

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

ORDIN nr. 144

**pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale
în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative**

Având în vedere prevederile art.84, art. 12 alin. (2) și (3) și art. 228 alin. (2¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 *privind Codul de procedură fiscală*, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ale art. 12 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite prezentul ordin.

Art. 1

Se aprobă Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

Art. 2

Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare, Direcția generală de tehnologia informației, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, administrațiile finanțelor publice pentru contribuabilii mijlocii, 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.

Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală,

Sorin BLEJNAR

Emis la București, la 10 februarie 2012

Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative

I. Dispoziții generale

1.1. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor se aplică în situația în care contribuabilul corectează declarațiile fiscale conform prevederilor art. 84 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare *Cod de procedură fiscală*, prin depunerea la organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale a declarațiilor fiscale rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale inițial declarată.

1.2. Compartimentul gestiune registrul contribuabili și declarații fiscale din cadrul organului fiscal primește declarațiile fiscale rectificative și le înregistrează în aplicația informatică DECIMP;

1.3. După prelucrare, compartimentul gestiune registrul contribuabili și declarații fiscale transmite declarațiile rectificative compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori, pe baza Notei de corecție în cazul declarațiilor rectificative cu suplimentare/diminuare de obligații fiscale, prevăzută de reglementările legale privind organizarea evidenței pe plătitori.

1.4. Urmare depunerii de către contribuabili a declarațiilor rectificative prin care se îndreaptă erorile din declarațiile fiscale inițiale, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează corectarea evidenței fiscale.

1.5. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori verifică în evidențele fiscale înregistrarea sumelor rezultate în urma prelucrării titlurilor de creanță menționate la punctul 1.1.

II. Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală

2.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează numai pentru suma rezultată după corectare sau modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale și până la data stingerii acesteia inclusiv.

2.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerilor pentru obligația fiscală rectificată astfel cum a fost diminuată, cu plățile efectuate.

2.3. Diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării obligațiilor fiscale accesorii ca urmare a reanalizării stingerilor, se individualizează de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, conform modelului prezentat în anexă, care face parte integrantă din prezenta procedură, decizie ce constituie titlu de creanță.

2.4. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, se întocmește de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori, în 2 exemplare și este însoțită de fișa pe plătitor inițială, fișa rezultată în urma reanalizării și fișa pe plătitor corectată. Decizia se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

2.5. Decizia prevăzută la pct. 2.4. se comunică de către organul fiscal competent contribuabilului, potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2.6. În situația în care, după îndreptarea erorilor și efectuarea operațiunii de corecție în evidența fiscală, rezultă sume achitate în plus aferente obligației fiscale rectificate, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori poate constata compensarea, din oficiu sau la cerere, cu alte obligații fiscale neachitate, după cum urmează:

a) pentru obligațiile fiscale născute anterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, data stingerii prin compensare este data depunerii la organul fiscal a declarației fiscale rectificative, conform prevederilor art. 116 alin (5) lit.e) din Codul de procedură fiscală.

b) pentru obligațiile fiscale născute ulterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, data stingerii prin compensare este, pentru fiecare obligație fiscală, scadența acesteia, conform prevederilor art. 116 alin (4) din Codul de procedură fiscală.

III. Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală

3.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege.

3.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate.

3.3. Diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării acestora se individualizează în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative.

3.4. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative se întocmește de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori, în 2 exemplare și este însoțită de fișa pe plătitor inițială, fișa rezultată în urma reanalizării și fișa pe plătitor corectată. Decizia se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

3.5. Decizia prevăzută la pct. 3.4. se comunică de către organul fiscal competent contribuabilului potrivit prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

3.6. Pentru obligațiile fiscale de plată cuprinse în decizia prevăzută la pct. 3.4., termenul de plată este cel stabilit potrivit art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 UNITATEA FISCALĂ ¹⁾
 Str..... nr., Localitatea

DECIZIA DE IMPUNERE

privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative

I. DATELE DE IDENTIFICARE ALE CONTRIBUABILULUI

Denumire contribuabil: _____ Cod identificare fiscală²⁾: _____ Domiciliul fiscal:
 Localitatea _____ Str. _____ Nr. _____
 Bl. _____ Sc. _____ Ap. _____ Județ/Sector _____

II. DATELE PRIVIND CREANȚA FISCALĂ**II.1. Obligații fiscale stabilite în urma corecțiilor**

Nr. Crt.	Denumire obligații bugetare (impozit, taxa, contribuție)	Categorie obligații fiscale accesorii ³⁾	Perioada de raportare a obligației corectate	Obligație înregistrată eronat	Obligație corectată	Diferențe în plus	Diferențe în minus

II.2. Motivele de fapt**II.3. Motivele de drept**

Act normativ: _____, articol: _____ paragraf: _____, punct: _____, litera: _____, alineat: _____

- 1) se va menționa denumirea organului fiscal emitent al prezentului act administrativ,
 2) se va menționa: codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz;
 3) se va preciza categoria de obligații fiscale accesorii, respectiv dobândă sau penalitate de întârziere, după caz.

III. TERMENUL DE PLATĂ

Diferențele de obligații fiscale accesorii aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, stabilite (în plus) în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative se plătesc în funcție de data comunicării prezentei decizii, conform art.111, alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 01-15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării prezentei decizii este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

Diferențele de obligații fiscale accesorii aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, stabilite (în plus) diminuează obligațiile fiscale accesorii comunicate anterior prin⁴⁾ :

IV. DISPOZIȚII FINALE

În conformitate cu art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei decizii, sub sanțiunea decăderii, potrivit prevederilor art. 207 alin. (1) din același act normativ..

Prezenta reprezintă titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

4) se vor menționa actele administrative ce au fost comunicate contribuabilului care se modifică urmare a îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative