

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN NR.

pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Având în vedere dispozițiile art.303 alin.(11) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art.93 alin.(3), art.169 și art.342 alin.(1) și alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și avizul conform al Ministerului Finanțelor, comunicat prin adresa nr. din2026,

În temeiul art.11 alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul

ORDIN

Art.I - Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.352/2022 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 242 din 11 martie 2022, cu modificările și completările ulterioare, se modifică după cum urmează:

1. Anexa nr.1 la ordin se modifică, după cum urmează:

1.1 Punctul 8.(2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„8.(2) În baza de date specială vor fi înscrise și persoanele impozabile care prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA întrucât se află în cel puțin una dintre situațiile prevăzute în anexa nr.6 la ordin. Ca urmare a analizei efectuate potrivit pct.50.(1) sau pct.60.(1), după caz, compartimentul de specialitate întocmește un referat motivat, prin care propune înscriserea persoanei impozabile în baza de date specială. Persoana impozabilă pentru care referatul a fost aprobat, de către conducătorul structurii de administrare, va fi înscrisă de către compartimentul de specialitate în baza de date specială.”

1.2 La punctul 10, litera d) se modifică și va avea următorul cuprins:

„d) compartimentul de specialitate constată, în urma analizei efectuate potrivit pct.50.(1) sau pct.60.(1), după caz, că persoana impozabilă prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA întrucât se află în cel puțin una dintre situațiile prevăzute în anexa nr.6 la ordin .

Referatele întocmite de compartimentul de specialitate vor cuprinde informații referitoare la analiza efectuată potrivit pct.50.(1) sau pct.60.(1), după caz.”

1.3 Punctele 15¹.(1) și 15¹.(3) se modifică și vor avea următorul cuprins:

”15¹.(1) Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA depuse de persoanele impozabile care au fost înscrise în baza de date specială potrivit pct.8.(2), întrucât se aflau în cel puțin una dintre situațiile prevăzute în anexa nr.6 la ordin, compartimentul de specialitate efectuează o analiză potrivit pct.50.(1) sau pct.60.(1), după caz, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită.”

(...)

”15¹.(3) Referatul prin care se propune menținerea sau radierea persoanei impozabile în/din baza de date specială va conține următoarele informații:

- datele de identificare ale persoanei impozabile;
- informații privind decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus procedurii de soluționare: numărul și data de înregistrare, perioada pentru care s-a depus decontul,

perioada din care provine soldul sumei negative a TVA solicitate la rambursare, suma solicitată la rambursare;

- motivul care a stat la baza înscrierii/menținerii în baza de date specială și data înscrierii;
- informații referitoare la analiza efectuată potrivit pct.50.(1) sau pct.60.(1), după caz;
- propunerea clară de menținere sau de radiere a persoanei impozabile în/din baza de date specială. Propunerea de menținere trebuie să indice cel puțin una dintre situațiile prevăzute în anexa nr.6 la ordin, potrivit căreia persoana impozabilă prezintă risc de rambursare necuvenită a TVA.”

1.4. Punctele 50.(1) și 50.(2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

”50.(1). Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de contribuabilii mari sau contribuabilii mijlocii, care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează nici în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA, nici în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se află în cel puțin una dintre situațiile prevăzute în anexa nr.6 la ordin, din care rezultă că prezintă risc de rambursare necuvenită.

50.(2). Dacă urmare analizei efectuate, compartimentul de specialitate constată că persoana impozabilă se află în cel puțin una dintre situațiile prevăzute în anexa nr.6 la ordin, întocmește referatul motivat cu propunerea de înscriere în baza de date specială potrivit pct.8.(2) și pct.10 lit.d).”

1.5. Punctul 51.(2) se modifică și va avea următorul cuprins:

”51.(2). În situația în care persoana impozabilă a fost înscrisă în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct.50.(1), compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în cel puțin una dintre situațiile prevăzute în anexa nr.6 la ordin. Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de rezultatul acestei analize.”

1.6. Punctele 60.(1) și 60.(2) se modifică și vor avea următorul cuprins:

”60.(1) Pentru deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare depuse de alți contribuabili decât contribuabilii mari și mijlocii, care nu au fapte de natura infracțiunilor înscrise în cazierul fiscal, care nu figurează nici în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a), nici în baza de date specială privind persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență (constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 3-a), care nu reprezintă primul decont cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, iar soldul sumei negative nu provine dintr-un număr de perioade mai mare decât numărul perioadelor utilizate în 12 luni, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se află sau nu în cel puțin una dintre situațiile de risc de rambursare necuvenită prevăzute în anexa nr.6 la ordin.

60.(2). Dacă urmare analizei efectuate, compartimentul de specialitate constată că persoana impozabilă se află în cel puțin una dintre situațiile prevăzute în anexa nr.6 la ordin, întocmește referatul motivat cu propunerea de înscriere în baza de date specială potrivit pct.8.(2) și pct.10 lit.d).”

1.7. Punctul 61.(2) se modifică și va avea următorul cuprins:

”61.(2) În situația în care persoana impozabilă a fost înscrisă în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită, ca urmare a analizei efectuate potrivit pct.60.(1), compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în cel puțin una dintre situațiile prevăzute în anexa nr.6 la ordin. Decontul cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de rezultatul acestei analize.”

2. Anexa nr.6 la ordin se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte din prezentul ordin.

ART.II - (1) Prevederile prezentului ordin se aplică începând cu deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferente lunii septembrie 2026, respectiv trimestrului III al anului 2026, cu termen legal de depunere până la data de 26 octombrie 2026, inclusiv.

(2) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a acestui ordin se soluționează potrivit procedurii în vigoare la data depunerii lor.

ART.III - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

ART. IV - Structurile competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice și organele fiscale centrale din subordine vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

Emis la București, la data de .10.2026

PREȘEDINTE,

Adrian Nicușor NICA