

PROCEDURĂ de restituire, de către organele fiscale locale, a sumelor de bani achitate până la data intrării în vigoare a Legii nr. 257 din 21.07.2022, reprezentând amenzi contravenționale aplicate în temeiul art. 4 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 129/2021 privind implementarea formularului digital de intrare în România, abrogată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 22/2022 pentru abrogarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 129/2021 privind implementarea formularului digital de intrare în România

1. Prezenta procedură reglementează modalitatea de restituire a sumelor de bani achitate până la data intrării în vigoare a Legii nr. 257 din 21.07.2022, reprezentând amenzi contravenționale aplicate în temeiul art. 4 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 129/2021 privind implementarea formularului digital de intrare în România, abrogată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 22/2022 pentru abrogarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 129/2021 privind implementarea formularului digital de intrare în România, denumite în continuare sume de restituit.

2. Pentru restituirea sumelor prevăzute la pct. 1, solicitanții depun la organul fiscal local, în termen de 90 zile de la data intrării în vigoare a prezentului ordin, o cerere de restituire a unor sume de bani achitate până la data intrării în vigoare a Legii nr. 257 din 21.07.2022, reprezentând amenzi contravenționale aplicate în temeiul art. 4 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 129/2021 privind implementarea formularului digital de intrare în România, prevăzută în anexa nr. 2 la ordin, denumită în continuare cerere de restituire. Cererea se depune la organul fiscal competent în format letric sau prin mijloace electronice de transmitere la distanță.

3. Cererea de restituire este însoțită de copii ale documentelor de plată și a actului de identitate ale plătitorului/solicitantului și trebuie să cuprindă următoarele elemente:

- a) numele și prenumele solicitantului;
- b) codul numeric personal;
- c) domiciliul 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) motivul pentru care se solicită restituirea sumei, temeiul legal al solicitării și documente justificative.

4. După primirea cererii de restituire, organul fiscal local competent va efectua verificarea acesteia, a documentației anexate și a datelor din evidența pe plătitori.

4.1. Dacă organul fiscal local competent consideră că mai are nevoie de anumite documente relevante soluționării cererii, va cere solicitantului în scris prezentarea acestora.

4.2. Termenul de 45 de zile prevăzut pentru soluționarea cererilor de restituire se prelungește cu perioada cuprinsă între data la care s-a comunicat solicitantului solicitarea de informații suplimentare relevante soluționării acesteia și data înregistrării primirii acestor informații la organul fiscal local competent.

4.3. În cazul în care, după primirea documentației complete înaintate de solicitant și verificarea datelor din evidența pe plătitori, organul fiscal local competent constată existența unor obligații fiscale restante ale solicitantului care a depus cerere de restituire, sumele solicitate se vor restitui numai după efectuarea compensării acestor obligații bugetare restante.

4.4. În cazul în care suma de restituit este mai mică decât obligațiile restante ale solicitantului, se efectuează compensarea până la concurența sumei de restituit.

4.5. În cazul în care suma de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligații restante ale solicitantului, compensarea se efectuează până la concurența obligațiilor restante, diferența rezultată restituindu-se solicitantului.

4.6. În situația în care solicitantul nu înregistrează obligații fiscale restante sau după efectuarea compensării, organul fiscal local, emite o decizie de restituire a sumelor de la bugetul local, prevăzută în anexa nr. 3, Model 2016 ITL 057 la O.M.D.R.A.P nr. 2594/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale.

5. După analiza efectuată potrivit pct. 4 din prezentul ordin, organul fiscal local competent întocmește, în 3 exemplare, Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de local. Decizia de restituire se aprobă de conducătorul unității fiscale.

6. În situația în care persoana solicitantă nu este îndreptățită la restituire organul fiscal local respinge cererea de restituire și înștiințează solicitantul.

7. În baza deciziei de restituire aprobate, organul fiscal competent va întocmi în 3 exemplare nota de restituire.

8. Documentele prevăzute la pct. 7 din prezentul ordin, se transmit de îndată, pe bază de borderou, unității Trezoreriei Statului, în vederea operării restituirii în conturile bugetare corespunzătoare.

9. Unitatea Trezoreriei Statului efectuează restituirea, înscrie pe cele 3 exemplare ale notei de restituire data la care s-a efectuat această operațiune și își reține un exemplar, restituind organului fiscal local competent celelalte două exemplare.

10. Organul fiscal local competent înregistrează operațiunea de restituire în evidența pe plătitor, își reține un exemplar din cele două ale deciziei de restituire și notei de restituire, transmise de unitatea Trezoreriei Statului, iar celălalt exemplar al fiecăruia dintre aceste documente îl transmite solicitantului o dată cu înștiințarea de efectuare a operațiunii de compensare și/sau restituire, în termen de 7 zile de la data înregistrării acestor operațiuni în trezorerie.

11. Organul fiscal local competent va întocmi un dosar complet pentru operațiunea de restituire, care va cuprinde:

- cererea solicitantului;
- documentația care a stat la baza acesteia;
- copia fișei solicitantului din evidența analitică pe plătitori pentru sumele care au făcut obiectul operațiunii de compensare, dacă a fost cazul;
- nota de compensare și/sau nota de restituire, după caz, confirmate de unitatea Trezoreriei Statului.

12. Dosarele întocmite în vederea soluționării solicitărilor de restituire a sumelor de bani, denumite în continuare sume de restituit, se arhivează la dosarul fiscal al solicitantului.

13. Cererea de restituire va fi soluționată în termenul prevăzut la art. 77 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.