

DECIZIA nr. 126 din 16.04.2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
ASOCIATIA X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x - Serviciul evidentia pe platitorii persoane juridice cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de ASOCIATIA X, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata asociatiei la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ASOCIATIA X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, ASOCIATIA X contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru urmatoarele motive:

- declaratia nr. x cu suma de x lei a fost achitata cu chitanta nr. x;
- declaratia nr. x(care a fost inregistrata de doua ori in anexa) cu suma de x lei a fost achitata cu chitanta nr. x;
- declaratia nr. x cu suma de x lei a fost achitata cu chitanta nr. x;
- declaratia nr. x cu suma de x lei a fost achitata cu chitanta nr. x.

In concluzie contestatara sustine ca impozitul pe conventie civila a fost achitat la data depunerii declaratiei 100 in termen legal, respectiv pana pe 25 ale luni urmatoarea, si pe cale de consecinta, solicita corectarea erorilor.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina asociatiei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de x lei.

**III.** Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, in conditiile in care debitele care au generat majorari de intarziere nu au fost achitate integral si la termen, ceea ce a generat un alt mod de stingere a**

**obligatiilor fiscale, iar contestatara nu a facut dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscrise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal, iar documentele depuse in sustinerea cauzei nu sunt de natura a modifica situatia existenta in evidenta fiscala.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina contestatarei majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de x lei.

Asa cum rezulta din fisa sintetica de evidenta pe platitor contestatara a declarat prin declaratiile fiscale nr. x, nr. x si nr. x, intocmite pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai obligatii de plata principale reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, pentru luniile ianuarie, februarie si martie 2005 in suma de x, lei, in suma de xlei, respectiv in suma de x lei, pe care nu le-a achitat de la scadenta si pana la data de x.

Platile efectuate de contestatara au stins in ordinea vechimii prevazuta de Codul de procedura fiscala, obligatiile de plata declarate.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la bugetul general de stat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de x lei calculate pe perioada 30.09.2009 – 20.01.2010, respectiv de la scadenta la 20.01.2010.

In drept, potrivit art. 22, art.84, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114 si art.115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobat prin HG nr.1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

**"Art. 22** - Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intlege:

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

**"Art. 84** - Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa."

**"Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) **prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celealte cazuri."

**"Art.86** - (6) Decizia de impunere si **decizia referitoare la obligatiile de plata** accesorii constituie si intiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

**"Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii."

*Norme metodologice:*

"107.1. **Titlul de creanta este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;
- b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stablesesc de catre platitor, potrivit legii".

**"Art.111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesori, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stablesce in functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare."

**"Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica in mod corespunzator.

(<sup>2<sup>1</sup></sup>) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscale, **intr-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celealte obligatii de plata.

(<sup>2<sup>2</sup></sup>) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(<sup>2<sup>3</sup></sup>) **In cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscală se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celealte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.**

(<sup>2<sup>4</sup></sup>) Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale **se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscale**.

(<sup>2<sup>5</sup></sup>) Plata obligatiilor fiscale, altele decat cele prevazute la alin. (<sup>2<sup>1</sup></sup>), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) in cazul platilor in numerar, data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; (...);

c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatore, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).

**"Art.115** - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se stinge datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principală pe care o stabileste**

contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plata a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânata la plata, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căsători plătirea depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorie, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silita, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plata a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plata sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânata la plata împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadenta, pentru obligațiile fiscale principale;**

b) **în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorie;**

c) **în funcție de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că declaratiile depuse de contribuabili reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în spatele impozitului pe veniturile din activități defasurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, stabilite și individualizate prin declaratiile depuse.

În ceea ce privește modalitatea de stingeră a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, corroborate cu dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile și alte sume reprezentând creante fiscale care se platește de contribuabili într-un cont unic.

Astfel, prin dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile și alte sume reprezentând creante fiscale, care se platește de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire și de stingeră, atât a obligațiilor fiscale platite integral și la termen de contribuabili care nu înregistrează restante de plată, cât și cea a obligațiilor fiscale pentru contribuabili care înregistrează obligații fiscale restante de plată, precum și a celor platite în cantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și modalitatea de stingeră a acestora, respectiv:

“6. Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agentiei Naționale de Administrare Fiscală nr. 1294/2007, datorată bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plată. Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.(...)”

8. Dupa efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite în contul unic de catre contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. ***În situatia în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:***

a) pentru bugetul de stat, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

11. Dupa efectuarea stingerii organul fiscal competent va însiinta contribuabilul, pâna la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

12. Metodologia prevazuta la pct. 10 se aplica în mod corespunzator si în situatia contribuabililor care nu înregistreaza obligatii fiscale restante, dar care au efectuat plata în contul unic în quantum mai mic decât sumele declarate.”

In speta, intrucat societatea nu a achitat integral si la termen obligatiile fiscale datorate, conform declaratiilor depuse de aceasta, organul fiscal a aplicat corect prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor, precum si cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate in contul unic si a calculat obligatii fiscale accesorii.

In ceea ce priveste quantumul debitelor asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere, din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa sintetica de evidenta pe platitor editata la data de 25.03.2010, rezulta ca organele fiscale nu au stabilit debite noi de natura impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, ci au calculat majorari de intarziere aferente numai asupra sumelor declarate de societate prin declaratiile fiscale “100”.

Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmativa asociatiei privind achitarea integrala si la termen a obligatiilor datorate, avand in vedere urmatoarele considerente:

- pentru lunile ianuarie 2005, februarie 2005 si martie 2005 din evidenta fiscala rezulta ca asociatia a declarat potrivit declaratiilor fiscale nr. x.2005, nr. x.2005 si nr. x.2005, obligatii de plata principale reprezentand imozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, pentru lunile ianuarie, februarie si martie 2005 in suma de x lei, in suma de x lei, respectiv in suma de x lei, fara a fi achitate;

- platile efectuate au fost înregistrate în evidență pe platitor și au stins obligațiile fiscale în conformitate cu art.114 și art.115 din Codul de procedura fiscală, corroborate cu dispozitiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007;

- deși consideră că prin documentele de plată anexate a achitat integral obligațiile declarate conform declaratiilor aferente lunii iulie, august, septembrie, octombrie 2009, platile efectuate în contul unic au fost distribuite de către organul fiscal și au stins obligațiile de plată conform normelor legale sus citate;

- mai mult, începând cu data de 01.01.2008, prin Ordinul președintelui ANAF nr. 1314/2007 a fost stabilită și modalitatea de distribuire și de stingeră a sumelor achitate de contribuabili în contul unic, inclusiv pentru obligațiile fiscale restante și pentru cele platite în quantum mai mic decât sumele declarate, aceasta fiind efectuată în ordinea prevazută la art. 115, iar vechimea obligațiilor fiscale de plată stabilindu-se în funcție de scadenta, pentru obligațiile fiscale principale, respectiv de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

Ca atare, se retine că în materia stingerii obligațiilor fiscale, platile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligațiile fiscale curente decât în măsură în care nu există obligații fiscale restante; altminteri, independent de voința contribuabililor, operează de drept stingerăa obligațiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care platile curente vor stinge mai întâi obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii și suma ramasă va fi utilizată pentru stingerăa obligațiilor curente.

Potrivit prevederilor art. 119 și art. 120 din Codul de procedura fiscală, republicată:

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată, se datoreaza după acest termen majorari de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta și pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv."**

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanee fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datorează începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferența și pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datorează majorari de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei și pâna la data stingerii acesteia inclusiv."

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate pe proprie răspundere de contribuabilă și înregistrate în evidența fiscală se datorează majorari de întârziere de la data scadentei până la data stingerii.

In ceea ce privește majorarile de întârziere, calcularea acestora reprezintă masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestării s-au reținut obligații de plată stabilite chiar de aceasta prin declaratii fiscale, conform prevederilor legale sus menționate aceasta datorează și majorarile de întârziere calculate pentru neplata în termen a sumelor datorate, conform principiului de drept accessorium seqvitur principiae.

Fata de cele prezentate, contestația formulată de ASOCIAȚIA X împotriva Deciziei nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorie aferente obligațiilor fiscale,

urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru de majorari de intarziere in suma de x lei.

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 22, art. 84, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 6-12 din Ordinul presedintelui ANAF nr.1314/2007:

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **ASOCIAȚIA X** impotriva Deciziei nr. x din x referitoare la obligatiile de plata accesori, prin care AFP sector x a stabilit majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.