

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN

privind procedura de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței
reciproce la recuperare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor
formulare

În temeiul prevederilor:

- Hotărârii Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea
Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările
ulterioare,

- Art. 342 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură
fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

- Capitolului II - Asistența reciprocă în materie de recuperare a
creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri, din TITLUL X -
Aspecte internaționale din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură
fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în care au fost transpuse
prevederile Directivei nr. 2010/24/UE a Consiliului din 16 martie 2010 privind
asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de
impozite, taxe și alte măsuri,

- Regulamentului (UE) nr. 1189/2011 al Comisiei de stabilire a unor
norme referitoare la anumite dispoziții din Directiva nr. 2010/24/UE a
Consiliului, privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor
legate de impozite, taxe și alte măsuri,

- Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2017/1966 al Comisiei din
27.10.2017 de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr.
1189/2011 al Comisiei în ceea ce privește comunicarea cererilor de
asistență și urmărirea acestora.

- Protocolul anexat la Convenția dintre Guvernul României și Guvernul
Republicii Algeriene Democratice și Populare pentru evitarea dublei
impuneri în materie de impozite pe venit și pe avere, semnate la Alger la 28
iunie 1994, ratificate prin Legea nr. 25 /1995

- Art. 29 din Convenția dintre Guvernul României și Guvernul
Republicii Armenia pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii
fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a Protocolului-anexă,
semnate la Erevan la 25 martie 1996, ratificate prin Legea nr. 121/1997

- Art. 28 din Convenția dintre România și Republica Azerbaidjan pentru
evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la

impozitele pe venit și pe capital, semnată la Baku la 29 octombrie 2002, ratificată prin Legea nr. 366/2003

-Art. 28 din Convenția dintre Guvernul României și Guvernul Regatului Belgiei pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital, semnată la Bruxelles la 4 martie 1996, ratificată prin Legea nr. 126/1996

-Art. 27 din Convenția dintre Guvernul României și Guvernul Republicii Filipine pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, semnată la București la 18 mai 1994, ratificată prin Legea nr. 23/1995

-Art. 26 din Acordul dintre România și Republica India pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, semnat la New Delhi la 8 martie 2013, ratificat prin Legea nr. 329/2013

-Art. 27 din Convenția dintre Guvernul Republicii Socialiste România și Guvernul Regatului Hașemit al Iordaniei pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și capital, semnată la Amman la 10 octombrie 1983, ratificată prin Decretul nr. 215/1984

-Art. 28 din Convenția dintre Guvernul României și Guvernul Republicii Kazahstan pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital, semnată la București la 21 septembrie 1998, ratificată prin Legea nr. 11/2000

-Art. 27 din Convenția dintre România și Statele Unite Mexicane pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital, semnată la Ciudad de Mexico la 20 iulie 2000, ratificată prin Legea nr. 331 / 2001

-Art. 26 din Convenția dintre guvernul Republicii Socialiste România și guvernul Statelor Unite ale Americii privind evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale asupra veniturilor, semnată la Washington la 4 decembrie 1973, ratificată prin Decretul nr. 238/1974

-Art. 28 din Convenția dintre Guvernul României și Guvernul Turkmenistanului pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital, semnată la București la 16 iulie 2008, ratificată prin Legea nr. 107/2009

-Art. 27 din Acordul între Republica Socialistă România și Republica Turcia pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe avere, ratificat prin Decretul nr. 331/1986

-Art. 26 din Convenția dintre România și Republica Orientală a Uruguayului pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital, semnată la București la 14 septembrie 2012, ratificată prin Legea nr. 276/2013

-Art. 27 din Convenția dintre România și Regatul Norvegiei pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la

impozitele pe venit, semnată la Oslo la 27 aprilie 2015, ratificată prin Legea nr. 27/2016

- Art. 26 din Convenția dintre România și Republica Bulgaria pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, semnată la Craiova la 24 aprilie 2015, ratificată prin Legea nr. 29/2016

- Art. 25 din Convenția dintre România și Bosnia și Herțegovina pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, semnată la Sarajevo la 6 decembrie 2016, ratificată prin Legea nr. 75/2018

- Art. 27A din Convenția dintre România și Republica Uzbekistan pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital, introdus prin Protocolul semnat la București, la 4 iulie 2016, de modificare a Convenției dintre România și Republica Uzbekistan, ratificat prin Legea nr. 98/2017

- Art. 84 din Regulamentul (CE) nr. 883/2004 al Parlamentului European și al Consiliului din 29 aprilie 2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială,

- Art. 80 alin. (1) din Regulamentul (CE) nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului CE nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială,

- Legii nr. 13/2014 pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptată la Strasbourg la 25 ianuarie 1988, și a Protocolului de modificare a Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptat la Paris la 27 mai 2010, semnate de partea română la 15 octombrie 2012,

și având în vedere avizul conform al Ministerului Finanțelor Publice comunicat prin adresa nr. 805287 din 09.07.2019.

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite următorul ordin:

ART. 1

(1) Se aprobă Procedura de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței reciproce la recuperare, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Se aprobă modelul și conținutul următoarelor formulare:

a) Referat privind transferul sumelor recuperate reprezentând creanțe stabilite în alte state, prevăzut în anexa nr. 2.

b) Notă pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state, prevăzut în anexa nr. 3.

c) Informare privind solicitarea de asistență la recuperare pentru creanțe stabilite în România privind sumele ce urmează a fi încasate în alte state, prevăzut în anexa nr. 4.

d) Referat privind transferul sumelor recuperate în alte state, reprezentând creanțe stabilite în România prevăzut în anexa nr. 5.

e) Referat privind stingerea obligațiilor fiscale restante recuperate în alte state prevăzut în anexa nr. 6.

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

ART. 2

Direcțiile Generale Regionale ale Finanțelor Publice și organele fiscale teritoriale subordonate acestora, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 3

La data intrării în vigoare a prezentului ordin se abrogă Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 351/2016 din 18 ianuarie 2016 privind Procedura de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței reciproce la recuperare și pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I nr. 97 din 9 februarie 2016.

ART. 4

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

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Mirela CĂLUGĂREANU

Emis la București la

Nr.....

PROCEDURA
de transfer al sumelor recuperate în cadrul asistenței reciproce la
recuperare

A. Dispoziții generale

1. Pentru efectuarea procedurii de transfer al sumelor recuperate în cadrul activității de asistență la recuperare, prevăzută la cap. II - Asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de taxe, impozite, drepturi și alte măsuri, precum și la cap. III „Asistență reciprocă în materie de recuperare a creanțelor în baza regulamentelor europene și a Convențiilor internaționale la care România este parte, din TITLUL X - Aspecte internaționale din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, în/din străinătate, prin intermediul instituțiilor de credit, competența revine Serviciului reprezentanțe străine și nerezidenți – Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE, din cadrul Administrației fiscale pentru contribuabili nerezidenți - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, atât pentru activitatea proprie, cât și pentru activitatea celorlalte organe fiscale definite la secțiunea A pct.4.

2. În vederea efectuării procedurii de transfer în/din străinătate, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București deschide la instituția de credit, un cont pentru efectuarea transferului sumelor în/din străinătate.

3. Recuperarea în România a creanțelor stabilite în alte state se face în moneda națională a României, respectiv în lei.

4. În înțelesul prezentului ordin, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) organ fiscal competent - organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul pentru care s-a primit ori s-a formulat o cerere de recuperare sau organul fiscal desemnat potrivit art. 30 din Codul de procedură fiscală, sau organul fiscal în a cărui rază teritorială se află activele debitorului care nu are domiciliul fiscal pe teritoriul României;

b) unitatea Trezoreriei Statului competentă - unitatea Trezoreriei Statului arondată organului fiscal competent.

c) Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE - funcționează în cadrul Serviciului reprezentanțe străine și nerezidenți, Administrația fiscală pentru contribuabili nerezidenți, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

B. Procedura de transfer al sumelor recuperate în România reprezentând creanțe stabilite în alte state

1. Pentru aplicarea procedurii de transfer al sumelor recuperate, reprezentând creanțe stabilite în alte state, se deschide contul 50.86.01 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state", pe codul de identificare fiscală al debitorului, la unitatea Trezoreriei Statului competentă, sau după caz, pe codul unic de înregistrare al organului fiscal competent, pentru persoanele care nu sunt înregistrate fiscal în România.

2. În vederea realizării transferului sumei recuperate, organul fiscal competent va întocmi în 3 exemplare, în original, atât Referatul privind transferul sumelor recuperate reprezentând creanțe stabilite în alte state, prevăzut în anexa nr. 2 la ordin, cât și Nota pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state, prevăzută în anexa nr. 3 la ordin, din care câte un exemplar se arhivează la organul fiscal competent.

3. În cazul asistenței reciproce la recuperare prevăzută de Cap. II din TITLUL X, din Codul de procedură fiscală, pentru orice sumă recuperată, procedura de transfer se inițiază într-un termen de cel mult două luni de la data la care s-a efectuat recuperarea.

4. În cazul asistenței la recuperare/încasare prevăzute de convențiile de evitare a dublei impuneri, Convenția privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal OECD, și Regulamentele privind coordonarea sistemelor de securitate socială, prevăzută de Cap. III din TITLUL X, din Codul de procedură fiscală, pentru orice sumă recuperată, procedura de transfer se inițiază într-un termen de cel mult două luni de la data la care s-a efectuat recuperarea.

5. Organul fiscal competent va transmite, în termen de 15 zile lucrătoare de la data la care s-a efectuat recuperarea, Referatul privind transferul sumelor recuperate reprezentând creanțe stabilite în alte state (exemplarul 2) către unitatea Trezoreriei Statului competentă.

6. Unitatea Trezoreriei Statului competentă, la data primirii referatului prevăzut la pct. 5, va întocmi ordinul de plată prin care se virează debitele recuperate, din contul 50.86.01 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state" în contul 50.86.01 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state", deschis pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, și va transmite organului fiscal competent extrasul de cont în care a fost evidențiată această operațiune.

7. Organul fiscal competent verifică în ziua lucrătoare imediat următoare, în baza extrasului de cont transmis de unitatea Trezoreriei Statului competentă, dacă suma virată, conform Referatului prevăzut la pct. 5, în contul deschis pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a

Municipiului București, corespunde cu suma din Nota pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state.

8. În același termen prevăzut la pct. 5, organul fiscal competent va transmite către Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE al 3-lea exemplar al Referatului privind transferul sumelor recuperate reprezentând creanțe stabilite în alte state, însoțit de exemplarele 2 și 3 ale Notei pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state, întocmită distinct pentru fiecare debitor, conform cererii de recuperare comunicate de autoritatea solicitantă.

9. În ziua lucrătoare imediat următoare încasării sumelor în contul colector 50.86.01 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state", deschis pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, aceasta va transmite Compartimentului asistență reciprocă la recuperare între state membre UE, o copie a extrasului de cont.

10. Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE verifică, în baza extraselor de cont transmise conform prevederilor pct. 9 dacă sumele încasate în contul 50.86.01 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state", deschis pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, corespund cu sumele din Nota pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state, comunicată de organul fiscal competent, și întocmește ordinul de plată pentru transferul sumelor în contul deschis pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București la instituția de credit.

11. Imediat după îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 10, Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE va întocmi ordinul de plată pentru virarea la extern a sumelor înscrise în Nota pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state, reținând exemplarul 2 al notei, pentru arhivare.

12. Sumele reprezentând cheltuieli cu comisioanele bancare pentru transferul creanțelor, dacă este cazul, sunt avansate din bugetul propriu al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București aprobat pentru fiecare an fiscal în parte și înregistrate în contabilitatea proprie.

13. În situația în care Directivele/Regulamentele/Convențiile sau acordurile permit acest lucru, cheltuielile cu comisioanele bancare ocazionate de transferul sumelor recuperate, percepute, dacă este cazul, de instituția de credit din România, se rețin din suma de transferat, urmând să fie transferată diferența.

14. După efectuarea transferului la extern, Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE restituie organelor fiscale competente exemplarul 3 al Notei pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state, pe care confirmă că operațiunea privind plata la extern a fost efectuată, conform extrasului de cont eliberat de

instituția de credit. Exemplarul 3 al Notei pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state este însoțit de o copie a extrasului de cont eliberat de instituția de credit privind sumele transferate, precum și comisioanele aferente acestor transferuri, dacă este cazul.

15. Pe baza extrasului de cont eliberat de instituția de credit privind sumele transferate, precum și comisioanele aferente acestor transferuri, Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE procedează, dacă este cazul, la întocmirea procesului-verbal privind cheltuielile de executare silită, care constituie titlu executoriu, pentru comisioanele bancare aferente plății la extern, și transmite procesul-verbal către organul fiscal competent pentru recuperarea acestor sume de la debitori.

16. Organul fiscal competent, după primirea exemplarului 3 al Notei pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state și a procesului-verbal pentru cheltuieli de executare prevăzut la pct. 15, va lua, dacă este cazul, măsurile care se impun pentru recuperarea sumelor reprezentând comisioanele bancare aferente plății la extern de la debitori.

17. Pentru activitatea proprie, Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE va aplica în mod corespunzător dispozițiile prevăzute la pct. 1 - 16 de mai sus și va întocmi două exemplare ale Referatului privind transferul sumelor recuperate reprezentând creanțe stabilite în alte state și un exemplar al Notei pentru plata la extern a sumelor aferente creanțelor stabilite în alte state.

18. Sumele recuperate, dacă este cazul, de la debitori de către organele fiscale competente, reprezentând comisioane bancare aferente plății la extern se virează în contul RO26TREZ700508601X002046 deschis pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, în vederea reîntregirii bugetului Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, din care au fost avansate aceste comisioane, cu respectarea prevederilor art. 8 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora „Sumele provenite din finanțarea bugetară a anilor precedenți, care se restituie în condițiile legii bugetelor din care au fost acordate, se evidențiază în execuție la titlul de cheltuieli bugetare 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent, cu semnul minus”.

19. Dacă este cazul, la data inițierii operațiunii de virare a sumelor recuperate de la debitori reprezentând comisioane bancare aferente plății la extern, organul fiscal competent informează despre această operațiune Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE.

C. Procedura de transfer al sumelor recuperate de autoritățile competente din alte state, reprezentând creanțe stabilite în România

1. Pentru transferul sumelor recuperate de autoritățile competente din alte state membre, reprezentând creanțe stabilite în România, se deschide contul 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state", pe codul de identificare fiscală al debitorului, la unitatea Trezoreriei Statului competentă.

2. În cazul cererilor de recuperare transmise pentru colectarea unor creanțe stabilite prin atragerea răspunderii solidare, fie pe cale administrativă, fie prin hotărâri judecătorești, în sarcina unor persoane fizice/juridice, care nu au cod de identificare fiscală în România, se deschide la unitatea Trezoreriei Statului competentă, contul 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state", pe codul de identificare fiscală al persoanei juridice pentru ale cărei obligații a fost atrasă răspunderea solidară a persoanelor în cauză, sau în situația în care aceste persoane juridice sunt radiate, pe codul de identificare fiscală al organului fiscal care a avut competență în administrarea persoanelor juridice radiate.

3. În cazul cererilor de recuperare transmise autorităților competente din alte state în vederea recuperării unor creanțe stabilite în România, organele fiscale competente vor indica conturile deschise la instituția de credit pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București.

4. La data transmiterii cererilor de recuperare, organele fiscale competente vor întocmi în două exemplare, în original, Informarea privind solicitarea de asistență la recuperare pentru creanțe stabilite în România privind sumele ce urmează a fi încasate în alte state, prevăzută în anexa nr. 4 la ordin. Un exemplar al informării va fi înaintat Compartimentului asistență reciprocă la recuperare între state membre UE, pentru luare la cunoștință, iar un exemplar va fi arhivat de către organul fiscal competent.

5. Sumele în valută reprezentând creanțe stabilite în România, recuperate de către autoritățile competente din alte state, virate în conturile deschise la instituția de credit pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, vor fi transformate în lei. Transformarea în lei se va efectua de către instituția de credit utilizând cursul de schimb valabil la data primirii sumelor în valută în cont, în baza protocolului/convenției încheiate cu Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, transferul în contul de disponibil în lei al acesteia efectuându-se în aceeași zi, moment în care va avea loc și eliberarea extrasului de cont dovedit.

6. În ziua lucrătoare imediat următoare eliberării extrasului de cont de la instituția de credit, Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE va întocmi ordinul de plată, pentru transferul sumelor din contul în lei, deschis la instituția de credit, în contul 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state", deschis pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București.

7. În ziua lucrătoare imediat următoare efectuării transferului prevăzut la pct. 6, Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE va identifica pe baza Informării privind solicitarea de asistență la recuperare pentru creanțe stabilite în România privind sumele ce urmează a fi încasate în alte state, transmisă de organele fiscale competente, unitățile Trezoreriei Statului competente. În primele 5 zile lucrătoare ale lunii următoare efectuării transferului prevăzut la pct. 6, Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE va întocmi, după caz, în 3 sau mai multe exemplare Referatul privind transferul sumelor recuperate în alte state, reprezentând creanțe stabilite în România, prevăzut în anexa nr. 5 la ordin, din care un exemplar va fi transmis Activității de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, un exemplar organului fiscal competent în administrarea obligațiilor debitorului principal, și celelalte exemplare organelor fiscale competente în administrarea obligațiilor stabilite în sarcina persoanelor cărora le-a fost atrasă răspunderea solidară, după caz, iar un exemplar va fi reținut pentru arhivare.

8. Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE va transmite organelor fiscale competente copii de pe extrasele de cont ale conturilor deschise la instituția de credit, în același termen, respectiv în primele 5 zile lucrătoare ale lunii următoare efectuării transferului prevăzut la pct. 6.

9. Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București, pe baza Referatului privind transferul sumelor recuperate în alte state, reprezentând creanțe stabilite în România, va întocmi în ziua lucrătoare imediat următoare primirii acestuia ordinea de plată privind transferul sumelor în lei din contul 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state", deschis pe numele Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, în conturile 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state", deschise la unitățile Trezoreriei Statului competente, potrivit pct. 1- 2.

10. Organele fiscale competente vor întocmi, în două exemplare, Referatul privind stingerea obligațiilor fiscale restante recuperate în alte state, prevăzut în anexa nr. 6 la ordin, și vor proceda la stingerea parțială/integrală a obligațiilor fiscale restante ale debitorului, în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, cu sumele înscrise în extrasul de cont/fișierul de plăți transmis de către unitățile de trezorerie competente, în ziua lucrătoare imediat următoare primirii sumelor în cont. Cu sumele virate în lei se sting integral creanțele înscrise în cererea de recuperare, dacă acestea reprezintă acel echivalent în valută astfel cum a fost stabilit la data semnării cererii de recuperare. Verificarea sumelor în valută se va efectua de către organele fiscale competente, în baza copiilor de pe extrasele de cont eliberate de instituția de credit și transmise de către Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE.

11. Organele fiscale competente vor înainta un exemplar al Referatului privind stingerea obligațiilor fiscale restante recuperate în alte state unității de trezorerie competentă, în vederea virării sumelor încasate, din conturile 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state", deschise la unitățile de trezorerie competente, în conturile de venituri bugetare aferente obligațiilor fiscale înregistrate în evidența analitică pe plătitori.

12. Pentru activitatea proprie, Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE va aplica în mod corespunzător dispozițiile prevăzute la pct. 1 - 11 de mai sus și va întocmi un exemplar al Informării privind solicitarea de asistență la recuperare pentru creanțe stabilite în România privind sumele ce urmează a fi încasate în alte state, două sau trei exemplare ale Referatului privind transferul sumelor recuperate în alte state, reprezentând creanțe stabilite în România, după caz și două exemplare ale Referatului privind stingerea obligațiilor fiscale restante recuperate în alte state.

13. Eventualele diferențe în plus reprezentând sume virate în lei în contul 50.86.02 "Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în România și recuperate în alte state" potrivit pct. 10, față de creanțele fiscale înregistrate în evidența analitică pe plătitor, se fac venit la bugetul de stat și se virează în contul 20.A.36.50.00 "Venituri ale bugetului de stat - alte venituri".



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Organ fiscal

Str.Nr.Localitatea

Nr. data

REFERAT PRIVIND TRANSFERUL SUMELOR RECUPERATE REPREZENTAND CREANTE STABILITE IN ALTE STATE

NR. CRT.	Statul unde a fost stabilita creanta	Temei legal*	Autoritatea solicitanta	Cererea autorității.soli citante nr/data	Debitorul PF/PJ	CNP/CUI/ NIF/ PASAPORT	Adresa debitorului	Tip creanta	Cont de disponibil din care se face plata**	Titlul Executoriu nr./data	Suma care se transfera (lei)
1.											
2.											

Conducătorul organului fiscal,

.....
 (Numele și prenumele)
 L.S.

asistență * Se precizează Directiva, Regulamentul, Convenția de evitare a dublei impuneri, alte convenții, acorduri în baza căreia/căruia/cărora se solicită

** Contul 50.86.01 „Disponibil din executarea silită a creanțelor stabilite în alte state” deschis la unitatea trezoreriei statului competentă

1. Denumire: REFERAT PRIVIND TRANSFERUL SUMELOR RECUPERATE REPREZENTÂND CREANȚE STABILITE ÎN ALTE STATE
2. Se utilizeaza: in baza art. 322 alin. 8 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și art. 23 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1189/2011 al Comisiei din 18.11.2011 de stabilire a unor norme referitoare la anumite dispoziții din Directiva 2010/24/UE a Consiliului privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri/art. 80 din Regulamentul CE nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului CE nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială/articolelor privind asistența la încasare din Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu Algeria, Armenia, Azerbaidjan, Belgia, Filipine, India, Iordania, Kazahstan, Mexic, S.U.A., Turcia, Turkmenistan, Uruguay, Norvegia, Bulgaria, Bosnia și Herțegovina, Uzbekistan/Cap. III, Secțiunea II – Asistența la recuperare din Legea nr. 13/2014 pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptată la Strasbourg la 25 ianuarie 1988, și a Protocolului de modificare a Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptat la Paris la 27 mai 2010, semnate de partea română la 15 octombrie 2012.
3. Se intocmeste: in 3 exemplare de catre organul fiscal competent
4. Circula: 1 exemplar la unitatea de trezorerie competentă
 1 exemplar la Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE
5. Se arhiveaza: 1 exemplar la organul fiscal competent

Pentru activitatea proprie a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, formularul:

1. Se intocmeste: in 2 exemplare de catre Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE
2. Circula: 1 exemplar la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti
3. Se arhiveaza: 1 exemplar la Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Organ fiscal
 Str.Nr.Localitatea
 Nr. data

NOTA
PENTRU PLATA LA EXTERN A SUMELOR AFERENTE CREANTELOR STABILITE ÎN
ALTE STATE

Având în vedere cererea nr. comunicata de
(autoritatea solicitanta) din, in cazul persoanei
 fizice/juridice, CNP/NIF/PASAPORT/CUI
, cu domiciliul/sediul în, str. nr. ...,bl.....,
 sc....., et....., ap....., județul, vă rugăm să dispuneți plata sumei de.....lei
 în contul autorității fiscale beneficiare din(statul).

Datele de identificare ale băncii și contului beneficiarului sumei sunt:

Numarul de cont
 Numele și adresa titularului contului
 Referință*

Conducătorul organului fiscal,

.....
 (Numele și prenumele)
 L.S.

Menționăm că plata sumei de aferentă transferului la extern, s-a efectuat cu
 OP din data de conform extrasului de cont anexat eliberat de instituția
 de credit.

AVIZAT,
 DIRECTOR GENERAL,

SEF ADMINISTRAȚIE FISCALĂ PENTRU
 CONTRIBUABILI NEREZIDENȚI

ȘEF SERVICIU REPREZENTANȚE STRĂINE
 ȘI NEREZIDENȚI

COMPARTIMENTUL ASISTENȚĂ RECIPROCĂ
 LA RECUPERARE ÎNTRE STATE MEMBRE UE

*) se completeaza conform mentiunilor facute de autoritatea solicitanta in cererea de recuperare

1. Denumire: NOTĂ PENTRU PLATA LA EXTERN A SUMELOR AFERENTE CREANȚELOR STABILITE ÎN ALTE STATE
2. Se utilizează: în baza art. 322 alin. 8 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 23 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1189/2011 al Comisiei din 18.11.2011 de stabilire a unor norme referitoare la anumite dispoziții din Directiva 2010/24/UE a Consiliului privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri/art. 80 din Regulamentul CE nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului CE nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială/articolelor privind asistența la încasare din Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu Algeria, Armenia, Azerbaidjan, Belgia, Filipine, India, Iordania, Kazahstan, Mexic, S.U.A., Turcia, Turkmenistan, Uruguay, Norvegia, Bulgaria, Bosnia și Herțegovina, Uzbekistan/Cap. III, Secțiunea II – Asistența la recuperare din Legea nr. 13/2014 pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptată la Strasbourg la 25 ianuarie 1988, și a Protocolului de modificare a Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptat la Paris la 27 mai 2010, semnate de partea română la 15 octombrie 2012..
3. Se întocmeste: în 3 exemplare de către organul fiscal competent
4. Circula: 2 exemplare la Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE, din care unul se va întoarce cu confirmarea ca operațiunea privind plata la extern a fost efectuată, la organul fiscal competent.
5. Se arhivează: 1 exemplar la organul fiscal competent

Pentru activitatea proprie a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, formularul:

1. Se întocmeste: în 1 exemplar de către Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE
2. Se arhivează: 1 exemplar la Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Organ fiscal.....

Str.Nr.Localitatea

Nr. data

**INFORMARE PRIVIND SOLICITAREA DE ASISTENTA LA RECUPERARE
 PENTRU CREANTE STABILITE IN ROMANIA PRIVIND SUMELE CE URMEAZA
 A FI INCASATE IN ALTE STATE**

NR. CRT	Organul fiscal care a format cererea	Organul fiscal competent în stingerea obligatiilor	Unitatea de trezorerie arondată organului fiscal competent în stingerea obligatiilor	Cerere de recuperare		Statul unde isi are sediul autoritatea solicitata	Autoritatea Solicitată	Temeiul*	Debitorul PF/PJ	CUI/CNP/NIF/ PASAPORT Debitor	Adresa debitorului	Titlul Executoriu nr/data	Contul de disponibil în care se efectueaza plata creantei	Suma de incasat		
				Nr./data	Cont bancar aferent valutei									Cuantum		Tip valuta
														valuta	lei	
1.																
2.																

Conducătorul organului fiscal,

.....
 (Numele și prenumele)
 L.S.

*)Se precizează Directiva, Regulamentul, Convenția de evitare a dublei impunerii, alte convenții, acorduri în baza căreia/căruia se solicită asistență

1. Denumire: INFORMARE PRIVIND SOLICITAREA DE ASISTENȚĂ LA RECUPERARE PENTRU CREANȚE STABILITE ÎN ROMANIA PRIVIND SUMELE CE URMEAZĂ A FI ÎNCASATE ÎN ALTE STATE
2. Se utilizează: în baza art. 322 alin. 8 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și art. 23 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1189/2011 al Comisiei din 18.11.2011 de stabilire a unor norme referitoare la anumite dispoziții din Directiva 2010/24/UE a Consiliului privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri/art. 80 din Regulamentul CE nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului CE nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială/articolelor privind asistența la încasare din Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu Algeria, Armenia, Azerbaidjan, Belgia, Filipine, India, Iordania, Kazahstan, Mexic, S.U.A., Turcia, Turkmenistan, Uruguay, Norvegia, Bulgaria, Bosnia și Herțegovina, Uzbekistan/Cap. III, Secțiunea II – Asistența la recuperare din Legea nr. 13/2014 pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptată la Strasbourg la 25 ianuarie 1988, și a Protocolului de modificare a Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptat la Paris la 27 mai 2010, semnate de partea română la 15 octombrie 2012.
3. Se întocmește: în 2 exemplare de către organul fiscal competent
4. Circula: 1 exemplar la Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE
5. Se arhivează: 1 exemplar la organul fiscal competent

Pentru activitatea proprie a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, formularul:

1. Se întocmește: în 1 exemplar de către Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE
2. Se arhivează: 1 exemplar la Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DGRFP Bucuresti/ Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE

Str.Nr.Localitatea

Nr. data

**REFERAT PRIVIND TRANSFERUL SUMELOR RECUPERATE IN ALTE STATE REPREZENTAND CREANTE
 STABILITE IN ROMANIA**

NR. CRT.	Statul unde isi are sediul autoritatea solicitata	Autoritatea solicitată	Temeiul*	Cerere recuperare		Debitorul PF/PJ	CUI/CNP/ NIF/ Pasaport Debitor	Adresa debitorului	Codebitori**)	Contul de disponibil in care se transfera suma recuperata	Titlul Executoriu nr./data	Organ fiscal competent	Suma de transferat	
				nr/data	Cont bancar afereent valutei								lei	Contravaloarea in valuta (tip valuta)
1.														
2.														

Conducătorul organului fiscal,

.....
 (Numele și prenumele)
 L.S.

*) Se precizează Directiva, Regulamentul, Convenția de evitare a dublei impuneri, alte convenții, acorduri în baza căreia/căruia se solicită asistență

**) Se precizează societatea pentru ale cărei obligații fiscale restante a fost atrasă răspunderea solidară a persoanei vizate de cerere

1. Denumire: REFERAT PRIVIND TRANSFERUL SUMELOR RECUPERATE ÎN ALTE STATE REPREZENTÂND CREAŢE STABILITE ÎN ROMÂNIA
2. Se utilizeaza: in baza art. 322 alin. 8 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și art. 23 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1189/2011 al Comisiei din 18.11.2011 de stabilire a unor norme referitoare la anumite dispoziții din Directiva 2010/24/UE a Consiliului privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri/art. 80 din Regulamentul CE nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului CE nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială/articolelor privind asistența la încasare din Convențiile de evitare a dublei impunerii încheiate de România cu Algeria, Armenia, Azerbaidjan, Belgia, Filipine, India, Iordania, Kazahstan, Mexic, S.U.A., Turcia, Turkmenistan, Uruguay, Norvegia, Bulgaria, Bosnia și Herțegovina, Uzbekistan/Cap. III, Secțiunea II – Asistența la recuperare din Legea nr. 13/2014 pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptată la Strasbourg la 25 ianuarie 1988, și a Protocolului de modificare a Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptat la Paris la 27 mai 2010, semnate de partea română la 15 octombrie 2012..
3. Se întocmeste: in 3 exemplare sau mai multe, după caz, de către Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE
4. Circula: 1 exemplar la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
1 exemplar organului fiscal competent în administrarea obligațiilor debitorului principal,
1 exemplar sau mai multe, după caz, organului fiscal competent în administrarea obligațiilor stabilite în sarcina persoanelor cărora le-a fost atrasă răspunderea solidară.
5. Se arhiveaza: 1 exemplar la Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE

Pentru activitatea proprie a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, formularul:

1. Se întocmeste: in 2 exemplare de către Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE
2. Circula: 1 exemplar la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București
3. Se arhiveaza: 1 exemplar la Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Organ fiscal.....
Str.Nr.Localitatea

Nr. data

**REFERAT PRIVIND STINGEREA OBLIGATIILOR FISCALE RESTANTE
RECUPERATE IN ALTE STATE**

Potrivit cererii de recuperare nr. în cazul debitorului din localitatea, județul....., str., nr. ..., CUI/CNP/NIF/PASAPORT, obligat în solidar la plata creanțelor restante ale societății....., CUI....., din localitatea....., judetul....., str....., nr....., bl....., sc....., et....., ap....., autoritatea solicitatadin a recuperat suma de valuta.

Cu suma de lei, transferata in contul 50.86.02, "Disponibil din executare silita a creanțelor stabilite in Romania si recuperate in alte state", organul fiscal competent..... a procedat la stingerea creanțelor restante ale debitorului conform dispozițiilor legale in vigoare astfel:

Nr. crt.	Tipul impozitului	Cuquantumul creantei	Titlul executoriu	Suma distribuita (lei)	Nr. cont venituri bugetare

Conducătorul organului fiscal,

.....
(Numele și prenumele)
L.S.

1. Denumire: REFERAT PRIVIND STINGEREA OBLIGATIILOR FISCALE RESTANTE RECUPERATE IN ALTE STATE
2. Se utilizeaza: in baza art. 322 alin. 8 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, (Codul de procedură fiscală) și a art. 23 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1189/2011 al Comisiei din 18.11.2011 de stabilire a unor norme referitoare la anumite dispoziții din Directiva 2010/24/UE a Consiliului privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de impozite, taxe și alte măsuri/art. 80 din Regulamentul CE nr. 987/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 de stabilire a procedurii de punere în aplicare a Regulamentului CE nr. 883/2004 privind coordonarea sistemelor de securitate socială/articolelor privind asistența la încasare din Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu Algeria, Armenia, Azerbaidjan, Belgia, Filipine, India, Iordania, Kazahstan, Mexic, S.U.A., Turcia, Turkmenistan, Uruguay, Norvegia, Bulgaria, Bosnia și Herțegovina, Uzbekistan/Cap. III, Secțiunea II – Asistența la recuperare din Legea nr. 13/2014 pentru ratificarea Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, adoptată la Strasbourg la 25 ianuarie 1988, și a Protocolului de modificare a Convenției privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, coroborat cu art. 257-259 din Codul de procedura fiscală , adoptat la Paris la 27 mai 2010, semnate de partea română la 15 octombrie 2012.
3. Se intocmeste: in 2 exemplare de catre organul fiscal competent
4. Circula: 1 exemplar la unitatea de trezorerie competentă
5. Se arhiveaza: 1 exemplar la organul fiscal competent

Pentru activitatea proprie a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București, formularul:

1. Se intocmeste: in 2 exemplare de catre Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE
2. Circula: 1 exemplar la Activitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti
3. Se arhiveaza: 1 exemplar la Compartimentul asistență reciprocă la recuperare între state membre UE