

**Ordin nr. 1311 din 25/04/2008** pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 340 din 02/05/2008, Intrare în vigoare: 02/05/2008

*În temeiul prevederilor art. 114 alin. (4)-(7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere prevederile art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor, cu modificările și completările ulterioare,*

*ministrul economiei și finanțelor emite următorul ordin:*

**Art. 1. - (1)** Se aprobă Procedura de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, prevăzută în anexa nr. 1.

**(2)** Pentru efectuarea procedurii prevăzute la alin. (1) se aprobă formularele ale căror modele sunt cuprinse în anexele nr. 2 și 3.

**(3)** Anexele nr. 1-3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

**Art. 2.** - Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, direcțiile generale ale finanțelor publice județene, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București și organele fiscale subordonate acestora vor duce la îndeplinire prevederile prezentului ordin.

**Art. 3.** - La data intrării în vigoare a prezentului ordin, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.089/2006 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 1.043 din 29 decembrie 2006, se abrogă.

**Art. 4.** - Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

**ANEXA Nr. 1**

**Procedură din 25/04/2008** de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, Publicat în Monitorul Oficial, Partea I nr. 340 din 02/05/2008, Intrare în vigoare: 02/05/2008

1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:

- a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal 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;

2. Prin prezenta procedură se vor îndrepta erorile materiale privind plățile efectuate în conturi bugetare administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor - Agenția Națională de Administrare Fiscală.

3.1. 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 materiale 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.

3.2. La cerere vor fi atașate: o copie a ordinului de plată, o copie a extrasului de cont, copii de pe titlurile de creanță și orice alte documente ce atestă eroarea produsă.

3.3. Organul fiscal va verifica în evidențele fiscale existența erorilor semnalate de contribuabili, îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 1.2 și a celor de creditare a contului bugetar și de debitare a contului plătitorului, urmând a se întocmi un referat cu propuneri de soluționare a cererii debitorului, respectiv de îndreptare a erorilor din documentul de plată. Referatul va fi aprobat de către conducătorul organului fiscal competent în administrarea contribuabilului, potrivit legii.

4.1. După aprobarea referatului prevăzut la pct. 3.3, organul fiscal competent va întocmi nota privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale, al cărei model este prevăzut în anexa nr. 2, în 3 exemplare. Nota privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale se aprobă de conducătorul unității fiscale.

4.2. Nota privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale se transmite unității de trezorerie și contabilitate publică, în vederea operării corecției în conturile bugetare corespunzătoare.

4.3. Unitatea de trezorerie și contabilitate publică efectuează stornarea plății eronate și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicată în anexa nr. 2, înscrie pe cele 3 exemplare ale notei prevăzute la pct. 4.1 data la care s-a efectuat această operațiune și reține un exemplar, restituind organului fiscal competent două exemplare.

4.4. După soluționarea cererii contribuabilului, organul fiscal competent va transmite acestuia un exemplar al notei privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale.

4.5. Prin excepție de la prevederile pct. 1.2, în cazul erorilor materiale constând în virarea eronată a obligațiilor de plată la altă unitate de trezorerie și contabilitate publică decât cea la care trebuie achitată suma, cererea prevăzută la pct. 3.1 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 de trezorerie și contabilitate publică la care s-a efectuat plata eronată va completa, 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 anexa nr. 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 în administrarea debitorului, procedând la întocmirea referatului cu propuneri de soluționare a cererii debitorului.

4.6. După efectuarea operațiunii de corecție în evidența analitică pe plătitori, organul fiscal competent va comunica debitorului, în cel mai scurt termen, modul de soluționare a cererii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată.

5. Cererea debitorului de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată se va soluționa în termen de 45 de zile de la înregistrarea acesteia, conform prevederilor art. 70 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6.1. Modificarea sau desființarea actelor administrative fiscale ca urmare a îndreptărilor erorilor materiale din documentul de plată se va face potrivit dispozițiilor art. 47 și 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 46.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004.

6.2. În scopul anulării distribuirii sumelor achitate în contul unic, aferente unui ordin de plată, organele fiscale vor transmite 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. 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.

**6.3.** Pe baza documentului prevăzut la pct. 6.2, unitățile Trezoreriei Statului vor reconstitui integral suma înscrisă în ordinul de plată inițial, în contul din care s-a realizat distribuția, prin stornarea operațiunii de distribuție a acestuia.

**6.4.** În cazul în care suma înscrisă în documentul de plată care face obiectul îndreptării erorilor materiale a fost transferată din contul 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuție" în contul 22.47.03.02 "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 distribuție", unitățile Trezoreriei Statului, în baza notei privind operațiunile de distribuție și de stingere a sumelor plătite în contul unic, vor proceda la reconstituirea integrală a sumei în contul 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuție", prin stornarea operațiunii de transfer.

**6.5.** Operațiunile de la pct. 6.3 și 6.4 se efectuează în sistem informatic.

**6.6.** Sumele reconstituite potrivit prevederilor pct. 6.3 și 6.4, rămase în conturile unice după îndreptarea erorilor materiale, se distribuie în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, în condițiile legii.

**7.** Organul fiscal competent va arhiva la dosarul fiscal următoarele documente:

- a)** cererea debitorului de îndreptare a erorilor materiale 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 șeful organului fiscal;
- e)** nota privind corecția erorilor din documentele de plată, avizată de unitatea de trezorerie și contabilitate publică;
- f)** nota privind anularea operațiunilor de distribuție și de stingere a sumelor plătite în contul unic.

## ANEXA Nr. 2

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 D.G.F.P. .... /A.F.P. ....  
 Str. .... nr. ...., localitatea .....

Aprobat/Data.....  
 Conducătorul unității fiscale,

.....  
 Semnătura

.....  
 L.S.

**NOTĂ**  
 privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite  
 de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale

În temeiul prevederilor art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se corectează erorile din documentele de plată efectuate de către:

- numele și prenumele/denumirea debitorului .....
- domiciliul fiscal .....
- codul de identificare fiscală\*) .....

Corecția s-a efectuat:

- în baza Cererii debitorului nr. .... din data de .....

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

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

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**)	Codul fiscal al beneficiarului în urma corecției	Suma - lei -

Împotriva prezentului înscris cel interesat poate formula contestație la organul de soluționare competent, în conformitate cu prevederile art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut de art. 207 al aceluiași act normativ.

Șeful compartimentului,  
 Semnătura .....

Întocmit/Data .....  
 Inspector,

Unitatea Trezoreriei Statului .....
Înregistrat operațiunile aprobate la pct. I și II din Nota de corecție nr. .... din data de .....
Conducătorul unității Trezoreriei Statului, .....
Data .....
Șeful compartimentului, .....

M.F.P. - A.N.A.F. cod 14.13.41.99.21

1. Denumire: Notă privind corecția erorilor din documentele de plată
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. 114 alin. (4)-(7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 contribuabil.
9. Se arhivează: un exemplar la dosarul fiscal al contribuabilului.

\*) Se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

\*\*) Reprezintă data plății inițiale.

**ANEXA Nr. 3**

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
D.G.F.P. .... /A.F.P. ....  
Str. .... nr. ...., localitatea .....

**NOTĂ**  
**privind anularea operațiunilor de distribuire și de stingere a**  
**sumelor plătite în contul unic**  
Nr. .... /data .....

În scopul operării Notei privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații 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 debitorul:

- numele și prenumele/denumirea debitorului .....
- domiciliul fiscal .....
- codul de identificare fiscală .....

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

Șeful compartimentului,

Semnătura .....

Întocmit/Data .....

Inspector,

.....  
(numele și prenumele)

Semnătura .....