarea din categoria de risc și scoaterea din baza de date.

7.1. Pentru verificarea îndeplinirii celorlalte condiții prevăzute la pct. 4.1 și 5, pentru toate deconturile de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare depuse, compartimentul de specialitate solicită compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării cazierului fiscal informații privind îndeplinirea condiției prevăzute la pct. 4.1 lit. a) și pct. 5 lit. a), respectiv compartimentului cu atribuții în domeniul gestionării declarațiilor fiscale informații privind îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 5 lit. d) și e), pentru respectivul contribuabil.

7.2. Compartimentul cu atribuții în domeniul gestionării cazierului fiscal va transmite compartimentului de specialitate informațiile solicitate în termen de 2 zile de la primirea solicitării.

8.1. 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 taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de marii contribuabili, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.10 la prezenta procedură.

8.2. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mijlocii se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depus de contribuabilii mijlocii, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr. 11 la prezenta procedură.

9.1. Dacă decontul de TVA supus analizei se încadrează în una din situațiile prevăzute la pct.4.1 și, după caz, la pct.5, se soluționează cu inspecție fiscală anticipată.

9.2. Rambursarea cu inspecție fiscală anticipată se soluționează potrivit prevederilor Cap.II lit. C "Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative de

taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare soluționate cu inspecție fiscală anticipată”.

10.1. Dacă decontul de TVA supus analizei nu se încadrează în condițiile prevăzute la pct.4.1 și, după caz, la pct. 5, se consideră cu risc fiscal mic, se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară și se emite proiectul Deciziei de rambursare a TVA, în două exemplare, care se vizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

10.2. Decizia de rambursare emisă pentru deconturile de TVA cu risc fiscal mic este decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 90 din Codul de procedură fiscală.

11. Prevederile Cap.II lit.D „Operațiunile din cadrul compartimentului de colectare, finalizarea procedurii și arhivarea documentelor” se aplică în mod corespunzător.

D. Fluxul de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit literci B din prezentul capitol

1. Compartimentul de specialitate, înregistrează deconturile într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit lit. B din Anexa nr. 2 la prezenta procedură.

2. După înregistrarea în evidență, deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare sunt supuse analizei, în vederea soluționării, în ordinea cronologică a înregistrării lor la organul fiscal.

3.1. 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.

3.2.1. Dacă se constată diferențe între suma negativă de taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și suma înregistrată în evidențele organului fiscal care pot fi corectate potrivit procedurii de corecție a erorilor materiale, compartimentul de specialitate notifică contribuabilul și aplică procedura specială în domeniu.

3.2.2. În acest caz, termenul legal de soluționare a solicitării de rambursare 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, potrivit art. 70 alin.(2) din Codul de procedură fiscală.

4. Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de exportatori, se încadrează în categoria de risc fiscal mare, dacă este îndeplinită oricare dintre următoarele condiții:

a) pentru contribuabilul respectiv a fost stabilit gradul de risc fiscal mare, atât pe baza informațiilor primite de la Serviciul/Biroul/Compartimentul coordonare, programare, analiză și îndrumare pentru activitatea de inspecție fiscală, cât și pe baza informațiilor proprii ale compartimentului de specialitate;

b) suma negativă solicitată la rambursare este mai mare decât dublul mediei lunare a sumelor negative declarate prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni [(total „suma negativă a TVA în perioada de raportare” declarată prin deconturile de

TVA depuse în ultimele 12 luni – total „taxa de plată în perioada de raportare” declarată prin deconturile de TVA depuse în ultimele 12 luni)/12 luni]^{*)}.

5. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse ulterior unui decont care se soluționează cu inspecție fiscală anticipată, se soluționează cu inspecție fiscală ulterioară, dacă nu îndeplinesc condițiile prevăzute la pct.4 de mai sus.

6. Prevederile pct.6.1-11 din Cap.III lit.C se aplică în mod corespunzător. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare potrivit literei B, se consemnează în Referatul privind analiza decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare depus de exportatori, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.15 la prezenta procedură.

E. Termenul de efectuare a inspecției fiscale ulterioare

1. În cazul contribuabililor mari și mijlocii, inspecția fiscală ulterioară a rambursărilor se efectuează în termen de maxim 2 ani de la aprobare.

2. În cazul persoanelor impozabile pentru care a fost aprobat regimul special de rambursare pentru exportatori, inspecția fiscală ulterioară a rambursărilor se efectuează în termen de maxim 6 luni de la aprobare.

3. Prin excepție de la prevederile punctelor 1 și 2, inspecția fiscală ulterioară pentru rambursările cu risc fiscal mic aprobate, se efectuează în termen de 30 de zile de la data încadrării ulterioare a respectivului contribuabil în gradul de risc fiscal mare, de către compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală.

CAP.IV Transferul datelor pentru aplicarea procedurii de soluționare

Pentru contribuabilii care își modifică sediul social/domiciliul fiscal se transferă în format electronic, toate datele necesare pentru aplicarea procedurii prevăzute de prezentul ordin, până cel târziu la data transferului dosarului fiscal.

CAP. V Raportarea modului de soluționare

Direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor raporta lunar, Agenției Naționale de Administrare Fiscală, situația rambursărilor efectuate, potrivit modelului aprobat prin ordin al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

^{*)} Se au în vedere, rândurile “Suma negativă a TVA în perioada de raportare” și “Taxa de plată în perioada de raportare”, din formularul 300 Decont de TVA. Nu se iau în calcul suma negativă de TVA în perioada de raportare și taxa de plată în perioada de raportare declarate prin decontul de TVA aflat în curs de soluționare.

CAP. VI Soluționarea solicitărilor de restituire a taxei pe valoarea adăugată

Sumele negative de TVA mai mici de 5.000 lei 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 se restituie, potrivit procedurii generale de restituire, aprobate 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.

CAP. VII. Dispoziții speciale privind deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de persoanele impozabile declarate inactiv fiscal pe parcursul procedurii de soluționare

1. Dacă în cursul soluționării decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, persoana impozabilă este declarată inactivă fiscal, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală, procedura se încheie, iar sumele negative cuprinse în respectivul decont se pot cuprinde în primul decont de TVA care va fi depus după reactivarea contribuabilului potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

2. Compartimentul investit cu soluționarea decontului la momentul declarării inactivității fiscale, întocmește un referat prin care propune încheierea procedurii. Referatul se aprobă de conducătorul unității fiscale și se transmite compartimentului de specialitate.

3. Compartimentul de specialitate emite o decizie, potrivit modelului prevăzut în Anexa nr.16 la prezenta procedură, prin care comunică persoanei impozabile încheierea procedurii de soluționare a decontului aflat în curs de soluționare la data declarării inactivității fiscale. Decizia se comunică de organul fiscal competent, potrivit prevederilor art.44 din Codul de procedură fiscală.

4. După comunicarea deciziei, organul fiscal transferă sumele negative, aferente decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare a cărei procedură de soluționare s-a încheiat, din evidența separată în evidența pe plătitori.

FIȘA DE CALCUL A STANDARDULUI INDIVIDUAL NEGATIV

Denumirea persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA							
Codul de identificare fiscală				Periodicitatea depunerii decontului	Lunar	<input type="checkbox"/>	
					Trimestrial	<input type="checkbox"/>	
					Semestrial	<input type="checkbox"/>	
					Annual	<input type="checkbox"/>	
Județul			Localitatea				
Strada		Număr		Bloc		Scara	
							Ap.
Cod poștal		Sector		Tel:		Fax:	E-mail

A. SIN-ul brut

$(\sum \text{TVA deductibil} - \sum \text{TVA colectat}) / \text{nr. perioade de raportare}$

B. Motivația în cazul SIN = 1

- fapte de natură infracțiunilor în cazierul fiscal
- plătitor nou înființat
- datele incomplete
- SIN-ul este negativ
- persoana impozabilă nu are bunuri imobile sau mobile în patrimoniu
- stabilit de administrația fiscală conform Referat nr. ...
- organul fiscal competent a aprobat ca perioadă fiscală semestrul sau anul calendaristic conform Deciziei privind perioada fiscală nr.

C. Ajustare la inflație
(rd. A x indice inflație)

D. Indicatori

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
1	Capitaluri proprii	
	- mai mic sau egal cu 0	100
	- mai mare decât 0	0
2	Grad de îndatorare = capital împrumutat/capital propriu*)	
	- mai mare sau egal cu 0 și mai mic sau egal cu 1	0
	- mai mare decât 1	50
3	Profitabilitate = profit/cifră de afaceri	
	- egal cu 0	70
	- mai mare decât 0	0
4	Raportul dintre media vânzărilor și media achizițiilor	
	- media vânzărilor mai mare decât media achizițiilor	0
	- media vânzărilor mai mică decât media achizițiilor	45
5**)	Declarații fiscale și informative nedepuse în perioada de referință	
	- nici una (toate declarațiile depuse)	0
	- cel puțin 1	100
6***)	Obligații fiscale restante în perioada de referință (cu excepția obligațiilor de plată restante la TVA)	
	- obligații la începutul perioadei mai mici decât obligațiile la sfârșitul perioadei	50
	- obligații la începutul perioadei mai mari decât obligațiile la sfârșitul perioadei	30
	- nu există	0
	TOTAL PUNCTAJ	

*) Indicatorul "Grad de îndatorare" se completează numai dacă există capital împrumutat (datoriile ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an) și capitalul propriu este pozitiv.

E. Coeficient de ajustare în funcție de comportamentul fiscal

.....

F. SIN conform coeficientului de ajustare

.....

G. SIN

.....

***) pct. 5 - se verifică depunerea formularului 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat", a formularelor 101 "Declarație privind impozitul pe profit", 102 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale", 103 "Declarație privind accizele", precum și a formularului 390 (VIES) „Declarația recapitulativă privind

livrările/achizițiile/prestările intracomunitare” și a formularului 394 „Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național”.

***) pct. 6 - se consideră toate obligațiile declarate de către contribuabili sau stabilite de către organul fiscal și neachitate, cu excepția sumelor pentru care acesta beneficiază de înlesniri la plată aprobate de organul fiscal competent.

LEGENDA:

Locul de unde se obțin elementele din fișa de calcul a SIN:

1. Bilanțul contabil, pentru punctele 1, 2 și 3, precum și Contul de profit și pierderi, pentru punctul 3.

Rd.1 = rd.85 bilanț conform OMFP 3.055/2009, respectiv rd.36 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;

Rd.2 = rd.56/rd.85 bilanț conform OMFP 3.055/2009, respectiv rd.14/rd.36 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;

Datele se completează numai în condițiile în care capitalul propriu este pozitiv și există datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de 1 an (capital împrumutat).

Rd.3 = rd.82 bilanț/rd.1 cont profit și pierderi, conform OMFP 3.055/2009, respectiv rd.33 bilanț/rd.1 cont profit și pierdere conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

2. Aplicația "DECIMP"; pentru punctele 4, 5.

3. Fișa analitică de evidență pe plătitori, pentru punctul 6.