

NOUTATEA LEGISLATIVA:

NR.

054/19.02.2019

Procedura de solutionare a deconturilor cu sume negative de TVA

CADRUL LEGAL:

- OpANAF nr. 1232 privind modificarea si completarea OpANAF nr. 3669 / 2015 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare si pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare (MO 262 / 13.04.2017)
- Cod fiscal adoptat prin Legea nr. 227 / 2015 valabil de la 01.01.2016 art. 303 alin. (11)
- Cod de procedura fiscala adoptat prin Legea 207 / 2015 art. 93 alin (3), art. 169 si art. 352 alin. (1)

Scopul temei

Puteti verifica stadiul solutionarii Decontului de TVA cu optiune de rambursare p site-ul ANAF astfel: <https://www.anaf.ro/SolDecont/>

Cine aplica Procedura

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală coordonare inspecție fiscală, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală juridică, Direcția generală antifraudă fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și unitățile subordonate acestora

Scopul Procedurii

Procedura are ca scop final evaluarea riscului fiscal asociat atât persoanelor impozabile, cât și deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de acestea

Accesarea bazei de date speciala de catre compartimentele de specialitate pentru identificarea unui potential risc fiscal mare

- Baza de date specială reprezintă o listă în care sunt înscrise persoane impozabile, despre care organele fiscale dețin informații că pot prezenta un risc fiscal pentru rambursarea de TVA
- Se constituie de către compartimentul de specialitate și cuprinde informații cu privire la persoanele impozabile pentru care au fost întocmite referate
- Conține informații privind denumirea/numele și prenumele persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA, codul de înregistrare în scopuri de TVA, numărul și data referatului prin care s-a propus înscrierea în baza de date specială, structura din cadrul organului fiscal care a făcut propunerea, motivele care au stat la baza înscrierii în baza de date, numărul și data referatului prin care s-a propus menținerea în baza de date, motivele care au stat la baza menținerii în baza de date, numărul și data referatului prin care s-a propus radierea din baza de date, structura care a făcut propunerea, motivele care au stat la baza radierii, după caz.

Situatii care prezinta risc fiscal mare

- a) organele fiscale primesc documente oficiale de la alte instituții, care vizează aspect de natură fiscală și care ar putea avea incidență în acordarea unei rambursări necuvenite de TVA.
 - operațiunile/tranzacțiile efectuate în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată;
 - estimarea implicațiilor asupra bazei de impozitare a TVA.
 - informații din care să rezulte stabilirea, în mod eronat sau cu rea-credință, de către persoana impozabilă a impozitelor și taxelor, cu incidență în diminuarea bazei impozabile a TVA și a taxei pe valoarea adăugată aferente;
 - informații din care să rezulte existența indiciilor de omisiune, în tot sau în parte, a evidențierii, în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, cu influență asupra taxei pe valoarea adăugată;
 - informații din care să rezulte evidențierea, în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive sau ținerea de evidențe contabile duble, folosindu-se înscrisuri sau alte mijloace de stocare a datelor, cu influență asupra taxei pe valoarea adăugată.

un produs:

3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. si C.A.F.R.
Autorizatie:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 Bucuresti
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com

- 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 (formular 394) depuse de persoana impozabilă și cele depuse de partenerii de afaceri și/sau neconcordanțe semnificative între datele primite prin sistemul VIES și cele declarate de către persoana impozabilă prin declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare (formular 390 VIES).

Termen de solutionare

Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare vor fi supuse analizei de risc, în vederea soluționării, etapa urmând să fie finalizată în termen de **maximum 25 de zile calendaristice de la data depunerii decontului de TVA.**

Solutionarea situatiilor cu risc fiscal mic

Dacă suma solicitată la rambursare este mai mică sau egală cu SIN, 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 (Anexa 4).

Decizia de rambursare se emite în termen **de o zi de la încadrarea la risc fiscal mic.**

Tip de risc fiscal in cazul contribuabililor mari si mijlocii cu procedura de lichidare voluntara sau insolventa

Risc fiscal mare

Adriana Badiu, CCF, CECCAR, CAFR
Managing Partner



Acest material a fost conceput și aparține în baza legii dreptului de autor exclusiv d-nei Adriana Badiu și este distribuit de societatea 3B EXPERT CONSULT SRL.

Reguli de confidentialitate: Prezentul document constituie o informație confidențială și este distribuit de 3B EXPERT CONSULT SRL. Documentul se adresează numai persoanei fizice sau juridice menționate ca destinatară, precum și altor persoane autorizate să-l primească. În cazul în care nu sunteți destinatarul vizat, vă aducem la cunoștință că dezvaluirea, copierea, distribuția sau inițierea unor acțiuni pe baza prezentei informații sunt strict interzise și atrag răspunderea civilă și penală. Dacă primiți acest document dintr-o eroare, vă rugăm să ne anunțati imediat, ca răspuns la mesajul de față, și să-l ștergeți apoi din sistemul dvs. Aprecieri și va mulțumim pentru sprijinul acordat în păstrarea confidențialității corespondenței noastre. Clientul confirmă ca a citit și accepta acești termeni și condiții. Utilizarea serviciului de către client implică acceptarea necondiționată a acestor termeni și condiții impuse de 3B EXPERT CONSULT SRL.

Marca : Acest material este transmis sub marca 3B EXPERT AUDIT SRL- firma membra Russell Bedford International.

un produs:
3B Legislatie

3B EXPERT AUDIT SRL
J40/6669/1998
RO10767770

Cabinet auditat de:
C.E.C.C.A.R. și C.A.F.R.
Autorizație:
C.E.C.C.A.R. 158 / 2000
C.A.F.R. 073 / 2001
Atestat:
U.N.P.R.L. 2032 / 2000
C.N.V.M. AJ 001 / 2000

Aurel Vlaicu nr. 114
Sector 2 București
020098 Romania

T: +4 021 211 74 59
F: +4 021 211 74 69

3bexpert@auditor.ro
www.auditor.ro
www.russellbedford.com