

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN**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 opțiuni 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 (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. 799.502 din 15.10.2026,

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 opțiuni 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 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 înscrierea 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 opțiuni 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. Punctul 47.(2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„47.(2) Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(1) la propunerea altor structuri din cadrul organului fiscal, compartimentul de specialitate solicită structurii care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită. Dispozițiile pct. 15.(1)-15.(20) sunt aplicabile în mod corespunzător. Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(2), ca urmare a analizei situațiilor prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în cel puțin una dintre aceste situații. Dispozițiile pct. 15¹ sunt aplicabile în mod corespunzător.”

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

„50.(1) Pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiuni 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 în urma 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)."

1.6. 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.”

1.7. Punctul 55.(2) se modifică și va avea următorul cuprins:

„55.(2) Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(1) la propunerea altor structuri din cadrul organului fiscal, compartimentul de specialitate solicită structurii care a propus înscrierea persoanei impozabile în baza de date să efectueze o analiză, pentru a stabili dacă persoana impozabilă mai prezintă risc de rambursare necuvenită. Dispozițiile pct. 15.(1)-15.(20) sunt aplicabile în mod corespunzător. Dacă persoana impozabilă figurează în baza de date specială constituită în condițiile prevăzute la cap. I secțiunea a 2-a, fiind înscrisă potrivit pct. 8.(2), ca urmare a analizei situațiilor prevăzute în anexa nr. 6 la ordin, compartimentul de specialitate analizează dacă persoana impozabilă se mai află în cel puțin una dintre aceste situații. Dispozițiile pct. 15¹.(1)-15¹.(5) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

1.8. 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 se află în cel puțin una dintre situațiile de risc de rambursare necuvenită prevăzute în anexa nr. 6 la ordin.

60.(2) Dacă în urma 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)."

1.9. 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 se modifică și se înlocuiește cu anexa care face parte integrantă 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, fără a fi luate în considerare efectele juridice produse în perioada de aplicare a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.123/2026 pentru modificarea și completarea 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.

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.

p. Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Ionuț Aurică

SITUAȚIILE
din care rezultă că persoanele impozabile prezintă un risc de rambursare necuvenită a TVA,
alte decât cele prevăzute la art. 169 alin. (4) lit. a)-c) din Legea nr. 207/2015
privind Codul de procedură fiscală

1. Persoana impozabilă are administratori sau participanți semnificativi la capitalul social, care figurează în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA.

2. Persoana impozabilă are administratori sau participanți semnificativi la capitalul social, care dețin asemenea calități la alte persoane impozabile care figurează în Baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită a TVA.

3. Persoana impozabilă însăși, administratorii sau participanții semnificativi la capitalul social au înscrise în cazierul fiscal informații privind atragerea răspunderii solidare cu debitorul, stabilită prin decizie a organului fiscal competent, sau atragerea răspunderii patrimoniale cu debitorul ajuns în stare de insolvență pronunțată prin hotărâre judecătorească definitivă.

4. Persoanele cu atribuții de reprezentare sau de administrare a persoanei impozabile sau participanții semnificativi la capitalul social au înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni.

5. Persoana impozabilă a efectuat regularizări ale taxei pe valoarea adăugată deductibile sau colectate în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu impact semnificativ asupra sumei solicitate la rambursare.

6. Se constată creșterea semnificativă a sumei solicitate la rambursare față de solicitările anterioare.

7. Se constată frecvența ridicată a corecțiilor de erori materiale în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu impact semnificativ asupra sumei solicitate la rambursare, fără luarea în considerare a corecțiilor de erori materiale efectuate de organul fiscal, din oficiu.

8. Persoana impozabilă nu are depuse, la data depunerii decontului cu opțiune de rambursare, declarațiile fiscale D394, D390, D406 al căror termen de depunere a expirat.

9. Persoana impozabilă se află în procedurile de prevenire a insolvenței, potrivit legii.

10. Persoana impozabilă se află în insolabilitate.

11. Persoana impozabilă a fost înființată cu mai puțin de 6 luni înaintea depunerii decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare supus soluționării.

12. Se constată că valoarea TVA înscrisă în facturile emise raportate în sistemul RO e-Factura și bonurile fiscale raportate în sistemul RO e-Case de marcat este semnificativ mai mare decât valoarea TVA colectată pentru operațiuni interne înscrisă în deconturile de TVA în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA la încasare.

13. Se constată că valoarea TVA deductibilă pentru achiziții de bunuri/servicii în interiorul țării inclusă în deconturile de TVA depuse de persoana impozabilă în perioada din care provine suma solicitată la rambursare este semnificativ mai mare decât valoarea TVA aferentă facturilor raportate în sistemul RO e-Factura de furnizorii acesteia, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA la încasare.

14. Cel puțin unul dintre furnizorii care au emis facturile din care provine o proporție semnificativă a TVA deductibilă înscrisă în deconturile de TVA depuse de persoana impozabilă în perioada din care provine suma solicitată la rambursare se află în oricare dintre următoarele situații:

- a) figurează în baza de date specială privind riscul de rambursare necuvenită;
- b) figurează în baza de date specială privind persoanele impozabile pentru care a fost declanșată procedura de lichidare voluntară sau a fost deschisă procedura de insolvență;
- c) are înscrise în cazierul fiscal fapte care sunt sancționate ca infracțiuni;
- d) nu a depus declarațiile fiscale D300, D394, D390, D406 pentru care a intervenit obligația legală de depunere în perioada din care provine suma solicitată la rambursare și al căror termen de depunere a expirat la data analizei;

e) valoarea TVA înscrisă în facturile emise raportate în sistemul RO e-Factura și bonurile fiscale raportate în sistemul RO e-Case de marcat este semnificativ mai mare decât valoarea TVA colectată pentru operațiuni interne înscrisă în deconturile de TVA în perioada din care provine suma solicitată la rambursare, cu luarea în considerare a prevederilor legale referitoare la sistemul TVA la încasare;

f) se află în stare de insolabilitate, insolvență/reorganizare, faliment sau în procedurile de prevenire a insolvenței;

g) înregistrează obligații fiscale restante reprezentând TVA;

h) figurează, la data analizei, în Registrul contribuabililor/plătitorilor inactivi/reactivați sau în Registrul persoanelor impozabile a căror înregistrare în scopuri de TVA conform art. 316 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare a fost anulată;

i) a fost înregistrat/reînregistrat în scopuri de TVA în ultimele 6 luni și utilizează altă perioadă fiscală decât luna calendaristică pentru declararea și plata TVA;

j) a fost înființat cu mai puțin de 6 luni înaintea depunerii DNOR care face obiectul analizei.