

ORDIN Nr. 860 din 29 mai 2006

pentru aprobarea Instrucțiunilor privind restituirea sumelor virate în mod eronat, de mai multe ori, de către instituțiile de credit, prin Sistemul electronic de plăți, ca urmare a unor erori informatice

În temeiul prevederilor [art. 11](#) alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, și ale [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

Se aprobă Instrucțiunile privind restituirea sumelor virate în mod eronat, de mai multe ori, de către instituțiile de credit, prin Sistemul electronic de plăți, ca urmare a unor erori informatice, prevăzute în [anexa](#) care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Direcția generală a contabilității publice și a sistemului de decontări în sectorul public, direcțiile generale ale finanțelor publice județene, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, precum și Direcția generală de administrare a marilor contribuabili vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

ART. 3

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

Ministrul finanțelor publice,

Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu

INSTRUCȚIUNI

privind restituirea sumelor virate în mod eronat, de mai multe ori, de către instituțiile de credit, prin Sistemul electronic de plăți, ca urmare a unor erori informatice

1. Sumele virate în mod eronat unei unități de trezorerie și contabilitate publică, de mai multe ori, de către o instituție de credit, prin Sistemul electronic de plăți, ca urmare a unor erori informatice, se restituie la cererea scrisă a instituției de credit, adresată unității de trezorerie și contabilitate publică unde au fost efectuate aceste viramente.

2. Cererea va cuprinde toate informațiile existente în instrucțiunea de plată multiplicată în mod eronat, în aceasta menționându-se de câte ori a fost multiplicată instrucțiunea de plată.

3. Unitatea de trezorerie și contabilitate publică, pe baza cererii înaintate de instituția de credit, întocmește o Notă de confirmare cu privire la realitatea sumelor virate de mai multe ori, prin care precizează că instrucțiunile de plată pentru care se solicită restituirea conțin aceleași elemente de identificare cu instrucțiunea de plată inițiată de către contribuabil din contul acestuia și fac obiectul unei plăți multiple.

4. O plată va putea fi considerată multiplicată numai dacă informațiile din instrucțiunile de plată emise de instituția de credit, pentru care se solicită restituirea, coincid cu cele conținute de instrucțiunea de plată inițiată de către contribuabil din contul acestuia, cu excepția numărului de referință și a datei creditării contului curent general al Trezoreriei Statului.

5. În situația identificării unor plăți multiple în mod eronat, unitatea de trezorerie și contabilitate publică va transmite organului fiscal unde este înregistrat ca plătitor contribuabilul atât copia cererii înaintate de instituția de credit, cât și Nota de confirmare cu privire la realitatea sumelor virate de mai multe ori.

6. Pe baza documentelor prevăzute la pct. 5, organul fiscal va proceda la verificarea și identificarea existenței în evidența analitică pe plătitori, la data cererii, a sumelor virate în plus, precum și a eventualelor compensări efectuate cu aceste sume ale unor obligații bugetare restante înregistrate de către contribuabili. De asemenea, organul fiscal prevăzut la pct. 5 va solicita organului de control competent verificarea, la instituția de credit în cauză, a concordanței dintre operațiunile efectuate în extrasul de cont al contribuabilului, în baza ordinelor de plată emise de acesta în ziua respectivă, și sumele efectiv virate în contul curent general al Trezoreriei Statului de instituția de credit.

Rezultatul verificării va fi comunicat de către organul de control organului fiscal care a solicitat verificarea.

7. În cazul în care se constată atât existența sumelor plătite în plus de instituția de credit, cât și existența unor obligații bugetare restante înregistrate de către contribuabilii pentru care s-au dispus plățile multiple, organul fiscal, în conformitate cu prevederile legale, va întocmi și va transmite unității proprii de trezorerie și contabilitate publică notele de compensare a obligațiilor bugetare restante cu sumele plătite în plus, respectiv referatul prin care va dispune restituirea sumelor rezultate în urma efectuării operațiunilor de compensare. Referatul de restituire va fi aprobat de către conducătorul organului fiscal.

8. În baza referatului de restituire, unitatea de trezorerie și contabilitate publică va întocmi ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), prin care sumele rezultate în urma efectuării eventualelor operațiuni de compensare vor fi virate către instituția de credit care a solicitat restituirea, în contul indicat de aceasta.