

# TAX ALERT

Nr. 17 / 19 mai 2015

## Procedura de restituire a sumelor plătite în plus sau necuvenit

În *Monitorul Oficial al României*, Partea I, nr. 328 /14.05.2015 a fost publicat **OMFP nr. 528 / 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** (OMFP 528/2015).

Procedura se aplică:

- sumelor:
  - plătite fără existența unui titlu de creanță;
  - plătite în plus față de obligația fiscală;
  - plătite ca urmare a unei erori de calcul;
  - plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;
  - de rambursat de la bugetul de stat;
  - stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;
  - rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170 din Codul de Procedură Fiscală (*i.e.* în caz de executare silită);
  - rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.
- sumelor plătite în vederea realizării unei prestații care nu a mai fost efectuată.



Pentru restituirea sumelor menționate mai sus, solicitantii depun la autoritatea sau instituția publică ce nu a realizat prestația solicitată, ori la care au efectuat o plată în plus față de obligația legală, cererea de restituire, împreună cu copii ale documentelor de plată. Modelul cererii de restituire este inclus în *Anexa nr. 2* la OMFP 528/2015. Procedura de restituire este descrisă în *Anexa nr. 1* la OMFP 528/2015.

În cazul solicitanților persoane juridice, restituirea sumelor se efectuează numai prin decontare bancară, în contul indicat în cererea de restituire. În cazul solicitanților persoane fizice, restituirea se efectuează fie în contul bancar, fie în numerar; pentru sume mai mici de 500 RON restituirea se efectuează la ghișeul unității Trezoreriei Statului.

Dacă există obligații fiscale restante, suma solicitată se va restitui numai după compensarea cu obligațiile fiscale restante.

**Prevederile OMFP 528/2015 au intrat în vigoare la data de 14.05.2015.**

## Procedure for the Reimbursement of Unduly Paid Amounts

*Monitorul Oficial al Romaniei*, Part I, No 328 of 14 May 2015 has published **Order 528 / 2015 of the Minister of Public Finance approving of the procedure for reimbursement of the amounts representing taxes or other revenues of the State Treasury, which have been unduly paid and should not be declared** (the “Order”).

The aforementioned procedure shall apply to:

- amounts:
  - paid without being backed by any evidence of indebtedness;
  - paid in addition to the tax payment obligation;
  - paid as a result of a calculation error;
  - paid in consequence of erroneous application of legal provisions;
  - which should be refunded from the State Treasury;
  - established under decisions of judicial or other competent bodies according to law;
  - remained after being allocated as stipulated by Art.170 of the Tax Procedure Code (i.e. in the case of debt enforcement);
  - resulting from the capitalisation of attached / garnished assets under court judgements cancelling enforcement;
- amounts paid for an operation which was ultimately not been performed.

In order to recover the aforesaid amounts, any person concerned shall submit an application for reimbursement, together with copies of the relevant payment documents, to the public institution or authority that has no longer performed the requested operation or to which amounts have been paid in addition to the legal payment obligation. The model of the application for reimbursement is contained in *Appendix 2* to the Order. The reimbursement procedure is described in *Appendix 1* to the Order.

In the case of legal entities, the said amounts shall be reimbursed solely by bank transfer to the account indicated in the application, while in the case of individuals such amounts shall be reimbursed either to their bank account or in cash, at the State Treasury counter, if the amounts are smaller than RON 500.

Where outstanding tax debts exist, the amount requested for reimbursement may be obtained only after such debts have been settled thereby.

**The provisions of this Order become effective as of 14 May 2015.**

## Procédure de restitution des sommes indûment versées ou versées en plus

L'Ordre du ministre des Finances Publiques N° 528 / 2015 approuvant la Procédure de restitution des sommes représentant des taxes ou d'autres revenus du budget de l'Etat, payées en plus ou indûment payées et pour lesquelles il n'y a pas une obligation de déclaration (OMFP 528/2015) a été publié au *Journal Officiel de Roumanie* N° 328 du 14 mai 2015.

La procédure s'applique :

- aux sommes :
  - payées sans l'existence d'un titre de créance ;
  - payées en plus de l'obligation fiscale ;
  - payées à la suite d'une erreur de calcul ;
  - payées à la suite de l'application erronée des dispositions légales ;
  - à rembourser au budget de l'Etat ;
  - établies par des décisions des organes judiciaires ou des autres organes compétents conformément à la loi ;
  - restées après la distribution prévue à l'article 170 du Code de Procédure Fiscale (en cas d'exécution forcée) ;
  - résultant de la vente des biens séquestrés ou des sommes retenues par saisie-arrêt, le cas échéant, en vertu d'un jugement par lequel on ordonne la dissolution de l'exécution forcée.
- aux sommes payées pour réaliser une prestation qui n'a plus été effectuée.

Pour la restitution des sommes ci-dessus mentionnées, les demandeurs déposent à l'autorité ou à l'institution publique qui n'a pas réalisé la prestation demandée ou à laquelle ils ont effectué un paiement en plus de l'obligation légale, la demande de restitution, avec les copies des documents de paiement. Le modèle de la demande de restitution est inclus dans l'*Annexe N° 2* de l'OMFP 528/2015. La procédure de restitution est décrite dans l'*Annexe N° 1* de l'OMFP 528/2015.

Dans le cas des demandeurs personnes morales, la restitution des sommes sera effectuée uniquement par virement bancaire, dans le compte indiqué dans la demande de restitution. Dans le cas des demandeurs personnes physiques, la restitution sera effectuée soit dans le compte bancaire, soit en espèces ; pour des montants inférieurs à 500 RON la restitution sera effectuée au guichet de l'unité de la Trésorerie de l'Etat.

S'il y a des obligations fiscales restantes, le montant demandé sera retourné après compensation avec les obligations fiscales restantes.

**Les dispositions de l'OMFP entre en vigueur le 14 mai 2015.**

**Tax Alert** este o selecție a unor elemente de noutate legislativă, cu scop strict informativ. Nu este considerată consiliere profesională și, drept urmare, Duncea Ștefănescu / DS Tax Advisory Services nu își asumă nici o responsabilitate în acest sens. Pentru întrebări suplimentare în ceea ce privește problemele expuse, vă rugăm nu ezitați să ne contactați.

**Tax Alert** contains a selection of the latest major issues occurred in the Romanian legislative framework, is intended only to provide information and, hence, shall not be deemed to provide professional advice or consultancy. Therefore, we assume no responsibility in this respect. Should you require any information related to the foregoing, please do not hesitate to contact us.

Ce message contient une sélection des nouveautés de la législation roumaine, fournies uniquement à titre informatif. Les résumés ne peuvent en aucun cas se substituer aux textes législatifs, ni être assimilés à des conseils juridiques. Nous déclinons donc toute responsabilité vis à vis des interprétations que pourraient faire nos lecteurs. N'hésitez pas à nous contacter si vous avez besoin de renseignements complémentaires.



Dacă doriți să vă abonați gratuit la newsletter-ele noastre, vă rugăm trimiteți un mesaj la adresa [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specificând numele, prenumele, funcția Dvs. și denumirea societății.

If you wish to get free subscription to our newsletters, please send a message to [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), specifying your full name and title, as well as the name of your company.

Si vous désirez vous abonner gratuitement aux bulletins d'information, nous vous prions d'envoyer un message à l'adresse [news@duncea-stefanescu.ro](mailto:news@duncea-stefanescu.ro), en spécifiant le nom, le prénom, votre fonction et la dénomination de la société.

## C O N T A C T

**Ioana Sârbu**  
Partner,  
Tax Advisory



### DS TAX Advisory Services SRL

Str. Economu Cezărescu, nr. 31B  
Sector 6, Bucharest, Romania

Tel: +4 031 228 88 50  
Fax: +4 031 228 88 51

[contact@duncea-stefanescu.ro](mailto:contact@duncea-stefanescu.ro)  
[www.duncea-stefanescu.ro](http://www.duncea-stefanescu.ro)