

**ORDIN Nr. 1939 din 15 noiembrie 2006**  
**pentru aprobarea Procedurii de compensare a creanțelor fiscale**  
**rezultate din raporturi juridice vamale și de restituire a eventualelor**  
**diferențe, ca urmare a cererii de compensare/restituire, depusă de**  
**contribuabilul titular al operațiunii vamale**

**NOTĂ:**

Conform art. V și art. III din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2235/2006, începând cu data de 1 ianuarie 2007, nu se completează rubrica "Nr. de evidență a plății" din formularele aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939/2006.

În temeiul prevederilor art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 112 alin. (5<sup>1</sup>) și art. 113 alin. (9) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

**ART. 1**

(1) Se aprobă Procedura de compensare a creanțelor fiscale rezultate din raporturi juridice vamale și de restituire a eventualelor diferențe, ca urmare a cererii de compensare/restituire, depusă de contribuabilul titular al operațiunii vamale, prevăzută în anexa nr. 1.

(2) Pentru efectuarea procedurii prevăzute la alin. (1), se aprobă formularele-model cuprinse în anexele nr. 2 - 4.

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

**ART. 2**

Autoritatea Națională a Vămilelor, direcțiile regionale vamale și birourile vamale, precum și Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală a contabilității publice și a sistemului de decontări în sectorul public, Direcția generală a tehnologiei informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor municipiului București și direcțiile generale ale finanțelor publice județene vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

**ART. 3**

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

**ANEXA 1**

**PROCEDURA**

de compensare a creanțelor fiscale rezultate din raporturi juridice vamale și de restituire a eventualelor diferențe, ca urmare a cererii de compensare/restituire, depusă de contribuabilul titular al operațiunii vamale

## CAP. 1

Procedura de compensare a creanțelor fiscale rezultate din raporturi juridice vamale cu sumele de restituit de aceeași natură

1. Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale, reprezentând taxe vamale, taxă pe valoarea adăugată, accize, comision vamal, amenzi care se fac venit la bugetul de stat, precum și obligații accesorii plătite în vamă, aferente veniturilor bugetare menționate mai sus, se compensează cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură, în conformitate cu prevederile art. 112 alin. (5<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a unei cereri de compensare sau de restituire formulate de contribuabilul titular al operațiunii vamale.

2. Compensarea sumelor solicitate la restituire din vamă cu obligații vamale/fiscale înregistrate de contribuabilul titular al operațiunii vamale se va efectua de autoritatea vamală la care au fost plătite sumele a căror compensare sau restituire se solicită, denumită în continuare autoritate vamală competentă. Autoritate vamală competentă poate fi, după caz, Autoritatea Națională a Vămirilor - aparat central, direcția regională vamală sau biroul vamal.

3. Pentru compensarea sumelor menționate la pct. 1, contribuabilul titular al operațiunii vamale va depune la autoritatea vamală competentă, în termenul de prescripție prevăzut de lege, o cerere de compensare sau de restituire, aceasta urmând a fi soluționată în termen de 45 de zile de la data înregistrării.

4. (1) După înregistrarea cererii de compensare/restituire, autoritatea vamală competentă va proceda la verificarea acesteia, a documentației anexate și a datelor din propria evidență, precum și din evidența celorlalte unități vamale, cu privire la obligațiile vamale restante înregistrate de către contribuabilul titular al operațiunii vamale. Pentru aceasta, autoritatea vamală competentă va solicita printr-o adresă, în termen de 7 zile de la data înregistrării cererii, Autorității Naționale a Vămirilor - aparat central, precum și tuturor direcțiilor regionale vamale informații cu privire la existența unor eventuale obligații vamale restante înregistrate la acestea, și anume:

- autoritatea vamală unde se înregistrează obligații vamale restante;
- tipul obligațiilor vamale restante;
- cuantumul acestor obligații, defalcat pe fiecare tip;
- codul IBAN al contului bugetar pentru fiecare obligație vamală restantă;
- unitatea teritorială a Trezoreriei Statului la care se virează sumele.

(2) Autoritățile vamale vor transmite informațiile solicitate, prin fax, în termen de 7 zile de la primirea adresei, acestea fiind apoi comunicate prin poștă. Informațiile furnizate de direcțiile regionale vamale se vor referi atât la obligațiile vamale restante înregistrate în evidența proprie a direcției regionale vamale, cât și la cele înregistrate în evidența birourilor vamale din subordinea sa.

(3) În situația în care autoritățile vamale competente îi sunt necesare alte documente relevante soluționării cererii, aceasta va solicita contribuabilului titular al operațiunii vamale, în scris, prezentarea datelor suplimentare.

(4) Termenul de 45 de zile prevăzut pentru soluționarea cererilor de compensare/restituire se prelungește, conform legii, cu perioada de timp cuprinsă între data la care s-a comunicat contribuabilului titular al operațiunii

vamale solicitarea de furnizare a datelor suplimentare relevante soluționării acesteia și data primirii acestor informații la autoritatea vamală competentă.

5. (1) În situația în care, după primirea documentației complete înaintate de contribuabilul titular al operațiunii vamale și verificarea datelor din evidența autorității vamale cu privire la obligațiile vamale înregistrate, se constată existența unor obligații de plată restante către autoritatea vamală, aceasta va proceda la compensarea sumelor solicitate cu aceste obligații vamale restante.

(2) Compensarea obligațiilor vamale restante ale contribuabilului titular al operațiunii vamale, enumerate la pct. 1, se va efectua în conformitate cu dispozițiile art. 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. (1) Autoritatea vamală competentă va proceda la întocmirea Notei privind compensarea unor obligații vamale restante și va efectua virarea sumelor prin ordin de plată pentru Trezoreria Statului acelei structuri a autorității vamale unde se înregistrează acestea. Această operațiune se efectuează și în cazul în care obligațiile vamale restante se înregistrează în cadrul aceleiași autorități vamale competente. Nota privind compensarea unor obligații vamale restante se va întocmi în 3 exemplare, utilizându-se modelul prevăzut în anexa nr. 2, acestea urmând să fie păstrate astfel:

- un exemplar la autoritatea vamală emitentă;
- un exemplar la autoritatea vamală unde este înregistrată obligația vamală restantă;
- un exemplar la contribuabilul titular al operațiunii vamale.

(2) Nota privind compensarea unor obligații vamale restante se aprobă de conducătorul autorității vamale competente.

(3) Prin derogare de la prevederile art. 5 lit. s) din Normele metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 246/2005, în ordinele de plată pentru Trezoreria Statului, la rubrica "data debitării", autoritatea vamală va înscrie data înregistrării cererii de compensare/restituire, iar unitatea de trezorerie a statului va prelua această dată în aplicația informatică, în câmpul "data plății".

7. În cazul în care suma de compensat/restituit este mai mică sau egală decât/cu cuantumul obligațiilor vamale restante ale contribuabilului titular al operațiunii vamale, autoritatea vamală competentă va proceda la înștiințarea acestuia despre efectuarea compensării, în termen de 15 zile de la data înregistrării cererii de compensare/restituire.

## CAP. 2

Procedura de compensare a sumelor de restituit din vamă cu celelalte obligații bugetare ale contribuabilului titular al operațiunii vamale, administrate de organul fiscal

8. În cazul în care suma de compensat/restituit este mai mare decât cuantumul obligațiilor vamale restante ale contribuabilului titular al operațiunii vamale, după întocmirea Notei privind compensarea unor obligații vamale restante și efectuarea compensării, până la concurența acestora, precum și în cazul în care contribuabilul titular al operațiunii vamale nu înregistrează astfel de obligații, autoritatea vamală competentă va proceda după cum urmează:

a) va înștiința contribuabilul titular al operațiunii vamale, în termen de 7 zile de la data efectuării compensării cu obligațiile vamale restante înregistrate de către acesta, despre efectuarea operațiunii respective și despre faptul că diferența rezultată va fi restituită numai după compensarea cu eventualele obligații fiscale restante pe care acesta le înregistrează la organul fiscal în a cărui administrare se află, denumit în continuare organ fiscal competent;

b) va înștiința organul fiscal competent despre suma de restituit, în termen de 3 zile de la data efectuării compensării eventualelor obligații vamale restante ori de la data constatării faptului că nu există astfel de obligații vamale, solicitând comunicarea situației obligațiilor fiscale restante pe care contribuabilul titular al operațiunii vamale le înregistrează la bugetele administrate de către acesta. Aceste date vor fi transmise autorității vamale competente în termen de 10 zile de la data comunicării adresei de înștiințare.

9. (1) Prin adresa sa, organul fiscal competent va transmite autorității vamale solicitante următoarele informații:

- a) tipul obligațiilor fiscale restante;
- b) cuantumul acestor obligații, defalcat pe fiecare tip;
- c) numărul de evidență a plății, pentru fiecare obligație fiscală restantă;
- d) codul de identificare fiscală al contribuabilului titular al operațiunii vamale;
- e) codul IBAN al contului bugetar, pentru fiecare obligație fiscală restantă;
- f) documentul prin care s-a stabilit sau individualizat suma de plată;
- g) unitatea teritorială a Trezoreriei Statului la care se virează obligațiile fiscale restante.

(2) Organul fiscal competent va ține seama, la comunicarea obligațiilor fiscale restante care urmează a fi stinse prin compensare, în limita sumelor de restituit înregistrate la autoritatea vamală solicitantă, de ordinea de stingere a obligațiilor prevăzută la art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

10. După comunicarea datelor prevăzute la pct. 9, în termen de 5 zile, autoritatea vamală competentă va proceda la întocmirea Notei privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligațiile fiscale administrate de organele fiscale, utilizând modelul prevăzut în anexa nr. 3. Nota privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligațiile fiscale administrate de organele fiscale se va întocmi în 3 exemplare, acestea urmând să fie păstrate astfel:

- un exemplar la autoritatea vamală emitentă;
- un exemplar la organul fiscal unde sunt înregistrate obligațiile fiscale restante compensate;
- un exemplar la contribuabilul titular al operațiunii vamale.

11. (1) Concomitent, autoritatea vamală competentă va proceda la întocmirea ordinului sau ordinelor de plată pentru Trezoreria Statului, după caz, pentru virarea sumelor reprezentând cuantumul obligațiilor fiscale restante înregistrate de contribuabilul titular al operațiunii vamale și la transmiterea lor către unitatea teritorială a Trezoreriei Statului, în vederea efectuării transferului sumelor la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului a organului fiscal competent.

(2) În ordinul de plată pentru Trezoreria Statului vor fi înscrise numărul și data Notei privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligațiile fiscale administrate de organele fiscale. De asemenea, pe ordinul de plată

pentru Trezoreria Statului vor fi indicate ca beneficiar al respectivei plăți bugetul administrat de organul fiscal către care contribuabilul titular al operațiunii vamale înregistrează obligația fiscală restantă stinsă prin aceasta, precum și codul de identificare fiscală al contribuabilului titular al operațiunii vamale în cauză.

(3) Prin derogare de la prevederile art. 5 lit. s) din Normele metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în ordinul de plată pentru trezorerie, la rubrica "data debitării", autoritatea vamală va înscrie data înregistrării cererii de compensare/restituire, iar unitatea de trezorerie a statului va prelua, în aplicația informatică, în câmpul "data plății", data debitării contului înscrisă de autoritatea vamală.

12. (1) Cele 3 exemplare ale Notei privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligațiile fiscale administrate de organele fiscale, împreună cu o copie a ordinului de plată pentru Trezoreria Statului și a cererii de compensare/restituire, după aprobarea acestora de conducătorul autorității vamale emitente, vor fi transmise organului fiscal competent, în vederea aprobării de către conducătorul acestuia și a înregistrării operațiunii în evidența pe plătitori.

(2) Organul fiscal competent va reține un exemplar din Nota privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligațiile fiscale administrate de organele fiscale și va transmite celelalte două exemplare după cum urmează:

- unul autorității vamale competente;
- unul contribuabilului titular al operațiunii vamale.

### CAP. 3

#### Procedura de restituire a sumelor încasate în vamă

13. Autoritatea vamală competentă, după primirea exemplarului din Nota privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligațiile fiscale administrate de organele fiscale sau după primirea înștiințării scrise a organului fiscal competent asupra faptului că nu există obligații fiscale restante înregistrate de acest contribuabil, după caz, va proceda la întocmirea Deciziei de restituire a sumelor încasate în vamă, având ca obiect suma rămasă în urma efectuării eventualelor operațiuni de compensare, în două exemplare, utilizând modelul prevăzut în anexa nr. 4.

14. Decizia de restituire a sumelor încasate în vamă se aprobă de conducătorul autorității vamale competente. În baza acesteia, autoritatea vamală competentă va întocmi ordinul de plată pentru Trezoreria Statului pentru sumele de restituit contribuabilului titular al operațiunii vamale, indicând contul bancar menționat de acesta prin cererea de restituire.

15. Autoritatea vamală competentă va proceda la înscrierea în evidența proprie a operațiunii de restituire, va reține un exemplar al Deciziei de restituire a sumelor încasate în vamă și va transmite contribuabilului titular al operațiunii vamale celălalt exemplar al acestui document.

#### ANEXA 2 \*1)

\*1) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

AF | MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 | AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 | AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR  
 | DIRECȚIA REGIONALĂ VAMALĂ ...../Biroul Vamal .....  
 | Str. .... nr. .... Localitatea .....

Aprobat/Data .....  
 Conducătorul autorității vamale,  
 Semnătura  
 L.S.

NOTA  
 privind compensarea unor obligații vamale restante

În temeiul prevederilor art. 112 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se compensează datoriile vamale, scadente și neachitate de către:

- nume și prenume/denumire debitor .....
- domiciliul fiscal .....
- cod de identificare fiscală\*) .....

Compensarea s-a efectuat în baza cererii debitorului nr. .... din data de ..... și adresei D.R.V./biroului vamal nr. .... din data de .....

I. Veniturile din care se compensează sumele datorate în vamă:

Denumirea venitului din care se compensează	Contul venitului	Documentul din care rezultă că suma a fost plătită	Suma (lei)

II. Datoriile vamale care se sting prin compensare:

Denumirea dreptului vamal stins prin compensare	Contul venitului (dreptului vamal)	Numărul de evidență a plății **)	Documentul prin care s-a stabilit sau individualizat suma de plată	Suma (lei)

În urma efectuării operațiunii de compensare a drepturilor vamale a rămas de restituit suma de ....., reprezentând ..... (pe feluri de venituri).

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate formula contestație la organul de soluționare competent, în conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 177 al aceluiași act normativ.

Șef compartiment,  
 Semnătura .....

Întocmit/Data .....  
 Inspector,  
 Numele și prenumele  
 Semnătura .....

\*) Se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

\*\*) Numărul de evidență a plății se va înscrie obligatoriu pe documentul reprezentând plata efectuată de contribuabil.

M.F.P. - A.N.A.F. Cod 14.13.41.99/v

ANEXA 3 \*1)

\*1) Anexa nr. 3 este reprodusă în facsimil.

AF | MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE |

AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR DIRECȚIA REGIONALĂ VAMALĂ ...../Biroul Vamal ..... Str. .... nr. .... Localitatea .....	
--	--

Aprobat/Data .....  
 Conducătorul autorității vamale,  
 Semnătura  
 L.S.

Aprobat/Data .....  
 Conducătorul organului fiscal,  
 Semnătura  
 L.S.

NOTA

privind compensarea sumelor de restituit în vamă cu obligații fiscale administrate de organul fiscal

În temeiul prevederilor art. 112 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se compensează obligațiile fiscale administrate de D.G.F.P./D.G.A.M.C./A.F.P. ...., scadente și neachitate de către:

- nume și prenume/denumire debitor .....
- domiciliul fiscal .....
- cod de identificare fiscală\*) .....

Compensarea s-a efectuat în baza cererii debitorului nr. .... din data de .....

I. Veniturile (sumele de restituit în vamă) din care se compensează obligațiile fiscale restante:

Denumirea venitului din care se compensează	Contul venitului	Documentul din care rezultă că suma a fost plătită	Suma (lei)

II. Obligații fiscale administrate de organul fiscal, care se sting prin compensare cu sumele de restituit în vamă:

Denumirea obligației fiscale stînse prin compensare	Contul venitului (IBAN)	Numărul de evidență a plății**)	Documentul prin care s-a stabilit sau individualizat suma de plată	Suma (lei)

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate formula contestație la organul de soluționare competent, în conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 177 al aceluiași act normativ.

Șef compartiment,  
 Semnătura .....

Întocmit/Data .....  
 Inspector,  
 Numele și prenumele  
 Semnătura .....

\*) Se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz

\*\*) Numărul de evidență a plății se va înscrie obligatoriu pe documentul reprezentând plata efectuată de contribuabil.

M.F.P. - A.N.A.F. Cod 14.13.41.99/v1

ANEXA 4

AF	MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR DIRECȚIA REGIONALĂ VAMALĂ ...../Biroul Vamal ..... Str. .... nr. .... Localitatea .....
----	---

Aprobat/Data .....  
Conducătorul autorității vamale  
Semnătura

L.S.

Nr. .... /Data .....

DECIZIE  
de restituire a sumelor încasate în vamă

Către .....  
(denumirea contribuabilului)  
cu domiciliul fiscal în localitatea ....., str. .... nr. ....  
..., bl. ...., sc. ...., ap. ...., sectorul/județul .....  
Cod de identificare fiscală\*) .....  
În baza art. 113 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură  
fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a cererii de  
restituire/rambursare nr. .... din data de ....., s-a stabilit cuantumul  
sumei de restituit, astfel:  
- suma solicitată la restituire ..... lei;  
- suma compensată, în conformitate cu prevederile art. 112 din Ordonanța  
Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare,  
..... lei, din care:  
- ..... lei cu obligații vamale, conform Notei de compensare nr. ....;  
- ..... lei cu alte obligații, conform Notei de compensare nr. ....;  
- suma aprobată pentru restituire ..... lei.  
Împotriva prezentului înscris cel interesat poate formula contestație la organul  
de soluționare competent, în conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din  
Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările  
ulterioare, în termenul prevăzut la art. 177 din același act normativ.

Verificat.  
.....  
(funcția, numele și prenumele)

Data .....

Semnătura

Întocmit.  
.....  
(funcția, numele și prenumele)

Data .....

Semnătura

-----  
\*) Se va completa numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală  
sau codul unic de înregistrare, codul numeric personal, după caz.