

ORDIN Nr. 164/2017 din 25 ianuarie 2017
pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de
debitori privind obligațiile fiscale

EMITENT: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 108 din 8 februarie 2017

În temeiul prevederilor art. 164 alin. (6) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și a prevederilor art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul finanțelor publice emite prezentul ordin.

ART. 1

Se aprobă Procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Prin procedura prevăzută la art. 1 se vor îndrepta erorile privind plățile efectuate în conturi bugetare aferente obligațiilor fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

ART. 3

La data intrării în vigoare a prezentului ordin, Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 340 din 2 mai 2008, se abrogă.

ART. 4

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

Ministrul finanțelor publice,

Viorel Ștefan

București, 25 ianuarie 2017.

Nr. 164.

PROCEDURA

de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale

ART. 1

Sfera de aplicare

Prezenta procedură de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitor se aplică în următoarele situații:

- a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod de identificare fiscală eronat;
- b) în contul bugetar, inclusiv în contul unic, au fost achitate și alte obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv;
- c) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat într-un cont bugetar corespunzător unui alt buget decât cel al cărui venit este obligația fiscală plătită.

ART. 2

Cererea de îndreptare a erorilor din documentele de plată

(1) Îndreptarea erorilor din documentele de plată se face pe baza unei cereri de îndreptare a erorilor din documentele de plată, denumită în continuare cerere. Cererea se depune la organul fiscal competent de către debitor, conform prevederilor art. 164 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Cod de procedură fiscală.

(2) Cererea trebuie să cuprindă următoarele elemente:

- a) datele de identificare ale debitorului;
- b) indicarea erorii ce urmează a fi îndreptată;
- c) modul în care va fi reconsiderată această plată;
- d) numărul și data documentelor prin care s-au stabilit ori s-au individualizat sumele de plată (titlurile de creanță) pentru care se solicită corectarea erorii din documentul de plată;
- e) numărul și data documentului prin care s-a efectuat plata inițială;
- f) suma totală achitată prin documentul de plată inițial;
- g) data plății.

(3) La cerere se anexează următoarele:

- a) copia ordinului de plată;
- b) copia extrasului de cont în care este înregistrată plata eronată;
- c) copii de pe titlurile de creanță;
- d) orice alte documente care atestă eroarea produsă.

ART. 3

Analizarea cererii

(1) Organul fiscal competent verifică în evidențele fiscale existența erorilor semnalate de contribuabili, îndeplinirea condițiilor prevăzute la art. 1, precum și cele privind:

- a) condiția de creditare a contului bugetar și de debitare a contului plătitorului;
- b) condiția privind administrarea obligațiilor fiscale de același organ fiscal;

c) plata să nu fi stins creanțele datorate bugetului în care s-a încasat suma plătită eronat. Sunt exceptate situațiile în care, în evidența fiscală, debitorul înregistrează sume plătite în plus cel puțin la nivelul plății eronate.

(2) Rezultatul verificărilor se consemnează într-un referat care va cuprinde și propunerea de admitere a cererii debitorului și de îndreptare a erorilor din documentul de plată sau, după caz, de respingere a cererii. Referatul se aprobă de către conducătorul organului fiscal competent, potrivit legii.

ART. 4

Soluționarea cererii

(1) În cazul în care nu sunt îndeplinite condițiile pentru îndreptarea erorilor, organul fiscal competent, după efectuarea audierii contribuabilului, potrivit art. 9 din Codul de procedură fiscală, emite și comunică debitorului decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorilor din documentele de plată, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezenta procedură.

(2) În cazul în care sunt îndeplinite condițiile pentru îndreptarea erorilor, organul fiscal competent emite nota privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezenta procedură, în 3 exemplare.

(3) Nota privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale se aprobă de conducătorul organului fiscal competent.

(4) Nota privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale se transmite unității Trezoreriei Statului, în vederea operării corecției în conturile bugetare corespunzătoare.

(5) Unitatea Trezoreriei Statului efectuează stornarea plății eronate și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicată în nota prevăzută la alin. (2), înscrie pe cele 3 exemplare ale acesteia data la care s-a efectuat această operațiune și reține un exemplar, restituind organului fiscal competent două exemplare.

(6) După efectuarea operațiunilor prevăzute la alin. (5), organul fiscal competent va transmite debitorului un exemplar al notei privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori, prin care s-au achitat obligații fiscale.

(7) Prin excepție de la prevederile art. 1, în cazul erorilor constând în virarea eronată a obligațiilor de plată la altă unitate de trezorerie decât cea la care trebuie achitată suma, cererea prevăzută la art. 2 alin. (1) sau art. 7 alin. (1), după caz, se depune la organul fiscal în a cărui rază s-a efectuat plata eronată. În această situație, 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, cu modificările și completările ulterioare, unitatea Trezoreriei Statului la care s-a efectuat plata eronată va completa, pe baza Notei privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori, prin care s-au achitat obligații fiscale întocmite de organul fiscal competent, la rubrica "Data plății" din ordinul de plată pentru Trezoreria Statului prin care se efectuează transferul sumei la unitatea Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal competent, în scopul îndreptării erorii, data plății înscrisă în nota prevăzută la alin. (2). Organul fiscal la care s-a efectuat plata eronată va transmite o copie a cererii depuse de debitor, inclusiv a anexelor la cerere, organului fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale ale debitorului, procedând la întocmirea referatului cu propuneri de soluționare a cererii debitorului.

După efectuarea operațiunii de corecție în evidența analitică pe plătitori, organul fiscal competent va comunica debitorului, în cel mai scurt termen, nota privind corecția erorilor din documentele de plată.

ART. 5

Termenul de soluționare a cererii

Cererea debitorului de îndreptare a erorilor din documentele de plată se va soluționa în termenul prevăzut de art. 77 din Codul de procedură fiscală.

ART. 6

Efectele îndreptării erorilor din documentele de plată

(1) Modificarea sau desființarea actelor administrative fiscale ca urmare a îndreptărilor erorilor din documentele de plată se face potrivit dispozițiilor art. 50 din Codul de procedură fiscală.

(2) În scopul anulării distribuirii sumelor achitate în contul unic, aferente unui ordin de plată, organele fiscale transmit unităților Trezoreriei Statului nota privind anularea operațiunilor de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 3, care face parte integrantă din prezenta procedură. Nota privind anularea operațiunilor de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic se întocmește în două exemplare, dintre care un exemplar se păstrează la unitatea Trezoreriei Statului, iar un exemplar rămâne la organul fiscal competent.

(3) Pe baza documentului prevăzut la alin. (2), unitățile Trezoreriei Statului reconstituie integral suma înscrisă în ordinul de plată inițial, în contul din care s-a realizat distribuirea, prin stornarea operațiunii de distribuire a acestuia.

(4) În cazul în care suma înscrisă în documentul de plată care face obiectul îndreptării erorilor a fost transferată din contul 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire" în contul 22.A.47.02.00 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat - contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire", unitățile Trezoreriei Statului, în baza notei privind anularea operațiunilor de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic, procedează la reconstituirea integrală a sumei în contul 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", prin stornarea operațiunii de transfer.

(5) Operațiunile prevăzute la alin. (3) și (4) se efectuează în sistem informatic.

(6) Sumele reconstituite potrivit prevederilor alin. (3) și (4), rămase în conturile unice după îndreptarea erorilor, se distribuie în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, în condițiile legii.

ART. 7

Dispoziții finale

(1) Prin excepție de la prevederile art. 2 alin. (1), în situația în care plata obligațiilor fiscale s-a efectuat utilizând un cod de identificare fiscală eronat, cererea se depune la organul fiscal competent de către cel care a efectuat plata.

(2) Organul fiscal competent arhivează la dosarul fiscal următoarele documente:

- a) cererea debitorului de îndreptare a erorilor din documentele de plată;
- b) documentația care a stat la baza efectuării acestei operațiuni;
- c) copiile fișelor debitorului din evidența analitică pe plătitori, afectate de operațiunea de corecție;
- d) referatul aprobat de conducătorul organului fiscal;
- e) nota privind corecția erorilor din documentele de plată, întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale sau, după caz, decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorilor din documentele de plată;
- f) nota privind anularea operațiunilor de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic.

ANEXA 1

la procedură

ANTET*1)

Dosar fiscal nr.

Nr. din

Către*2)
cod de identificare fiscală
str. nr. ..., bl. ..., sc. ...
et. ..., ap. ..., sectorul,
localitatea județul,
codul poștal

DECIZIE

de respingere a cererii de îndreptare a erorilor din documentele de plată

În temeiul prevederilor art. 164 din Codul de procedură fiscală și ale Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 164/2017 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitorii privind obligațiile fiscale,

având în vedere Cererea dumneavoastră nr. din data de, înregistrată la organul fiscal cu nr. din data de,

se respinge cererea de îndreptare a erorilor din documentele de plată.

Motivele de fapt pentru care se respinge cererea de îndreptare a erorilor din documentele de plată:

.....
Temeiul de drept:

.....
Mențiuni privind audierea contribuabilului:

.....
Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ-fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268 - 270 din Codul de procedură fiscală.

Conducătorul unității fiscale
Numele și prenumele
Semnătura și ștampila unității

Număr de operator de date cu caracter personal 759

*1) Se trec sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

*2) Se menționează numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului/împuternicitului.

ANEXA 2 la procedură

ANETET*1)

Dosar fiscal nr.

Nr. din

Către*2)

cod de identificare fiscală

str. nr. ..., bl. ..., sc. ...

et. ..., ap. ..., sectorul,

localitatea județul,

codul poștal

NOTĂ

privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligații fiscale

În temeiul prevederilor art. 164 din Codul de procedură fiscală, având în vedere Cererea dumneavoastră nr. din data de, se corectează erorile din documentele de plată efectuate de către debitorul

I. Bugetul și contul bugetar din care se corectează erorile constatate în ordinele de plată pentru Trezoreria Statului prin care s-au achitat obligații fiscale:

Denumirea bugetului din care se stornează	Denumirea contului bugetar din care se stornează	Simbolul contului bugetar	Documentul din care rezultă că suma a fost plătită	Data efectuării plății*3)	Codul fiscal al beneficiarului, conform documentului de plată inițial	Suma - lei -

*1) Se trec sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act administrativ.

*2) Se menționează numele și prenumele/denumirea și domiciliul fiscal, codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz; alte date de identificare a contribuabilului/împuternicitului.

*3) Se completează data plății inițiale.

II. Obligațiile fiscale care se sting prin corecție:

Denumirea obligației stinse prin corecție	Simbolul contului bugetar corespunzător	Documentul prin care s-a stabilit sau s-a individualizat suma de plată	Data efectuării plății*3)	Codul fiscal al beneficiarului, în urma corecției	Suma - lei -

*3) Se completează data plății inițiale.

Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268 - 270 din Codul de procedură fiscală.

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

1. Denumire: Notă privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligațiile fiscale

2. Cod: 14.13.41.99.21

3. Format: A4/t1

4. Caracteristici de tipărire: se tipărește pe o singură față, în blocuri de 100 de file.

5. Se difuzează gratuit.

6. Se utilizează în baza art. 164 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

7. Se întocmește:

- în 3 exemplare;

- de organul fiscal competent.

8. Circulă:

- un exemplar la organul fiscal cu atribuții de evidență pe plătitori;

- un exemplar la unitatea de trezorerie și contabilitate publică care a efectuat corecția erorilor din documentele de plată;

- un exemplar la debitor sau la persoana care a efectuat plata, după caz.

9. Se arhivează un exemplar la dosarul fiscal al debitorului sau al persoanei care a efectuat plata, după caz.

ANEXA 3

la procedură

ANEXA*1)

Dosar fiscal nr.

Nr. din

NOTĂ

privind anularea operațiunilor de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic

În scopul operării Notei privind corecția erorilor din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligațiile fiscale, nr. din data de, anexată prezentei, se anulează operațiunea de distribuire și de stingere a sumei de lei, virată cu Ordinul de plată nr. din data de de către:

- numele și prenumele/denumirea

fiscal domiciliul

- codul de identificare fiscală

Fișierul conținând operațiunea de distribuire a sumei de lei a fost transmis unității Trezoreriei Statului la data de

Conducătorul unității fiscale

Numele și prenumele

Semnătura și ștampila unității

*1) Se trec sigla, conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.504/2013 privind aprobarea modelului și caracteristicilor siglelor utilizate la nivelul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările ulterioare, denumirea și adresa organului fiscal central emitent al prezentului act.