

INSTRUCȚIUNEA Nr.

privind modul de rambursare sau restituire, după caz, a taxei pe valoarea adăugată nedeductibilă eligibilă sau, respectiv, neeligibilă, aferentă cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectelor de grant și strategice finanțate prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane 2007 – 2013

Având în vedere:

- prevederile Hotărârii Guvernului nr. **1.135/2011** pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale;
- prevederile Hotărârii Guvernului nr. **831/2012** privind completarea art. II din Hotărârea Guvernului nr. 1.135/2011 pentru modificarea și completarea Hotărârii Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, publicată în Monitorul Oficial, Partea I, nr. 577, **din 13 august 2012**;
- Ordinul Ministerului Afacerilor Europene nr. **204/27.12.2011** pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a prevederilor art. 11¹ din Hotărârea Guvernului nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale;
- Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. **33/2012** privind aprobarea Procedurii de certificare a declarației privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare, precum și a modelului și conținutului formularului "Certificat privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare";
- prevederile art.11 alin (2) din Regulamentul CE nr. **1081/2006**

Directorul General al Autorității de Management pentru Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane emite prezenta

INSTRUCȚIUNE:

1. **Cheltuiala cu taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă devine eligibilă** în cadrul proiectelor de grant și strategice finanțate prin POSDRU, aflate în derulare la data de 10 august 2012, precum și al celor depuse după această dată, cu condiția ca aceasta să fie aferentă unor cheltuieli eligibile efectuate.

2. În vederea validării și, ulterior, a rambursării TVA nedeductibile devenită eligibilă - care va fi cuprinsă în cererile de rambursare depuse după data de 13.08.2012 - beneficiarii vor iniția **un act adițional standard la Contractul de finanțare**. Actul adițional standard nu poate avea ca efect majorarea valorii totale eligibile a proiectului, așa cum este prevăzută la art. 3 alin. 1 din contractul de finanțare și, respectiv, în Anexa 2 la contractul de finanțare - Bugetul proiectului. Acest act adițional este dedicat exclusiv includerii TVA nedeductibilă eligibilă în bugetul eligibil al proiectului și, ca atare, cu această ocazie, beneficiarii nu vor putea solicita modificări de altă natură.

În vederea aprobării acestui act adițional de către AM POSDRU/OI POSDRU responsabil, Beneficiarul va atașa următoarele documente:

- un Memoriu Justificativ în care se va menționa valoarea estimată a TVA nedeductibilă eligibilă de rambursat (sumă care va fi trecută distinct de celelalte costuri estimate fără TVA, de la liniile 1-6, respectiv la linia bugetară **7** din **Anexa 2 la contractul de finanțare - Bugetul proiectului**) și în care se vor justifica realocările necesare între liniile bugetare, astfel încât TVA să poată fi inclusă în bugetul eligibil pentru a fi rambursată (utilizându-se inclusiv rezerva de contingență, după caz), pentru a se putea continua implementarea proiectelor. Aceste realocări de sume se vor realiza în condițiile respectării limitelor maxim admise prevăzute în **Anexa nr. 2 la prezenta Instrucțiune** (pentru "Cheltuieli de tip FEDR", "Rezerva de contingență", "Valoare activități subcontractate/externalizate", "Cheltuieli indirecte/cheltuieli generale de administrație", conform prevederilor din contractul de finanțare);
- varianta inițială (ultima aprobată) și cea revizuită prin acest act adițional, a Anexei 1 la contractul de finanțare - Cererea de finanțare, secțiunea "Justificarea bugetului cererii de finanțare", plus alte secțiuni, dacă este necesar;
- varianta inițială (ultima aprobată) și cea revizuită prin acest act adițional, a Anexei 2 la contractul de finanțare - Bugetul proiectului;
- varianta inițială (ultima aprobată) și cea revizuită prin acest act adițional, a Anexei 3 la contractul de finanțare - Acord de parteneriat.

Modelul standard al actului adițional inițiat în vederea rambursării TVA nedeductibilă eligibilă este prezentat în **Anexa nr. 1 la prezenta Instrucțiune**.

Modelul Anexei 2 la contractul de finanțare - Bugetul proiectului este prezentat în **Anexa nr. 2 la prezenta Instrucțiune**.

3. Cu ocazia revizuirii, de către beneficiar, a Anexei 2 la contractul de finanțare - Bugetul proiectului, se vor avea în vedere următoarele:

- **la punctul 12.** "Suma totală a TVA nedeductibilă estimată pentru întregul proiect" se va evidenția toată suma de TVA nedeductibilă aferentă cheltuielilor eligibile, pe care beneficiarul și-o estimează pentru întregul proiect, independent de faptul că aceasta se va fi compus, în fapt, din cele două părți, tratate și plătite în mod diferențiat, funcție de legislația în vigoare (**7.+11.**);
- **la punctul 11.** - se va trece suma de **TVA** nedeductibilă **neeligibilă** care deja a fost plătită, sau, care urmează a fi platită, după vechiul sistem (în baza instrucțiunilor nr.12/2010 sau, respectiv, nr.12 revizuită/2012), pentru:
 - cererile de restituire a TVA depuse până la data de 13.08.2012, în baza actelor adiționale de TVA aprobate (ale proiectelor în derulare, care nu sunt la final de implementare);
 - cererile de restituire a TVA depuse după data de 13.08.2012, în baza actelor adiționale de TVA aprobate (ale proiectelor care sunt finalizate și pregătesc cererea de rambursare finală);
- **la linia bugetară 7.** - se va trece, distinct, întreaga sumă de **TVA** nedeductibilă **eligibilă**, care se include în "Valoarea totală eligibilă a proiectului", prin realocări de la celelalte linii bugetare (1-6), cu ocazia întocmirii acestui nou buget și care va cuprinde:
 - sumele de TVA aferente cheltuielilor eligibile care vor fi cuprinse în cererile de rambursare depuse după aprobarea actului adițional menționat în prezenta Instrucțiune;
 - sumele de TVA nesolicitate (din cauza: statutului de societate comercială al unor beneficiari/parteneri, a lipsei actului adițional de TVA conform instrucțiunilor nr.12/2010 sau, respectiv, nr.12 revizuită/2012, a imposibilității validării întregii sume de TVA solicitate, datorită depășirii sumei estimate și angajate inițial prin actul adițional de TVA aprobat, etc.), aferente cheltuielilor eligibile cuprinse în cererile de rambursare validate până la data de 13.08.2012.

4. La depunerea cererii de rambursare, în conformitate cu art. 11¹ alin. (3) din H.G. nr. 759/2007 privind regulile de eligibilitate a cheltuielilor efectuate în cadrul operațiunilor finanțate prin programele operaționale, cu modificările și completările ulterioare, beneficiarii au obligația depunerii, ca anexă, a unei **declarații pe propria răspundere privind nedeductibilitatea TVA aferente cheltuielilor eligibile** cuprinse în cererea de rambursare (conform anexei 2 la instrucțiunea aprobată prin Ord. nr. 204/2011 a M.A.Eur. de aplicare a prevederilor art. 11¹ din H.G. nr. 759/2007), certificată de organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Procedura de certificare este prevăzută în detaliu în Ordinul M.F.P. nr. 33/2012. AM POSDRU sau OI POSDRU, după caz, verifică dacă declarația pe propria răspundere menționată anterior este însoțită de **Certificatul privind nedeductibilitatea TVA aferentă cheltuielilor cuprinse în cererea de rambursare.**

5. În vederea **evitării dublei restituiri/rambursări a TVA nedeductibil**, beneficiarii care, anterior datei de 13.08.2012, au avut aprobate acte adiționale de restituire a TVA nedeductibil neeligibil în baza instrucțiunilor nr.12/2010 sau, respectiv, nr.12 revizuită/2012, trebuie să atașeze, în plus, la fiecare cerere de rambursare pe care o depun la AM POSDRU/OI POSDRU, o **declarație** - conform **Anexei 3 la prezenta Instrucțiune** - prin care declară, pe propria răspundere, că TVA inclusă în cererea de rambursare respectivă nu a făcut obiectul unei restituiri anterioare (ca TVA nedeductibil neeligibil, conform instrucțiunilor nr.12/2010 sau, respectiv, nr.12 revizuită/2012, a AMPOSDRU sau rambursat de către A.N.A.F.).

6. Având în vedere faptul că, după data de 13.08.2012, TVA a devenit eligibilă, beneficiarii NU vor mai putea depune cereri de restituire a TVA nedeductibilă neeligibilă, în temeiul actelor adiționale de restituire a TVA, aprobate până la această dată; fac excepție beneficiarii care au finalizat proiectele anterior datei de 10.08.2012 și nu au depus cererea de rambursare finală și TVA aferentă.

7. Cererile de restituire a TVA nedeductibilă (neeligibilă) aflate în verificare/plată la OI/AMPOSDRU vor fi procesate conform legislației în vigoare la data depunerii.

8. După data aprobării actului adițional inițiat în baza prezentei Instrucțiuni, beneficiarii vor include la fiecare cerere de rambursare, în Valoarea totală a cererii de rambursare, cheltuielile eligibile efectuate, inclusiv TVA nedeductibilă eligibilă aferentă cheltuielilor perioadei raportate.

Pentru recuperarea TVA nedeductibilă eligibilă aferentă cheltuielilor eligibile incluse în cererile de rambursare anterioare, care nu au făcut obiectul recuperării prin cereri de restituire a TVA, facturile aferente vor fi reintroduse în ActionWeb, ofițerii de verificare validând doar valoarea TVA (valoarea facturii fără TVA introducându-se cu „0”).

9. Având în vedere că, pentru a fi eligibilă, cheltuiala cu TVA trebuie să fie aferentă unor cheltuieli eligibile efectuate în cadrul POSDRU, TVA aferentă debitelor ramase definitive nu se va cuprinde în cererile de rambursare.

10. Partenerii transnaționali nu se spun prevederilor acestei instrucțiuni. Aceștia vor respecta prevederile legislației privind recuperarea TVA din statele membre de proveniență.

11. După data de 13.08.2012, actele adiționale de restituire a TVA nedeductibil neeligibil în baza instrucțiunilor nr.12/2010 sau, respectiv, nr.12 revizuită/2012 nu mai au valabilitate.

12. Prezenta instrucțiune abrogă instrucțiunile nr.12/2010 și, respectiv, nr.12 revizuită/2012, privind plata de către AMPOSDRU a contravalorii taxei pe valoarea adăugată plătite, aferentă cheltuielilor eligibile efectuate în cadrul proiectelor finanțate prin Programul Operațional Sectorial Dezvoltarea Resurselor Umane.

Cristian ABABEI

Director General

Draft