

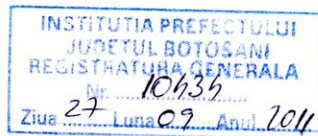


Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Botoșani**



Piața Revoluției Nr. 5
Botoșani, CP 710236
Tel.: +0231 607 120
Fax: +0231 607 123
e-mail: admin.btbjudx01.bt
@mfinante.ro



Către : **Ministerul Administrației și Internelor
Instiuția Prefectului – Județul Botoșani**

Ref : **Informare cu privire la situația rambursarilor de TVA
in perioada 1 ianuarie – 31 august 2011**

Data : **27.09.2011**

De la : **Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Botoșani**

Nr. înregistrare : **I/20818 / 27.09.2011**

Urmare solicitarii dumneavoastră vă transmitem alăturat materialul cuprinzand informatiile privind situația rambursarilor de TVA in perioada 1 ianuarie – 31 august 2011, pentru agentii economici si autoritatile administratiei publice locale din judetul Botosani.

Cu stima,
Radu Nicolae Turcanu
Director Executiv





Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Botoșani**



**Adresa: Piața Revoluției nr.5,
Botoșani, CP 710236
Tel: +0231 607 120
Fax: +0231 607 123
e-mail: admin.btbtafmx01.bt
@mficante.ro**

**Informare cu privire la situatia rambursarilor de TVA solicitate si
solutionate, pentru agenti economici si autoritatile administratiei publice
locale din judetul Botosani in perioada 1 ianuarie – 31 august 2011**

Cu privire la mecanismul de rambursare a TVA mentionam urmatoarele:

Îmbunătățirea procedurilor de rambursare a sumelor negative de TVA, în vederea accelerării procesului de compensare/restituire a sumelor cuvenite persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA reprezintă o preocupare permanentă a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În acest sens, a fost aprobată, prin OMFP nr.263/2010 Procedura de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, prin care a fost restrânsă sfera condițiilor care conduc la încadrarea în risc fiscal mare și, implicit, la rambursarea cu inspecție fiscală anticipată. Această procedură se aplică începând cu deconturile aferente lunii februarie 2010.

Urmare aplicării acestei proceduri a crescut numărul beneficiarilor de restituire fără control, rambursările efectuându-se pe baza analizei de risc, controlându-se numai acei contribuabili care au ieșit din zona respectării legalității fiscale sau care au alte probleme fiscale.

În sinteză, este vorba de trei măsuri:

- 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. În cazul acestora, sistemul generează în mod automat proiectul „Decizia de rambursare a TVA”. Controlul urmează să se efectueze în următorii doi ani pe baza de analiză de risc.

- exportatorii vor beneficia de restituirea automată a TVA cu condiția ca 75% din cifra de afaceri să provină din exporturi și operațiuni intracomunitare și să fie echivalentul în lei a unui milion euro. Facilitatea presupune și unele restricții, cum ar fi respectarea obligațiilor fiscale de către firmele solicitante. Pentru a beneficia de rambursare anticipată a TVA, exportatorii trebuie să nu intre în categoria de risc fiscal mare. Potrivit legii, deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se încadrează în categoria de risc fiscal mare, în cazul în care contribuabilul respectiv are fapte înscrise în cazierul fiscal sau dacă deconturile depuse de contribuabili conțin neconcordanțe care nu pot fi îndreptate conform procedurii de corectare a erorilor materiale. Tot risc fiscal mare au și contribuabilii împotriva cărora a fost deschisă procedura de insolvență sau cei în privința cărora MFP a transmis, în ultimii 3 ani, organelor de cercetare penală sesizări în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale, care cuprind fapte ce ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii și pentru care a fost începută urmărirea penală. De asemenea, nu beneficiază de restituire

automata exportatorii de legume si fructe, lemn neprelucrat, materiale de constructii, carne si produse din carne.

- s-a introdus calculul trimestrial al SIN-ului (standardul individual negativ) pe baza caruia fiecare contribuabil va fi incadrat intr-o categorie de risc fiscal. Standardul individual negativ reprezinta suma maxima a TVA ce poate fi rambursata fara analiza documentara sau inspectie fiscala anticipata, riscul implicat de aceasta rambursare fiind considerat acceptabil de catre administratia fiscala. Aceasta suma este stabilita in conditii de activitate normala si continua a persoanei impozabile, tinandu-se cont si de comportamentul fiscal. Pana pe data de 5 februarie, mai, august si noiembrie fiecare contribuabil va fi incadrat intr-o categorie de risc fiscal pe baza SIN-ului calculat.

Potrivit procedurii de rambursare, deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare se solutioneaza in functie de gradul de risc fiscal pe care il prezinta fiecare contribuabil astfel:

a) in cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mic — **prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA;**

b) in cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mediu — **cu analiza documentara;**

c) in cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mare — **cu inspectie fiscala anticipata.**

Solicitarile de rambursare se solutioneaza, in ordine cronologica a inregistrarii lor la organul fiscal, in termen de maximum 45 de zile calendaristice de la data depunerii decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare. Termenul legal de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare care prezinta erori se prelungeste cu perioada cuprinsa intre data depunerii deconturilor de TVA si data corectarii acestora.

Referitor la situatia rambursarilor de TVA in perioada 1 ianuarie – 31 august

2011 mentionam ca s-a înregistrat un total de **414** deconturi de TVA în valoare de **39,14** milioane lei, dintre care **330** de deconturi în valoare de **28,70** milioane lei au fost soluționate, iar **84** de deconturi în valoare de **10,44** milioane lei sunt in curs de solutionare.

În perioada de la inceputul anului si pana la data de 31.08.2011 au fost soluționate 330 de deconturi de TVA în valoare totală de 28,70 milioane lei, restituindu-se efectiv suma de 15,76 milioane lei, diferența de 12,94 milioane lei fiind supusă compensării cu obligații de plată la bugetul general consolidat.

Din totalul deconturilor de TVA cu optiune de rambursare aflate in sold la data de 31.08.2011, 65 sunt in termenul legal de solutionare si insumeaza 8,41 milioane lei, 1 are termenul de solutionare suspendat, cu un cuantum de 0,12 milioane lei, si 18 au termenul de solutionare depasit, fiind in valoare de 1,91 milioane lei.

La data de 31 august 2011, deconturile aflate in termenul legal de solutionare (de 45 de zile) aveau o pondere de 80,55 % din valoarea totala de rambursat. Luna trecuta, procentul rambursarilor in termen legal a fost de 85,89%, iar valoarea totala de rambursat a fost de 9,57 milioane lei, in crestere cu 9% fata de luna anterioara.

In luna august s-a inregistrat un singur decont cu termenul legal de solutionare suspendat, reprezentand 1,14% din totalul sumelor de rambursat in scadere fata de luna iulie 2011 cand s-au inregistrat 3 deconturi suspendate in suma de 0,16 milioane lei. In acelasi timp, 50,78% din sumele intarziate la rambursare, in valoare de 0,97 de milioane lei, aveau termenul legal de plata depasit cu pana la 30 de zile, procent in scadere fata de iulie. Valoarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, cu termenul legal de solutionare intarziat intre 31 si 60 de zile, era la sfarsitul lunii trecute de 45,04% din totalul restantelor, respectiv 0,86 milioane lei.

In vederea impulsionării acțiunilor de rambursare a TVA și a eliminării subiectivismului care ar putea apărea, Ministerul Finanțelor Publice a stabilit următoarele:

- rambursarea lunară se va încadra într-o sumă stabilită la nivel național;
- utilizarea sumei lunară se va realiza astfel: 80% din suma lunară stabilită la nivel național va stinge deconturile în ordinea vechimii, 20% din sumă va fi alocată deconturilor care se apropie de limita termenului legal de 45 de zile (pentru a nu crește soldul deconturilor cu termen de rambursare depășit);
- selecția deconturilor care urmează a fi rambursate se realizează informatic din baza de date națională cuprinzând deconturile cu decizie de rambursare, pe principiul cel mai vechi decont se stinge primul;
- suma datorată de stat firmelor sub forma rambursarilor de TVA va fi platită de trei ori pe lună, în zilele de 4, 24, și 29 ale lunii

De asemenea, un aspect foarte important îl constituie faptul ca prin instituirea procedurii de rambursare contribuabilii care depun deconturi cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare pot urmări stadiul de soluționare a acestora pe pagina de Internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Director executiv
Radu Nicolae Turcanu

