



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Direcția Generală a Finanțelor Publice a .....

**Administrația Finanțelor Publice a .....**

Nr. de înregistrare ca operator de date cu caracter personal .....

Nr. .... / .....



Adresa

Tel.:

Fax:

E-mail:

**DECIZIE****de rambursare a taxei pe valoarea adăugată**

Către: Denumirea/Numele și prenumele .....

Codul de identificare fiscală .....

Domiciliul fiscal: Localitatea ....., str. .... nr. ...., bl. ...., ap. ...., et. ...., județul/sectorul .....

În baza art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru perioada fiscală ....., înregistrat sub nr. .... din ....., și a analizei de risc/a inspecției fiscale efectuate în perioada ....., se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

- TVA solicitată la rambursare ..... lei;
- TVA aprobată la rambursare ..... lei;
- TVA aprobată la rambursare aferentă perioadelor fiscale pentru care a fost emisă Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. .... / ..... \*) ..... lei;
- diferență de TVA care urmează a fi supusă inspecției fiscale anticipate\*) ..... lei.

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.

În situația în care TVA aprobată la rambursare este mai mică decât TVA solicitată la rambursare, pentru diferența de TVA care provine din perioade pentru care nu au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere, decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare încadrat în categoria de risc fiscal mare a fost transmis departamentului de inspecție fiscală, în vederea efectuării inspecției fiscale anticipate.

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, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent potrivit art. 209 alin. (1) din același act normativ.

*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 14.13.02.02

www.anaf.ro

\*) Se va completa în situația în care activitatea de inspecție fiscală a emis o decizie de nemodificare a bazei de impunere.



## FIȘA

### de analiză de risc — instrucțiuni de completare

Fișa de analiză de risc se completează pentru fiecare plătitor, după cum urmează:

Cartușul „Suma solicitată la rambursare” se completează astfel:

— rd. 1 „Suma solicitată la rambursare” se completează cu soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare de pe rd. 40 al decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare — formularul (300) „Decont de taxă pe valoarea adăugată”, aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 183/2011;

— rd. 2 „din perioada de raportare” se completează cu suma negativă de TVA din rd. 31 al decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare.

În cazul în care suma de la rd. 1 este diferită de cea de la rd. 2, se vor completa și celelalte rânduri ale cartușului cu sumele aferente fiecărei perioade de raportare din care provine suma solicitată la rambursare.

În cazul în care, în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, există și deconturi cu sume pozitive, în coloana „Observații” se va înscrie suma pozitivă, iar coloana „Sume negative TVA” și coloana „Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz”, corespunzătoare perioadelor cu sume pozitive, vor rămâne necompletate.

Sumele negative înscrise în coloana „Sume negative TVA” se vor compara, fiecare în parte, cu Standardul individual negativ (SIN), iar în coloana „Observații” se va menționa dacă suma negativă respectivă este mai mică sau mai mare decât SIN-ul.

În situația în care, pentru perioadele din care provin sumele negative au fost emise decizii de nemodificare a bazei de impunere pentru TVA, coloana „Informații privind perioadele supuse inspecției fiscale, după caz” se completează cu numărul și data deciziei de nemodificare a bazei de impunere emise de activitatea de inspecție fiscală.

Cartușul „Indicatori de analiză pentru perioadele de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul” se completează pentru fiecare perioadă de raportare în care suma negativă de TVA este mai mare decât SIN-ul;

— rd. 1 „Media veniturilor realizate în ultimele 12 luni” — datele se preiau din deconturile privind TVA, rândul „TOTAL”, col. 1 — TVA colectat (rd. 16, mai puțin rd. 5, 6, 7, 8 și 12 din decontul de TVA);

— rd. 2 „Media valorii achizițiilor pe ultimele 12 luni” — datele se preiau din deconturile privind TVA, rd. „TOTAL”, col. 1 — TVA deductibilă (rd. 25 din decontul de TVA);

— rd. 3 „Operațiunea preponderentă din operațiunile de livrări/prestări” — datele se preiau din decontul de TVA aferent perioadei analizate, astfel:

— scutită cu drept de deducere — (rd. 1+ rd. 2+ rd. 3+rd.4+rd. 13)/rd. 16;

— scutită fără drept de deducere — rd. 14/rd. 16;

— livrare/prestare cu cota 24% — rd. 9/rd. 16;

— livrare/prestare cu 9% — rd. 10/rd. 16;

— livrare cu 5% — rd. 11/rd. 16.

După stabilirea ponderilor se acordă punctajul numai pentru operațiunea care prezintă ponderea cea mai mare între cele 5 tipuri de operațiuni prevăzute de formular.