



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală de Soluționare a**  
**Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199759 interior 2073  
Fax : + 021 3368548  
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2009**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**SC \***

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală -  
Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub  
**nr. \***

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.\* înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub **nr.\***, asupra contestației formulată de **SC \***.

**SC \*** contestă decizia de calcul accesorii nr.\* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, înregistrată sub nr.\*, prin care s-a stabilit de plată suma totală de \* lei reprezentând :

majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii  
majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la  
persoane juridice pentru persoane cu handicap

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii contestată, respectiv **09.04.2009**, conform semnăturii societății pe

confirmarea de primire aflată în copie la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în data de **06.05.2009**, data ștampilei registraturii aplicată pe contestație.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.207 și art.209 (1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, societatea regăsindu-se în anexa nr.1 la poz.nr.\* din OMF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuti de **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006** privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **SC \***

**I. SC \***contestă suma totală de **\*lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii și majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, susținând următoarele:

La data de 24.02.2009, societatea contestatoare a plătit cu ordinul de plată nr.556/24.02.2009 „din eroare” suma de **\*** lei reprezentând contribuție la bugetul de stat, în contul Trezoreriei operative Iași. Ulterior, societatea contestatoare a constatat că plata a fost efectuată eronat în contul „bugetului de stat” la Trezoreria operativă Iași, în loc de Trezoreria operativă București.

Prin adresa nr.\*, societatea contestatoare a solicitat Administrației pentru contribuabili mijlocii „să transfere suma de **\*** lei plătită dintr-o eroare în contul [...] din Trezoreria municipiului Iași, cu ordinul de plată nr.556/24.02.2009, deși contul corect al beneficiarului trebuia să fie [...] din Trezoreria București”.

Societatea contestatoare susține ca, având în vedere faptul că a achitat în termenul legal suma datorată la bugetul de stat, dar într-un cont eronat, nu datorează accesoriile calculate de organele fiscale.

**II.** Prin decizia de calcul accesorii nr.\* înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili sub nr.\* organele fiscale

au stabilit de plată în sarcina societății suma totală de \* lei , din care \*lei reprezintă majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pe perioada 25.02.2009 – 04.03.2009 și \* lei reprezintă majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, calculate pe perioada 25.03.2009 – 26.03.2009, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92-2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

1. Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de\* lei

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea contestatoare poate beneficia de corecția erorilor din documentele de plată și refacerea stingerilor, în condițiile în care cererea de îndreptare a fost depusă înlăuntrul termenului de un an de la data efectuării plății.**

**În fapt**, prin decizia de calcul accesorii contestată, organele fiscale au stabilit în sarcina societății majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de \* lei, calculate pe perioada 25.02.2009 – 04.03.2009.

Majorările de întârziere au fost calculate pentru obligații de plată aferente lunii ianuarie 2009 la impozitul pe veniturile din salarii.

Societatea contestatoare invocă faptul că nu datorează accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate de organele fiscale prin decizia de calcul accesorii nr.\* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, întrucât a efectuat eronat plata sumei de \*lei cu ordinul de plată nr.556/24.02.2009 în contul Trezoreriei operative Iași în loc de contul Trezoreriei operative a

municipiului București și că a depus ulterior la Administrația pentru contribuabilii mijlocii adresa nr.\*20.03.2009 prin care solicita transferarea sumei în cauză în contul corect.

**In drept**, in speță sunt incidente prevederile art.114, alin. 2<sup>1</sup> și 2<sup>5</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

*“2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.*

*2<sup>5</sup>) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2<sup>1</sup>), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidate”.*

Totodată, în speță sunt incidente dispozițiile art.114, alin.4 și 6 din același act normativ, care stipulează că:

*„(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.*

*(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii”,*

coroborate cu pct.1.1, pct.1.2 lit.a) din Ordinul nr.1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, în care se precizează:

*„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;*

Art.48 din același act normativ prevede că:

*„Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”*

Totodată, pct.3 din Decizia nr.1/2006 a comisiei fiscale centrale privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la **Codul de procedură fiscală** prevede că:

*„ În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.*

*La cererea justificată a contribuabililor și după analiza fișei de evidență analitică a plătitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducătorul unității fiscale, vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală”.*

Obligațiile de plată la bugetul de stat aferente lunii ianuarie 2009, în cuantum total de \* lei, conform Declarației 100, anexata la dosar, înregistrată în fișa de evidență pe plătitor cu nr. \*au fost stinse astfel:

- cu ordinul de plată nr.559/24.02.2009 – \* lei;

- cu ordinul de plată nr.651/24.02.2009 – \* lei – virat eronat la Trezoreria Iași și transmis Trezoreriei București în data de 23.03.2009;

- cu ordinul de plată nr.\*/04.03.2009 –\* lei

Se reține că suma de \* lei a fost înregistrată la Trezoreria București în data de 23.03.2009, conform ordinului de plată nr. 651/24.02.2009 , data plății fiind **24.02.2009**.

Cu adresa nr.\*/20.03.2009, societatea contestatoare a solicitat Administrației pentru contribuabili mijlocii „transferarea sumei de \* lei plătită dintr-o eroare în contul [...] din Trezoreria municipiului Iași cu ordinul de plată nr.556/24.02.2009 deși contul corect al beneficiarului trebuia să fie [...] din Trezoreria București”.

Art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează că:

**“Ordinea stingerii datoriilor**

**(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

**b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4<sup>1</sup>);**

**#M1**

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

**a) în funcție de scadență, 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 accesorii;**

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

Totodată, la capitolul 1, pct. 2 și 3 din Anexa 1 la Ordinul nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia se prevede că:

*“2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007**, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19 - 30.*

*3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19 – 30”.*

În temeiul prevederilor legale citate, se reține că, în condițiile în care societatea contestatoare a efectuat plata către bugetul de stat în contul Trezoreriei Iași în loc de Trezoreria București, anterior scadenței, deci a creditat un cont bugetar, cererea de corectare a erorii fiind transmisă prin fax la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, așa cum reiese din confirmarea anexată la dosar la data de 20.03.2009, deci înăuntrul termenului de un an de la data efectuării plății, **SC \*** este îndreptățită să beneficieze de procedura îndreptării erorilor materiale, cu consecința refacerii stingerii obligațiilor fiscale.

Astfel, se reține că din plățile efectuate de societatea contestatoare până la scadența din 25.02.2009, organele fiscale aveau obligația să stingă prioritar impozitul pe veniturile din salarii, care este un impozit cu reținere la sursă.

Astfel, totalul obligațiilor din declarația 100 cu scadență 25.02.2009 era de \* lei, din care impozitul pe veniturile din salarii și

impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice, impozite cu reținere la sursă, însumează \*lei

Plățile în cont unic efectuate anterior scadenței din 25.02.2009 totalizează \* lei (ordinul de plată nr.559/24.02.2009 în sumă de \* lei și ordinul de plată nr.651/24.02.2009 în sumă de \* lei – supus operațiunii de corecție).

Deci, impozitul pe veniturile din salarii nu generează calculul de accesorii, iar societatea contestatoare nu datorează majorările de întârziere aferente acestui impozit, calculate de organele fiscale prin decizia de calcul accesorii contestată.

În consecință, se va admite contestația formulată de **SC \*** pentru suma de\* lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii

**2. Referitor la majorările de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap în sumă de \* lei cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF se poate pronunța pe fondul contestației, în condițiile în care aceasta nu este motivată.**

**În fapt**, prin decizia de calcul accesorii contestată, organele fiscale au stabilit în sarcina societății majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, calculate pe perioada 25.03.2009 – 26.03.2009 în sumă de \* lei.

Majorările de întârziere au fost calculate pentru obligații de plată aferente lunii februarie 2009 cu titlu de vărsămintă de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Prin contestația formulată împotriva deciziei de calcul accesorii nr.\* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili **SC \*** nu prezintă motivele de fapt și de drept și nu aduce argumente în susținerea acestui capăt de cerere.

**In drept**, art.206 alin.(1) lit.c) și d) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată prevede:



*“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază;”*

iar pct.12.1 din OPANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată precizează:

*“Contestația poate fi respinsă ca:*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”*

În consecință, în baza celor reținute și având în vedere faptul că societatea nu a adus argumente cu privire la capătul de cerere în sumă de \* lei, contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru suma \* lei reprezentând majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.115, 206 (1) și art.216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Admiterea contestației formulate de **SC \*** pentru suma de \* lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și anularea deciziei de calcul accesorii nr.\*pentru această sumă.

**2.** Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **SC\*** pentru suma totală de \* lei reprezentând majorări de întârziere vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel Iași sau la Curtea de Apel București, în termen de 6 luni de la comunicare.