ORDIN Nr. 2927/2017 din 10 octombrie 2017
privind procedura şi condiţiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA

EMITENT: MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE
AGENŢIA NAŢIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 813 din 13 octombrie 2017

În temeiul art. 7, art. 56, 58, 64 şi 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, art. 12 din Ordonanţa Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, art. 11 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea şi funcţionarea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, şi având în vedere avizul conform al Ministerului Finanţelor Publice comunicat prin Adresa nr. 714.742 din 5.10.2017,

preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

(1) Se aprobă Procedura de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Se aprobă modelul şi instrucţiunile pentru completarea formularului (310) "Cerere pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA", prevăzut în anexa nr. 2.

(3) Se aprobă modelul şi conţinutul Referatului privind soluţionarea Cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, prevăzut în anexa nr. 3.

(4) Se aprobă modelul şi conţinutul Deciziei de soluţionare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, prevăzută în anexa nr. 4.

(5) Se aprobă modelul şi conţinutul Invitaţiei pentru prezentarea contribuabilului la audiere, prevăzută în anexa nr. 5.

ART. 2

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi de păstrare a formularelor menţionate la art. 1 sunt prevăzute în anexa nr. 6.

ART. 3

Anexele nr. 1 - 6 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 4

Prevederile prezentului ordin se aplică pentru cererile depuse de contribuabil, în temeiul art. 12 din Ordonanţa Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, începând cu data de 1 octombrie 2017.

ART. 5

Direcţia generală coordonare inspecţie fiscală, Direcţia generală de reglementare a colectării creanţelor bugetare, Direcţia generală de informaţii fiscale, Direcţia generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcţia generală de tehnologia informaţiei, Direcţia generală de administrare a marilor contribuabili, direcţiile generale regionale ale finanţelor publice, precum şi organele fiscale centrale din subordinea acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 6

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

Preşedintele Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală,
Mirela Călugăreanu

Bucureşti, 10 octombrie 2017.
Nr. 2.927.

ANEXA 1

PROCEDURA
de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA

A. Dispoziții generale

1. Prin organ fiscal central competent, în sensul prezentei proceduri, se înțelege:

a) Direcția generală de administrare a marilor contribuabili - pentru contribuabilii mari;

b) administrațiile județene ale finanțelor publice - pentru contribuabilii care au domiciliul fiscal pe raza lor teritorială;

c) administrațiile sectoarelor 1 - 6 ale finanțelor publice - pentru contribuabilii care au domiciliul fiscal pe raza lor teritorială;

d) administrațiile fiscale pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice sau Administrația fiscală pentru contribuabili mijlocii București - pentru contribuabilii mijlocii;

e) administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți - pentru contribuabilii, persoane impozabile înregistrate direct în scopuri de TVA.

2. Prezenta procedură se aplică de către structura cu atribuții de inspecție fiscală din cadrul organului fiscal central competent.

3. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul unității fiscale se înțelege, după caz:

a) directorul general al Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

b) şeful administrației județene a finanțelor publice;

c) şeful administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;

d) șeful administrației pentru contribuabili mijlocii din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice;

e) șeful Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii București;

f) șeful Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți.

4. În sensul prezentei proceduri, prin conducătorul adjunct al unității fiscale se înțelege, după caz:

a) directorul general adjunct - inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili;

b) șeful administrației adjunct - inspecție fiscală din cadrul administrației județene a finanțelor publice, după caz;

c) şeful administrației adjunct - inspecție fiscală din cadrul administrației sectorului a finanțelor publice, din municipiul București;

d) şeful administrației adjunct - inspecție fiscală din cadrul administrației pentru contribuabili mijlocii constituită la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice;

e) şeful administrației adjunct - inspecție fiscală din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabili mijlocii București;

f) șeful administrației din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți.

5. În sensul prezentei proceduri, prin cont de TVA se înțelege contul prevăzut la art. 2 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, denumită în continuare ordonanță.

B. Procedura de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA

1. Transferurile prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță se efectuează în urma verificării efectuate de organul fiscal central competent.

2. (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) din ordonanță, titulari ai conturilor de TVA, pot solicita transferul sumelor din contul de TVA, prin depunerea, la organul fiscal central competent a Cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, cod 310, prevăzută în anexa nr. 2 la ordin.

Cererea se depune în format electronic sub forma unui fişier PDF care are ataşate două fişiere, astfel:

- un fişier XML, a cărui structură este disponibilă pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF); și

- un fişier cu extensia zip care va conține documentele justificative anexate la cerere.

Cererea se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-guvernare, secțiunea Depunere declarații, caz în care pentru depunerea cererii plătitorul trebuie să dețină un certificat digital calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Cererea în format electronic copiată pe suport CD şi însoțită de formularul listat şi semnat se poate depune şi direct la registratura organului fiscal competent ori se comunică prin poştă cu confirmare de primire.

Formularul se completează cu ajutorul programelor de asistență existente pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF), secțiunea Servicii online, subsecțiunea Declarații electronice.

(2) Cererile pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA se înregistrează în evidența organului fiscal competent, într-o fişă distinctă, denumită "Transfer de sume din contul de TVA", în care va fi evidențiat modul de soluționare a cererilor şi care va cuprinde cel puțin:

- denumire solicitant;
- codul de înregistrare în scopuri de TVA;
- numărul şi data depunerii cererii;
- temeiul legal în baza căruia s-a solicitat aprobarea transferului;
- informații referitoare la modul de soluționare a cererii.

(3) Cererea va fi însoțită de documente justificative, în copie, certificate conform cu originalul de către contribuabil, în funcție de natura sumelor solicitate a fi transferate din contul de TVA, după cum urmează:

a) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. e) din ordonanță: instrumente financiar-bancare de plată, extrase de cont, facturi;

b) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. g) din ordonanță: ordine de plată, extrase de cont, facturi, contracte şi orice alte documente care pot susține corectarea facturilor sau ajustarea bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare;

c) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. h) din ordonanță: documentele de plată şi extrasele de cont din care rezultă suma transferată din contul curent;

d) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. j) din ordonanță: aceasta se realizează pe baza informațiilor din evidența fiscală;

e) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. k) din ordonanță: documentele prevăzute de lege care au stat la baza plății în numerar şi/sau a plăților efectuate cu cardul din contul curent (factura, bonuri fiscale, declarații vamale de import etc.), documentele de plată (în numerar, cu cardul din contul curent).

Responsabilitatea pentru conținutul documentelor justificative revine integral contribuabilului. Pentru toate situațiile de mai sus pot fi anexate orice alte documente care justifică solicitarea transferului sumelor din contul de TVA.

3. Cererea se soluționează în termen de 3 zile lucrătoare de la data înregistrării la organul fiscal competent, prin emiterea deciziei/deciziilor de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, conform modelului prevăzut în anexa nr. 4 la ordin.

4. (1) La primirea cererii, organul fiscal verifică dacă:

- au fost prezentate toate documentele justificative înscrise în cererea de transfer, iar acestea sunt corelate cu sumele solicitate;
- documentele justificative prezentate sunt corelate cu temeiul legal menționat în cerere.

(2) Pentru verificarea îndeplinirii condițiilor pentru aprobarea transferului din contul de TVA se procedează după cum urmează:

a) pentru situația de la art. 9 alin. (1) lit. e) din ordonanță se identifică eroarea din documentele de plată şi se stabileşte dacă documentele depuse justifică eroarea pentru care se solicită aprobarea transferului;

b) pentru situația de la art. 9 alin. (1) lit. g) din ordonanță se identifică facturile care au fost corectate sau facturile care au stat la baza ajustării bazei de impozitare a TVA, documentele potrivit prevederilor legale care au generat ajustarea bazei: contracte, acord etc.;

c) pentru situația de la art. 9 alin. (1) lit. h) din ordonanță se identifică transferurile din conturile curente în contul de TVA şi dacă aceste sume reprezintă sume transferate din contul curent deschis la aceeaşi instituție de credit;

d) pentru situația de la art. 9 alin. (1) lit. j) din ordonanță, aceasta se realizează pe baza informațiilor existente în evidența fiscală, obținute prin accesarea bazelor de date sau pe baza informațiilor solicitate şi transmise, în aceeaşi zi, de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitor pentru respectarea condiției privind obligațiile de plată pentru TVA şi de către compartimentul registru contribuabili, declarații fiscale şi gestiune dosare, pentru certificarea calității de persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA;

e) pentru situația de la art. 9 alin. (1) lit. k) din ordonanță, aceasta se realizează pe baza documentelor prevăzute de lege care au stat la baza plății în numerar şi/sau a plăților efectuate cu cardul din contul curent (factura, bonuri fiscale, declarații vamale de import etc.), precum şi a documentelor de plată (în numerar, cu cardul din contul curent).

În situația în care, până la data emiterii deciziei/deciziilor prevăzute la pct. 3, contribuabilul depune o cerere prin care renunță la aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, prezenta procedură încetează, acest fapt urmând a fi consemnat în fişa "Transfer de sume din contul de TVA", prevăzută la pct. 2 alin. (2).

5. Rezultatul analizei cererii şi documentelor justificative anexate la aceasta va fi consemnat de către organul fiscal în Referatul privind soluționarea cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

6. Referatul se avizează de şeful de serviciu coordonator şi se aprobă de către conducătorul adjunct al unității fiscale.

7. După aprobarea referatului se va proceda la emiterea deciziei/deciziilor de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, care va/vor cuprinde:

- motivul de fapt şi temeiul de drept care au stat la baza aprobării sau respingerii transferului sumelor din contul de TVA;
- suma solicitată a fi transferată din contul/conturile de TVA;
- suma aprobată a fi transferată din contul/conturile de TVA;
- suma respinsă a fi transferată din contul/conturile de TVA.

8. În cazul în care contribuabilul se încadrează în situațiile reglementate la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) şi k) din ordonanță, organul fiscal, în baza referatului prevăzut la pct. 6, întocmeşte decizia/deciziile de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA prin care se aprobă integral transferul sumelor din contul de TVA, situație în care nu este necesară realizarea audierii, prevăzută la pct. 10.

9. În cazul în care contribuabilul nu se încadrează în situațiile reglementate la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) şi k) din ordonanță, în baza referatului prevăzut la pct. 6, organul fiscal întocmeşte decizia/deciziile de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, care se supune/supun aprobării, numai după realizarea audierii contribuabilului, prevăzută la pct. 10.

10. Înainte de luarea deciziei de aprobare parțială sau de respingere integrală a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, organul fiscal asigură exercitarea de către contribuabil a dreptului de a fi ascultat, potrivit prevederilor art. 9 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, denumit în continuare Codul de procedură fiscală, situație în care termenul de soluționare a cererii se prelungeşte cu perioada cuprinsă între data transmiterii invitației către contribuabil şi data prezentării acestuia la organul fiscal. Organul fiscal înştiințează contribuabilul cu privire la prelungirea termenului de soluționare a cererii, asupra obligativității de a prezenta, la termenul stabilit pentru audiere, documentele şi informațiile solicitate, precum şi asupra posibilității de a furniza alte probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei în vederea soluționării cererii.

Potrivit prevederilor art. 9 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, audierea se consideră îndeplinită în situațiile în care contribuabilul/plătitorul refuză explicit să se prezinte la termenul stabilit de organul fiscal în vederea audierii sau contribuabilul/plătitorul nu se prezintă, din orice motiv, la două termene consecutive stabilite de organul fiscal în vederea audierii.

La finalizarea audierii se va încheia o minută, semnată de organul fiscal şi de persoana împuternicită să reprezinte contribuabilul în relația cu organul fiscal, în care se vor consemna cel puțin următoarele elemente: numele şi prenumele organului fiscal care participă la audiere, numele şi prenumele

reprezentantului legal al contribuabilului care participă la audiere, data la care are loc audierea, informații referitoare la cererea contribuabilului (număr și data cererii, sume solicitate), documentele și informațiile prezentate la audiere care au fost solicitate sau probele suplimentare considerate relevante de către contribuabil, constatările organului fiscal cuprinse în referat, precum și punctul de vedere al contribuabilului.

11. După audiere, organul fiscal consemnează rezultatul verificării documentelor prezentate de contribuabil în decizia/deciziile de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, prin care se va stabili, după caz:

- aprobarea transferului sumelor din contul de TVA, dacă contribuabilul se încadrează în situațiile reglementate la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță;
- aprobarea parțială sau respingerea integrală a transferului sumelor din contul de TVA, dacă contribuabilul nu se încadrează, parțial sau total, în situațiile reglementate la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță. Situații în care se dispune respingerea totală sau parțială a transferului sumelor din contul de TVA pot fi, spre exemplu: ca urmare a faptului că nu au fost prezentate documentele solicitate prin invitație, documentele sunt incomplete sau documentele și informațiile furnizate nu justifică încadrarea în situațiile prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) și k) din ordonanță.

12. Decizia/Deciziile de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA se avizează de șeful de serviciu și de conducătorul adjunct al unității fiscale și se înaintează, spre aprobare, conducătorului unității fiscale.

13. În vederea soluționării cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA se vor emite decizii de soluționare, astfel încât numărul deciziilor să fie egal cu numărul instituțiilor de credit cuprinse în cererea depusă de contribuabil.

14. Fiecare decizie de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA prin care se aprobă (integral sau parțial) sau se respinge integral transferul sumelor din contul de TVA, întocmită potrivit pct. 8 sau 11, se emite în trei exemplare, din care două exemplare, semnate numai de conducătorul unității fiscale, se comunică contribuabilului, potrivit art. 47 din Codul de procedură fiscală, iar al treilea exemplar se transmite organului fiscal cu atribuții de gestionare a dosarului fiscal. Contribuabilul va utiliza un exemplar la instituția de credit/unitatea de trezorerie la care este deschis contul de TVA pentru care se aprobă/respinge transferul de sume.

15. Împotriva deciziei/deciziilor de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din același act normativ.

16. După finalizarea procedurii, toate documentele anexate la cerere sau prezentate de contribuabil, precum și cele emise în derularea procedurii se transmit organului fiscal cu atribuții de gestionare a dosarului fiscal.

ANEXA 2*)

*) Formularul este reprodus în facsimil.

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Cerere pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA

Anul (aaaa)

310

_____

_____

_____

| *) A. DATELE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI IMPOZABILE ÎNREGISTRATE ÎN SCOPURI |

| **DE** **TVA**
|
|_____
_____|

A.1. Denumire A.2. Cod de identificare fiscală

_____
_____

DOMICILIUL FISCAL

A.3. Judeţ A.4. Sector A.5. Localitate

_____ _____
_____
A.6. Strada A.7. Număr

_____
_____
A.8. Bloc A.9. Scara A.10. Etaj A.11. Apt. A.12. Cod Poştal

_____ _____ _____ _____
_____
A.13. Telefon A.14. Fax A.15. E-mail

_____ _____
_____

_____
_____
| ****) B. DATELE DE IDENTIFICARE A PERSOANEI ÎMPUTERNICITE SĂ SOLICITE |
| **TRANSFERUL SUMELOR DIN CONTUL DE TVA**
|
|_____
_____|

B.1. Denumire/Nume şi prenume B.2. Cod de identificare fiscală/CNP

_____
_____

DOMICILIUL

B.3. Judeţ B.4. Sector B.5. Localitate

_____ _____
_____
B.6. Strada B.7. Număr

B.8. Bloc | B.9. Scara | B.10. Etaj | B.11. Apt. | B.12. Cod Poştal

B.13. Telefon | B.14. Fax | B.15. E-mail

În temeiul prevederilor art. 12 din OG nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA solicit aprobarea transferului sumei/sumelor din contul/conturile de TVA aşa cum sunt înscrise în secţiunea C. Informaţii despre sume

Număr de operator de date cu caracter personal 759

C. Informaţii despre sume

C.1. Nr. crt.	C.2. Cont TVA (IBAN)	C.3. Cont curent (IBAN)	***) C.4. Motivul pentru care se solicită transferul conf. art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) şi k)	****) C.5. Acte justificative	*****) C.6. Cauze	C.7. Suma solicitată
1						
					TOTAL	

C.a Sinteză instituţii bancare

	Cont TVA (IBAN) Denumire instituţie de credit/unitate de trezorerie	Suma
1		

C.b Sinteză motive

	Motivul pentru care se solicită transferul conf. art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) şi k)	Suma
1		

D. SEMNĂTURI

Sub sancţiunile aplicate faptei de fals în declaraţii, declar că datele înscrise în acest formular sunt corecte şi complete.

Nume şi prenume persoană impozabilă/reprezentant legal/împuternicit/reprezentant fiscal

Semnătura

Semnătura electronică poate fi aplicată doar în urma finalizării cu succes a acţiunii de validare a formularului | **Semnătura electronică**

E. LOC REZERVAT ORGANULUI FISCAL

Număr de înregistrare _____ Data _____

*) Se va completa cu datele persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA.

**) Se va completa cu datele reprezentantului legal al solicitantului.

***) Se va selecta din listă motivul astfel:

- e) sume rezultate ca urmare a unor corecţii în urma unor erori materiale în procesul de plată, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;

- g) sume rezultate ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;

- h) sume transferate în contul curent al titularului deschis la aceeaşi instituţie de credit sau în contul de disponibil distinct deschis la aceeaşi unitate a Trezoreriei Statului, după caz, în limita sumelor prevăzute la art. 8 lit. d);

- j) sume transferate în contul curent în cazul persoanelor care nu mai au obligația de a avea un cont conform art. 2 alin. (1) şi nu mai au obligații de plată privind TVA;

- k) sume reprezentând TVA achitat în numerar, cu excepția celor reținute din încasările în numerar, prevăzute la art. 15 alin. (2), sau cu cardul din contul curent.

****) Se va completa cu denumirea documentelor justificative, numărul şi data acestora, corelate cu suma solicitată aşa cum au fost ele adăugate în arhiva de documente ataşată acestui formular, cum ar fi, de exemplu:

a) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. e) din ordonanță:

ordine de plată, extrase de cont, facturi, contracte şi orice alte documente care pot susține identificarea erorilor materiale în procesul de plată;

b) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. g) din ordonanță:

ordine de plată, extrase de cont, facturi, contracte şi orice alte documente care pot susține corectarea facturilor sau ajustarea bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal;

c) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. h) din ordonanță: documentele de plată şi extrasele de cont din care rezultă suma transferată din contul curent;

d) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. j) din ordonanță: aceasta se realizează pe baza informațiilor existente în evidența fiscală;

e) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. k) din ordonanță: documentele prevăzute de lege care au stat la baza plății în numerar şi/sau a plăților efectuate cu cardul din contul curent (factură, bonuri fiscale, declarații vamale de import etc.), documentele de plată (în numerar, cu cardul din contul curent).

Pentru toate situațiile de mai sus, pot fi anexate şi orice alte documente care justifică solicitarea transferului sumelor din contul de TVA.

*****) Se vor prezenta detaliat cauzele care au stat la baza solicitării de sume a fi transferate din contul de TVA.

Număr de operator de date cu caracter personal 759

INSTRUCȚIUNI
pentru completarea formularului (310) "Cerere pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA"

1. Formularul (310) "Cerere pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare (Codul fiscal), prevăzute la art. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, denumită în continuare ordonanță.

Formularul (310) "Cerere pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA" se depune la organul fiscal competent, pentru solicitarea transferurilor de sume prevăzute la art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) şi k) din ordonanță.

Cererea se depune în format electronic sub forma unui fişier PDF care are ataşate două fişiere, astfel:

- un fişier XML, a cărui structură este disponibilă pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF); şi

- un fişier cu extensia zip care va conține documentele justificative anexate la cerere.

Cererea se depune prin mijloace electronice de transmitere la distanță, pe portalul e-guvernare, secțiunea Depunere declarații, situație în care, pentru depunerea cererii, plătitorul trebuie să dețină un certificat digital calificat, eliberat în condițiile Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, republicată.

Cererea în format electronic copiată pe suport CD şi însoțită de formularul listat şi semnat se poate depune şi direct la registratura organului fiscal competent ori se comunică prin poştă cu confirmare de primire.

Formularul se completează cu ajutorul programelor de asistență existente pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF), secțiunea Servicii online subsecțiunea Declarații electronice.

2. Completarea formularului se face astfel:

Secțiunea A. "Date de identificare a persoanei impozabile înregistrate în scopuri de TVA"

A.1. Caseta "Denumire" se completează cu denumirea persoanei juridice, a asociației sau a entității fără personalitate juridică ori cu numele și prenumele persoanei fizice, după caz.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate care şi-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "Denumire" se înscriu informațiile de identificare înscrise pe certificatul de înregistrare fiscală a reprezentării (denumirea persoanei impozabile stabilite în străinătate, reprezentată fiscal prin reprezentantul fiscal desemnat în condițiile legii).

A.2. Caseta "Cod de identificare fiscală" se completează astfel:

- contribuabilii persoane juridice, cu excepția comercianților, asociațiile sau alte entități fără personalitate juridică înscriu codul de înregistrare fiscală;

- comercianții, inclusiv sucursalele comercianților care au sediul principal al comerțului în străinătate, înscriu codul unic de înregistrare;

- contribuabilii persoane fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere înscriu codul de înregistrare fiscală;

- contribuabilii persoane fizice, cu excepția persoanelor fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau care exercită profesii libere, înscriu codul de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit conform art. 316 din Codul fiscal;

- contribuabilii persoane impozabile care nu sunt stabilite în România, conform art. 266 alin. (2) din Codul fiscal, şi sunt înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în România, potrivit art. 316 din acelaşi act normativ, înscriu codul de înregistrare în scopuri de TVA.

Reprezentantul fiscal desemnat de o persoană impozabilă stabilită în străinătate înscrie codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit persoanei impozabile străine, care este diferit de codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit pentru activitatea proprie a reprezentantului.

A.3 - A.15. Caseta "Domiciliu fiscal" se completează cu datele privind adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, înregistrate direct în scopuri de TVA în România, se înscrie adresa din România la care pot fi examinate evidențele şi documentele ce trebuie păstrate, în conformitate cu prevederile pct. 88 alin. (7) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările şi completările ulterioare.

În cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate, care şi-au desemnat reprezentant fiscal, în caseta "Domiciliu fiscal" se înscrie domiciliul fiscal al reprezentantului fiscal.

În cazul persoanelor impozabile care au sediul activității economice în afara României şi sunt stabilite în România prin unul sau mai multe sedii fixe fără personalitate juridică, conform art. 266 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, în caseta "Domiciliu fiscal" se înscrie domiciliul fiscal al sediului fix desemnat să depună decontul de taxă şi să fie responsabil pentru toate obligațiile în scopuri de TVA, conform pct. 88 alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016, cu modificările şi completările ulterioare.

B. Date de identificare a persoanei împuternicite să solicite transferul sumelor din contul de TVA, respectiv ale reprezentantului fiscal/legal/împuternicitului

1. Denumire/Nume şi prenume - se înscriu, după caz, denumirea sau numele şi prenumele persoanei impozabile care a fost desemnată ca reprezentant fiscal/legal sau împuternicit de către persoana impozabilă străină.

2. Cod de identificare fiscală/CNP - se înscrie codul de identificare fiscală sau codul numeric personal al reprezentantului fiscal/legal ori al împuternicitului.

3. Domiciliul fiscal - se înscrie adresa domiciliului fiscal al reprezentantului fiscal.

C. Informații despre sume

Acest cartuş conține:

C.1. Nr. crt. - se va înscrie numărul atribuit fiecărei instituții bancare/instituție de trezorerie, o singură dată.

Pentru fiecare instituție bancară/unitate de trezorerie se vor detalia informațiile de la C.2 - C.7, astfel:

C.2. Cont TVA (IBAN) Denumirea instituție de credit/unitate de trezorerie - se va înscrie contul de TVA (IBAN) [aşa cum este definit la art. 1 lit. d) din ordonanță] şi denumirea instituției de

credit/unității de trezorerie la care este deschis contul de TVA pentru care se solicită transferul de sume.

C.3. Contul curent (IBAN) - se înscrie contul curent (IBAN) deschis la instituția de credit/unitatea de trezorerie (menționată la pct. C.2) la care este deschis contul curent în care se solicită transferul sumelor din contul de TVA.

C.4. Motivul pentru care se solicită transferul - se va/vor selecta motivul/motivele pentru care a fost depusă cererea de a aprobare a transferului şi care trebuie să se încadreze în prevederile art. 9 alin. (1) lit. e), g), h), j) şi k) din ordonanță, astfel:

- e) sume rezultate ca urmare a unor corecții în urma unor erori materiale în procesul de plată, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;
- g) sume rezultate ca urmare a corectării facturilor sau ca urmare a ajustării bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal, pentru care restituirea se efectuează într-un alt cont decât un cont de TVA;
- h) sume transferate în contul curent al titularului deschis la aceeaşi instituție de credit sau în contul de disponibil distinct deschis la aceeași unitate a Trezoreriei Statului, după caz, în limita sumelor prevăzute la art. 8 lit. d) din ordonanță;
- j) sume transferate în contul curent, în cazul persoanelor care nu mai au obligația de a avea un cont conform art. 2 alin. (1) din ordonanță şi nu mai au obligații de plată privind TVA;
- k) sume reprezentând TVA achitat în numerar, cu excepția celor reținute din încasările în numerar, prevăzute la art. 15 alin. (2) din ordonanță, sau cu cardul din contul curent.

C.5. Acte justificative - se va completa cu denumirea documentelor justificative, numărul şi data acestora, corelate cu suma solicitată aşa cum au fost ele adăugate în arhiva de documente ataşată acestui formular, după cum urmează:

a) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. e) din ordonanță: instrumente financiar-bancare de plată, extrase de cont, facturi;

b) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. g) din ordonanță: ordine de plată, extrase de cont, facturi, contracte şi orice alte documente care pot susține corectarea facturilor sau ajustarea bazei de impozitare a TVA conform art. 287 din Codul fiscal;

c) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. h) din ordonanță: documentele de plată şi extrasele de cont din care rezultă suma transferată din contul curent;

d) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. j) din ordonanță: aceasta se realizează pe baza informațiilor existente în evidența fiscală;

e) pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. k) din ordonanță: documentele prevăzute de lege care au stat la baza plății în numerar şi/sau a plăților efectuate cu cardul din contul curent (factura, bonuri fiscale, declarații vamale de import etc.), documentele de plată (în numerar, cu cardul din contul curent).

Pentru toate situațiile de mai sus pot fi anexate şi orice alte documente care justifică solicitarea transferului sumelor din contul de TVA.

Responsabilitatea pentru conținutul documentelor justificative revine integral contribuabilului. Pentru fiecare motiv pentru care se solicită transferul de sume din contul de TVA şi pentru fiecare cauză care a stat la baza solicitării se vor înscrie documentele justificative.

Documentele justificative, în copie certificată conform cu originalul de către contribuabil, vor fi scanate alb-negru, lizibil şi cu o rezoluție care să permită încadrarea în limita a 10 MB a arhivei de fişiere în format zip. Pentru eficiența lucrului cu documente justificative este recomandată structurarea acestora în funcție de sume şi motive.

C.6. Cauze - pentru fiecare motiv pentru care se solicită transferul de sume din contul de TVA se vor prezenta detaliat cauzele care au stat la baza solicitării.

C.7. Sumă solicitată - pentru fiecare motiv pentru care se solicită transferul de sume din contul de TVA şi pentru fiecare cauză care a stat la baza solicitării de sume a fi transferate din contul de TVA se va înscrie suma de TVA aferentă fiecărui document justificativ înscris.

ANEXA 3

```
MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ       Sigla
```

Direcția Generală ..... DGRFP/
Administrația ..... DGAMC
Nr. ...../..... Adresa .....

Tel.: .....
Fax: .....
E-mail: .....

Aprobat,
Conducătorul adjunct al unității fiscale,

.....

REFERAT
privind soluționarea Cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA

A. Datele de identificare ale contribuabilului

Denumirea contribuabilului: .....

Cod de înregistrare în scopuri de TVA .....

Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. ..... nr. ..., bl. ...., sc. ...., ap. ...., județul/sectorul .....

B. Analiza situației contribuabilului

1. Prin Cererea pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA nr. ..... din data de ....., înregistrată la organul fiscal competent, contribuabilul solicită aprobarea transferului sumei/sumelor din contul/conturile de TVA, în temeiul art. 12 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA.

2. Pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA au fost verificate documentele anexate cererii, astfel:

- pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. e) din ordonanță: .....
- pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. g) din ordonanță: .....
- pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. h) din ordonanță: .....
- pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. j) din ordonanță: .....
- pentru situația prevăzută la art. 9 alin. (1) lit. k) din ordonanță: .....

3. În urma verificării efectuate, în conformitate cu prevederile art. 7, art. 56, art. 58, art. 64 și art. 77 din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 12 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.927/2017 privind procedura și condițiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA, s-au constatat următoarele:

.....

.....

Ca urmare a celor prezentate, situația sumelor din contul de TVA este următoarea:

Nr. crt.	Instituția de credit/ Unitatea de	Cont TVA - IBAN în care se	Cont curent a fi	Suma solicitată a fi	Suma aprobată a fi	Sumă respinsă transferată*)

	trezorerie	IBAN	transferă	transferată	transferată
	la care este deschis contul de TVA		suma solicitată și aprobată		
1					
2					
3					
...					
TOTAL:					

*) Pentru suma respinsă a fi transferată urmează procedura audierii, în conformitate cu prevederile lit. B pct. 10 din anexa nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.927/2017.

Avizat — Întocmit

Șef serviciu ..... Funcție .....

Numele și prenumele ..... Numele și prenumele .....

Semnătura ..... Semnătura .....

Data ..... Data .....

ANEXA 4

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală ..... Sigla DGRFP/
Administrația ..... DGAMC
Nr. ...../..... Adresa .....

Tel.: .....

Fax: .....

E-mail: .....

DECIZIE
de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA

1. Datele de identificare a contribuabilului
Denumirea/Nume şi prenume: .....
Codul de înregistrare în scopuri de TVA: .....
Domiciliul fiscal: localitatea ....., str. ..... nr. ..., bl. ...., sc. ...., ap. ....
Județul/Sectorul .....

2. Date privind modul de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA

În temeiul prevederilor art. 7, 56, 58, 64 şi 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 12 din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA şi ale Ordinului preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.927/2017 privind procedura şi condițiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA,

având în vedere Cererea dumneavoastră înregistrată la organul fiscal competent cu nr. ..... din data de ....., vă comunicăm că se aprobă/respinge transferul sumei/sumelor din contul de TVA deschis la

....., (denumirea instituției de credit)

solicitat prin cerere, după cum urmează:

Nr. crt.	Instituția de credit/ Unitatea de trezorerie la care este deschis contul de TVA	Cont TVA - IBAN în care se transferă suma solicitată şi aprobată	Cont curent - IBAN	Suma solicitată	Suma aprobată a fi transferată	Sumă respinsă la transfer

2.1. Motivul de fapt: .....

2.2. Temeiul de drept: .....

3. Data comunicării:

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

4. Mențiuni privind audierea contribuabilului

.....
.....

5. Dispoziții finale

Împotriva prezentei decizii se poate formula contestație la organul fiscal emitent, în conformitate cu dispozițiile art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării, potrivit art. 270 alin. (1) din acelaşi act normativ.

Aprobat,
Conducătorul unității fiscale,

Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unității .....
Data .....

ANEXA 5

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală .....
Administrația .....
Nr. ...../zz.ll.aa

INVITAȚIE

Domnului/Doamnei ....., în calitate/având funcția de ..... la/al/a ....., cu sediul în ....., str. ..... nr. ....., bl. ...., ap. ....., județul ....., având cod de înregistrare în scopuri de TVA ....., vă înştiințăm că în data de ....., ora ....., la ....., va avea loc audierea asupra constatărilor şi rezultatelor soluționării Cererii nr. ..... din data ..... pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA.

Vă informăm că aveți posibilitatea să vă exprimați punctul de vedere cu privire la constatările organelor fiscale, ce vor fi prezentate cu ocazia audierii, în conformitate cu prevederile lit. B pct. 10 din anexa nr. 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.927/2017 privind procedura şi condițiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA.

Totodată, pentru soluționarea cererii pentru aprobarea transferului este necesară administrarea de probe suplimentare relevante pentru luarea deciziei, urmând să prezentați la sediul nostru documente certificate conform cu originalul, pentru următoarele conturi de TVA şi pentru următoarele situații, astfel:

.....
.....

Vă înştiințăm că termenul de soluționare a cererii se prelungeşte cu perioada cuprinsă între data transmiterii invitației către contribuabil şi data prezentării acestuia la organul fiscal, în conformitate cu prevederile art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

În cazul în care, la data şi ora stabilită, nu vă veți prezenta şi nu veți notifica organul fiscal despre renunțarea la acest drept vă comunicăm că audierea se consideră îndeplinită în condițiile prevăzute la art. 9 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Şef administrație adjunct/Director general adjunct
Numele şi prenumele .....
Semnătura şi ştampila unității .....

ANEXA 6

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare şi de păstrare a formularelor

a) Denumire: "Cerere pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA"

1. Format: A4/t1
2. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
3. Se utilizează de către contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 23/2017 privind plata defalcată a TVA, titulari ai conturilor de TVA, în baza art. 1 alin. (2) din Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.927/2017 privind procedura şi condițiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA.
4. Se întocmeşte de contribuabil sau împuternicitul acestuia.
5. Circulă:
- un exemplar la organul fiscal, transmis, după caz, în format electronic sau în format hârtie, semnat, potrivit legii;
- un exemplar, la contribuabil.
6. Se păstrează:
- formatul electronic, în arhiva de documente electronice;
- formatul hârtie se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

b) Denumire: "Referat privind soluționarea cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA"

1. Format: A4/t1
2. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
3. Se utilizează în baza art. 1 alin. (3) din Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.927/2017 privind procedura şi condițiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA.
4. Se întocmeşte de organul fiscal, se avizează de şeful de serviciu coordonator, se propune spre aprobare de către conducătorul adjunct al unității fiscale şi se aprobă de către conducătorul unității fiscale, într-un singur exemplar.
5. Circulă la organul fiscal.
6. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

c) Denumire: "Decizie de soluționare a cererii pentru aprobarea transferului sumelor din contul de TVA"

1. Format: A4/t1
2. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
3. Se utilizează în baza art. 1 alin. (4) din Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.927/2017 privind procedura şi condițiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA.
4. Se întocmeşte în trei exemplare de către organul inspecție fiscal, pentru fiecare cont de TVA deschis la instituțiile de credit cuprinse în cererea depusă de contribuabil.
5. Circulă:
- două exemplare la contribuabil, din care un exemplar va fi utilizat la instituția de credit/unitatea de trezorerie la care este deschis contul de TVA pentru care se aprobă/respinge transferul de sume;
- un exemplar la organul fiscal.

6. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal al contribuabilului.

d) Denumire: "Invitație"

1. Format: A4/t1
2. Caracteristici de tipărire: se editează din sistemul informatic.
3. Se utilizează de către organul fiscal pentru invitarea contribuabilului la audiere, în baza art. 1 alin. (5) din Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.927/2017 privind procedura şi condițiile de aprobare a transferului sumelor din contul de TVA.
4. Se întocmeşte de organul fiscal, în două exemplare.
5. Circulă:
- un exemplar, la contribuabil;
- un exemplar, la organul fiscal.
6. Se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.