

ORDIN Nr. 528 din 6 mai 2015

pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 328 din 14 mai 2015

În temeiul prevederilor art. 21 alin. (4) și ale art. 117 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

ART. 1

(1) Se aprobă Procedura de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Pentru aplicarea procedurii de restituire prevăzute la alin. (1) se aprobă următoarele formulare:

a) "Cerere de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare", al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2;

b) "Dispoziție de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare", al cărei model este prevăzut în anexa nr. 3;

c) "Înștiințare de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare", al cărei model este prevăzut în anexa nr. 4.

(3) Anexele nr. 1 - 4 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale regionale ale finanțelor publice, precum și unitățile subordonate acestora vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 3

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

**Ministrul finanțelor publice,
Eugen Orlando Teodorovici**

București, 6 mai 2015.

Nr. 528.

PROCEDURĂ**de restituire a sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare**

1. Prezenta procedură reglementează modalitatea de restituire, potrivit prevederilor art. 21 alin. (4) și ale art. 117 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a sumelor plătite la bugetul de stat în plus față de obligația legală ori a sumelor plătite în vederea realizării unei prestații care nu a mai fost efectuată și pentru care nu există obligația de declarare, încasate de autoritățile și instituțiile publice, altele decât cele prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.465/2010 pentru aprobarea Procedurii de restituire a sumelor aferente veniturilor încasate din activitatea desfășurată de autoritățile și instituțiile publice reorganizate ca instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, potrivit anexelor nr. 1 și 2 la Legea nr. 329/2009 privind reorganizarea unor autorități și instituții publice, raționalizarea cheltuielilor publice, susținerea mediului de afaceri și respectarea acordurilor-cadru cu Comisia Europeană și Fondul Monetar Internațional.

2. Pentru restituirea sumelor prevăzute la pct. 1, solicitanții vor depune la autoritatea sau instituția publică ce nu a realizat prestația solicitată ori la care au efectuat o plată în plus față de obligația legală o cerere de restituire a sumelor plătite în plus sau necuvenit, pentru care nu există obligația de declarare.

3. Cererea de restituire va fi însoțită de copii ale documentelor de plată ale solicitanților și trebuie să cuprindă următoarele elemente:

- a) denumirea solicitantului;
- b) codul de înregistrare fiscală;
- c) domiciliul fiscal al solicitantului;
- d) suma și natura creanței solicitate la restituire;
- e) codul IBAN aferent contului în care se solicită restituirea, în cazul în care nu se optează pentru restituirea sumei în numerar;
- f) banca la care este deschis contul în care se solicită restituirea sumei;
- g) datele de identificare ale organului fiscal în a cărui administrare se află acesta;
- h) motivul pentru care se solicită restituirea taxei, temeiul legal al solicitării și documente justificative, dacă este cazul.

4.1. Autoritatea sau instituția publică verifică dacă prestația nu s-a realizat ori dacă plata a fost efectuată necuvenit sau în quantum mai mare decât obligația legală și emite, în termen de 15 zile, o dispoziție de restituire, aprobată de conducătorul autorității sau instituției publice, al cărei model e prevăzut la anexa nr. 3 la ordin, prin care să se confirme sumele plătite în plus față de obligația legală sau necuvenit, după caz.

4.2. Autoritatea sau instituția publică verifică încadrarea în termenul legal de prescripție a dreptului de a cere compensarea sau restituirea sumelor în cauză.

5. În situația în care persoana solicitantă nu este îndreptățită la restituire autoritatea sau instituția publică respinge cererea și înștiințează solicitantul.

6. Documentele prevăzute la pct. 3 și 4.1 sunt înaintate, în termen de 3 zile de la aprobare, de către autoritatea sau instituția publică, unității Trezoreriei Statului la care sunt arondate acestea. Totodată, în dispoziția de restituire se menționează numărul/data documentului prin care suma în cauză a fost depusă/virată în contul corespunzător de venituri ale bugetului statului.

7.1. Unitatea Trezoreriei Statului verifică următoarele date înscrise în documentele prevăzute la pct. 3 și 4.1: numărul și data documentului prin care s-a plătit suma la bugetul de stat, suma plătită, organul fiscal competent în administrarea solicitantului.

7.2. În cazul în care suma plătită de solicitant a fost virată la bugetul de stat, cumulat cu alte sume încasate de autoritatea sau instituția publică, în dispoziția de restituire se va preciza documentul prin care a fost plătită suma care include și suma primită de la solicitant.

7.3. În cazul în care dispoziția de restituire nu cuprinde toate informațiile solicitate, unitatea Trezoreriei Statului o restituie autorității sau instituției publice, împreună cu documentația anexată, pentru corectare.

8. Unitatea Trezoreriei Statului care a încasat suma întocmește, în termen de 3 zile de la primirea documentelor, ordinul de plată prin care dispune transferul în format electronic al sumei respective din contul de venituri al bugetului de stat în care a fost aceasta virată inițial în contul de venituri ale bugetului de stat 20.A.36.21.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume restituite aferente veniturilor încasate", codificat cu codul de identificare fiscală al solicitantului, deschis la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, la care acesta este arondat.

9. Odată cu întocmirea ordinului de plată pentru transferul sumelor în cauză, unitatea Trezoreriei Statului care a încasat suma transmite, în sistem electronic, unității Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul și documentele prevăzute la pct. 3 și 4.1, scanate.

10. Unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul transmite organului fiscal competent, în termen de două zile de la primire, documentele prevăzute la pct. 3 și 4.1, în vederea verificării de către organul fiscal a eventualelor obligații fiscale neachitate stabilite în sarcina solicitantului.

11. Compartimentul cu atribuții de compensare/restituire procedează la verificarea situației obligațiilor fiscale înregistrate de către solicitant.

12. În situația în care se constată existența unor obligații fiscale restante, suma solicitată se va restitui solicitantului numai după constatarea compensării cu obligațiile sale fiscale restante, scop în care sunt emise, în 3 exemplare, și transmise unității Trezoreriei Statului decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau nota privind restituirea/rambursarea unor sume - în scopul efectuării operațiunilor de compensare și/sau restituire.

13. În situația în care solicitantul nu înregistrează obligații fiscale restante, cererea de restituire, însoțită de dispoziția de restituire, se transmite unității Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul, care va efectua restituirea sumelor.

14. Cererea de restituire va fi soluționată în termenul prevăzut la art. 70 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, calculat de la data înregistrării acesteia de către compartimentul cu atribuții de compensare/restituire sau de către unitatea Trezoreriei Statului care va efectua restituirea sumei, după caz.

15. Restituirea de sume se face cu întocmirea deciziei de restituire prevăzute de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, în 3 exemplare. În baza deciziei de restituire aprobate, organul fiscal competent va întocmi, în 3 exemplare, nota privind restituirea/rambursarea unor sume.

16. În cazul solicitanților persoane juridice, restituirea sumelor convenite se efectuează numai prin decontare bancară, în contul indicat prin cererea de restituire, iar în cazul solicitanților persoane fizice, restituirea se efectuează fie în contul bancar indicat prin aceeași modalitate de acțiune, fie în numerar, pentru sume mai mici de 500 lei, la ghișeul unității Trezoreriei Statului, în baza notei privind restituirea/rambursarea unor sume.

17. După efectuarea compensării și a restituirii, după caz, unitatea Trezoreriei Statului păstrează un exemplar al deciziei de compensare și/sau al notei de restituire și le transmite pe celelalte două organului fiscal competent, în termen de două zile.

18. Organul fiscal competent, prin compartimentul cu atribuții de compensare/restituire, transmite solicitantului un exemplar al deciziei de compensare și/sau al notei privind

restituirea/rambursarea unor sume și păstrează la dosarul fiscal câte un exemplar din acestea.

19. În vederea efectuării restituirii în numerar, organul fiscal transmite unității Trezoreriei Statului, cu cel puțin 7 zile lucrătoare înaintea împlinirii termenului legal de soluționare a cererii de restituire, decizia privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau nota privind restituirea/rambursarea unor sume, împreună cu "Înștiințarea de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare", al cărei model este prevăzut la anexa nr. 4 la ordin.

20. Programarea pe zile a solicitanților pentru care restituirea se face în numerar se va efectua de către unitatea Trezoreriei Statului, cu încadrarea în termenul legal de soluționare. Data la care a fost programat solicitantul în vederea ridicării în numerar a sumei va fi înscrisă de către unitatea Trezoreriei Statului în înștiințarea de restituire.

21. Unitatea Trezoreriei Statului va transmite organului fiscal competent, în ziua imediat următoare avizării acestora, două exemplare ale înștiințării de restituire și/sau ale deciziei de compensare, după caz.

22. Organul fiscal competent, prin compartimentul cu atribuții de compensare/restituire, va transmite solicitantului un exemplar al înștiințării de restituire și/sau al deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale, după caz, cel târziu în ziua imediat următoare primirii acestor documente de la unitatea Trezoreriei Statului.

23. În situația în care solicitantul nu se prezintă la ghișeul unității Trezoreriei Statului la data stabilită, unitatea de trezorerie va efectua reprogramarea acestuia la o dată ulterioară, la solicitarea sa.

24. După primirea documentelor, organul fiscal competent va păstra un exemplar al deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale și al notei privind restituirea/rambursarea unor sume, pentru înregistrarea operațiunilor în evidența analitică pe plătitori, și îl va transmite pe celălalt solicitantului, în termen de 7 zile lucrătoare.

25. Concomitent, printr-o adresă, organul fiscal competent va informa autoritatea sau instituția publică emitentă a dispoziției de restituire cu privire la efectuarea operațiunilor de compensare/restituire.

26. Dosarele întocmite în vederea soluționării solicitărilor de restituire a sumelor încasate în plus sau necuvenit la bugetul de stat se arhivează la dosarul fiscal al solicitantului.

CERERE DE RESTITUIRE
a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau
necuverit și pentru care nu există obligația de declarare

Nr. din data de

Către *1)/..... *2)

Prin prezenta, *3), cu
sediul/domiciliul în localitatea, str.
nr. ..., bl., sc., ap., județul/sectorul, având C.U.I./C.N.P.
....., administrat de *4)
și arondat unității Trezoreriei Statului *5), rog a mi se
restitui suma de *6), reprezentând *7),
achitată în data de, având în vedere faptul că *8).

Restituirea va fi efectuată în numerar/în contul *9),
cod IBAN *10), deschis la *11).

Semnătura

.....

L.S. (dacă este cazul)

NOTĂ:

Restituirea sumelor mai mici de 500 lei cuvenite persoanelor fizice se va efectua fie în numerar, fie în contul bancar înscris de solicitant în cererea de restituire.

Exercitarea opțiunii solicitantului se va face prin bararea cu o linie orizontală a denumirii necorespunzătoare. În situația în care solicitantul nu își exercită opțiunea, restituirea se va efectua în numerar, la ghișeul unității Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul.

Restituirea sumelor cuvenite persoanelor juridice se va efectua numai prin decontare bancară, în contul bancar înscris de solicitant în cererea de restituire.

*1) Denumirea autorității/instituției publice care a încasat suma.

*2) Denumirea organului fiscal competent în administrarea solicitantului.

*3) Numele sau denumirea solicitantului.

*4) Denumirea organului fiscal competent în administrarea solicitantului.

*5) Denumirea unității Trezoreriei Statului la care este arondat solicitantul sau organul fiscal competent în administrarea acestuia.

*6) Cuantumul sumei pentru care se solicită restituirea, în cifre și în litere.

*7) Denumirea taxei/tarifului/comisionului/contribuției/etc. plătit(e) în plus față de obligația legală ori plătit(e) necuverit, după caz.

*8) Se va preciza motivul pentru care se solicită restituirea, respectiv dacă suma a fost plătită în plus sau necuverit.

*9) Simbolul contului bancar în care se dorește restituirea sumei.

*10) Codul IBAN aferent contului în care se solicită restituirea sumei.

*11) Denumirea băncii/trezoreriei/instituției autorizate să desfășoare operațiuni de plată, după caz, la care solicitantul are deschis contul.

**Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului
"Cerere de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat,
plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare"**

1. Denumirea: "Cerere de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare"
2. Formatul: A4/t1
3. Difuzare: se difuzează gratuit de către organele fiscale.
4. Caracteristicile de tipărire:
 - pe o singură față;
 - se poate utiliza și echipament informatic pentru editare.
5. Se utilizează pentru restituirea sumelor reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare.
6. Se întocmește un exemplar unic de către solicitant.
7. Circulă:
 - se depune la autoritatea sau instituția publică către care a fost efectuată plata;
 - se transmite, în original, alături de decizia de restituire, la unitatea Trezoreriei Statului care deservește autoritatea sau instituția publică;
 - în formă scanată, între unitatea Trezoreriei Statului și organul fiscal.
8. Se arhivează la nivelul fiecărei instituții, în original, copie sau formă scanată, după caz.

Denumirea autorității/instituției publice
Sediul: localitatea, str. nr. ..., județul/sectorul

DISPOZIȚIE DE RESTITUIRE
a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau
necuverit și pentru care nu există obligația de declarare

Nr. din data de

În baza cererii nr. din data de a solicitantului,
cu sediul/domiciliul în localitatea, str. nr. ..., bl. ..., sc. ...,
ap. ..., județul/sectorul, având C.U.I./C.N.P., înregistrată
la autoritatea/instituția publică cu nr. din data de, au fost efectuate verificări
cu privire la situația sumelor plătite în plus sau necuverit, încasate cu documentul de plată
nr. din data de, în sumă de lei.

În urma verificărilor se certifică dreptul de creanță al solicitantului pentru suma totală
de lei și se dispune restituirea acesteia de la bugetul de stat, din contul *)
în contul 20.A.36.21.00 "Venituri ale bugetului de stat - Sume restituite aferente veniturilor
încasate" din care organul fiscal competent dispune restituirea efectivă a sumei către solicitant.

Suma care face obiectul restituirii a fost virată la bugetul de stat în contul, cu
OPT nr. din data de, în sumă totală de**).

Conducătorul autorității/instituției publice

Numele și prenumele
Semnătura
L.S.

Verificat
Funcția
Numele și prenumele
Data

Semnătura

Întocmit
Funcția
Numele și prenumele
Data

Semnătura

*) Se înscrie contul de venituri ale bugetului de stat în care a fost virată suma care se restituie.

***) În cazul sumelor achitate în numerar la casieriile autorităților și instituțiilor publice se completează numărul/data documentului prin care autoritatea sau instituția publică a depus suma în contul corespunzător de venituri ale bugetului de stat.

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului " Dispoziție de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare"

1. Denumirea: "Dispoziție de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare"

2. Formatul: A4/t1

3. Caracteristicile de tipărire:

- pe o singură față;
- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

4. Se utilizează pentru restituirea și individualizarea unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare aferente veniturilor încasate din activitatea desfășurată de autoritățile și instituțiile publice.

5. Se întocmește în două exemplare de către autoritatea sau instituția publică către care a fost efectuată plata și căreia i-a fost adresată cererea de restituire.

6. Circulă:

- un exemplar la autoritatea sau instituția publică emitentă;
- un exemplar la unitatea Trezoreriei Statului;
- în formă scanată, la organul fiscal competent.

7. Se arhivează la nivelul fiecărei instituții, în original sau în formă scanată, după caz.

ANTET*1)

Nr. /data

Către*2)

Cod de identificare fiscală

Str. nr. ..., bl. ..., sc. ..., et..., ap...,

sectorul ..., localitatea

județul, cod poștal

ÎNȘTIINȚARE DE RESTITUIRE**a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare**

Ca urmare a Cererii dumneavoastră de restituire nr. din data de și a compensării sumei de lei cu obligațiile fiscale neachitate înregistrate, a rezultat de restituit suma de lei.

În vederea restituirii în numerar a acestei sume este necesar să vă prezentați în data de la Trezoreria, cu sediul în str. nr., județul/sectorul, pentru ridicarea sumei cuvenite, prezentând la ghișeu această înștiințare și buletinul/carta dumneavoastră de identitate.

Conducătorul unității fiscale

Nume și prenumele

.....

L.S.

Unitatea Trezoreriei Statului

Aprobat programare pentru
ridicarea numerarului în data deConducătorul unității
Trezoreriei Statului,

Data

Șef compartiment,

Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, de utilizare și păstrare a formularului "Înștiințare de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare"

1. Denumirea: "Înștiințare de restituire a unor sume reprezentând taxe sau alte venituri ale bugetului de stat, plătite în plus sau necuvenit și pentru care nu există obligația de declarare"

2. Formatul: A4/t1

3. Caracteristicile de tipărire:

- pe o singură față;
- se poate utiliza și echipament informatic pentru editare și completare, cu adaptări adecvate situației contribuabilului.

4. Se utilizează pentru înștiințarea contribuabilului persoană fizică, în situația în care s-a solicitat restituirea în numerar și suma de restituit nu depășește plafonul de 500 lei.

5. Se întocmește în două exemplare de către organul fiscal competent.

6. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal competent;
- un exemplar la contribuabil;
- un exemplar la unitatea Trezoreriei Statului.

7. Se arhivează de compartimentul cu atribuții de organizare a evidenței analitice pe plătitori, persoane fizice.

*1) Se vor trece sigla conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal emitent al prezentului act administrativ.

*2) Numele, prenumele/denumirea și domiciliul fiscal; codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a debitorului.