

**DECIZIA nr. 143/2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**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 Administratia Finantelor Publice Sector 3, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. x, completata prin adresa nr. x, il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **26.02.2010**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile 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, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, asociatia precizeaza ca a achitat integral obligatiile de plata datorate, in acest sens anexand chitantele nr. x, nr. x, nr. x si nr. x, astfel:

- referitor la declaratia 101 nr. x, "intarzierea" este nejustificata, intrucat ii sunt aplicabile dispozitiile art. 34 alin. 3 din Codul fiscal, asociatia de proprietari fiind o organizatie nonprofit, conform art. 3 lit. g din Legea nr. 230/2007. Plata impozitului s-a efectuat in termenul legal, cu chitanta nr. x;

- referitor la declaratia 100 nr. x, suma declarata este x lei si a fost achitata conform chitantei nr. x;

- referitor la declaratia nr. 100 nr. x, impozitul s-a achitat la data de 02.07.2009 conform chitantei nr. x - x lei si nr. x - x lei.

De asemenea, asociatia solicita raspuns la punctele 4 si 5 din adresa inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x.

**II.** Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, AFP Sector 3 a stabilit accesorii in suma de x lei.

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

**3.1 Referitor la accesoriile in suma de x lei stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii:**

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma de x lei stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care, pe de-o parte, debitele care au generat majorari de intarziere au fost achitate in alt cont bugetar, iar, pe de alta parte, asociatia nu a solicitat indreptarea erorilor din documentele de plata conform prevederilor legale.***

**In fapt**, asociatia a declarat si nu a achitat integral si in termen, la impozitul pe profit urmatoarele sume:

- x lei conform declaratiei nr. x privind impozitul pe profit aferenta anului 2006;

- x lei conform declaratiei nr. x privind impozitul pe profit aferenta anului 2007.

Prin urmare, la data de 30.01.2008, anterior efectuării primelor plăți în contul unic, societatea înregistrează la impozitul pe profit, obligații restante în suma de x lei.

Având în vedere ordinea legală de stingere a obligațiilor de plată, AFP Sector 3 a emis Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a stabilit accesorii în suma de x lei.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 22** - Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligația **de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii."

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

a) **prin declaratie fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

**"Art. 110** - (3) **Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii".

*Codul de procedură fiscală:*

**"Art. 114** - (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) **Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

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

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

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale **se aprobă prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală.**

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

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător si de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creante fiscale.

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

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei si finantelor."

**"Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante 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 acelu tip de creantă fiscală principală pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:****

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum si majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum si obligatiile fiscale curente de a căror plată depinde mentinerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, **în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurenta cu suma esalonată la plată sau până la concurenta cu suma achitată, după caz, precum si suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plată se stabileste astfel:**

a) **în functie de scadență**, pentru obligatiile 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".

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

**"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."**

În speta sunt incidente și prevederile art. 1 din OANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, care stipulează:

**"Se aprobă Nomenclatorul obligațiilor fiscale datorate la bugetul de stat care se plătesc în contul unic, prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul ordin."**

Potrivit pct. 1.1 și 1.2 din OMEF nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale:

"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."**

OPANAF 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 acestia, cu modificările și completările ulterioare:

"1. În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, **începând cu data de 1 ianuarie 2008** plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

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 obligatii fiscale datorate, **prioritate având obligatiile fiscale cu retinere la sursă si apoi celelalte obligatii fiscale**, proportional cu obligatiile fiscale datorate, cu exceptiile prevăzute la pct. 19-30."

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

10. **În situatia în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează 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 virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare."

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca un contribuabil are obligatia de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta impozit pe profit si impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, care se stabilesc si se individualizeaza prin declaratia fiscală.

Incepand cu data de 01.01.2008, debitorii au obligatia de a efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plată, distribuirea sumelor din contul unic efectuandu-se de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proportional cu obligatiile datorate.

De asemenea, prin dispozitiile OANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a aprobat nomenclatorul obligatiilor fiscale care se platesc in contul unic.

In ceea ce priveste termenul legal de plata, conform dispozitiilor art. 34 alin. (4) si art. 52 alin. 1 lit. d, alin. 2 lit. a si alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 34** - (4) Organizatiile nonprofit au obligatia de a declara si plăti impozitul pe profit anual, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul."

"**Art. 52** - (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursă, reprezentând plăti anticipate, din veniturile plătite:

(...) d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele mentionate la art. 78 alin. (1) lit. e); (...)

(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste după cum urmează:  
a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut; (...)

(3) Impozitul ce trebuie retinut se virează la bugetul de stat până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul**, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV."

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca prin titlurile de creanță (*definite potrivit legislației în vigoare pe perioada supusă impunerii ca fiind declarațiile depuse de societate, deciziile de impunere și procesele-verbale de impunere emise de organele fiscale, etc.*) se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra cronologic în baza sa de date.

Cu privire la îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori, aceasta se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii și se referă la plata obligațiilor fiscale în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat și la plata în contul bugetar, inclusiv în contul unic și a altor obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv conform mențiunilor din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, rezulta următoarele:

1. referitor la impozitul pe profit, conform fisei sintetice anexată:
  - la data de 31.12.2005, asociația avea achitată în plus suma de x lei (x lei + x lei + x lei + x lei);
  - 15.02.2006 - debit - x lei (care s-a stins integral din plusul existent la data de 31.12.2005, ramanand în continuare un plus în suma de x lei);
  - 15.02.2007 - debit x lei (care s-a stins integral din plusul existent la data de 31.12.2005, ramanand în continuare un plus în suma de x lei);
  - 14.02.2008 - distribuire din cont unic - x lei;
  - 15.02.2008 - debit x lei - (care s-a stins parțial din plusul existent la data de 31.12.2005, **ramanand neachitata suma de x lei**);
  - 15.08.2008 - distribuire din cont unic - x lei;
  - 14.01.2009 - distribuire din cont unic - x lei;
  - 14.01.2009 - distribuire din cont unic - x lei.

Prin urmare, pe perioada 30.09.2009 - 31.12.2009, asociația figurează cu debite neachitate în suma de x **lei** (x lei - x lei - x lei - x lei), motiv pentru care datorează majorări de întârziere, conform deciziei de impunere contestată.

2. referitor pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, conform fisei sintetice anexată:

- la data de 31.12.2008, asociația avea o obligație de plată neachitată în suma de x lei;
- 14.01.2009 - distribuire din cont unic - x lei;
- 25.02.2009 - debit - x lei (care s-a stins parțial din următoarele plăți efectuate în contul unic, **ramanand neachitata suma de x lei**;



- 03.07.2009 - distribuire din cont unic - x lei;
- 03.07.2009 - distribuire din cont unic - x lei;
- 05.01.2010 - distribuire din cont unic - x lei).

- 25.08.2009 - debit - x lei (ramas neachitat datorita distribuirii din contul unic a sumelor achitate care au stins obligatiile de plata, conform prevederilor legale, respectiv in ordinea vechimii).

Prin urmare, pe perioada 30.09.2009 - 05.01.2010, asociatia figureaza cu debite neachitate in suma de **x lei** (x lei - x lei - x lei), iar pe perioada 30.09.2009 - 31.12.2009, cu debite neachitate in suma de **x lei**, motiv pentru care datoreaza majorari de intarziere, conform deciziei de impunere contestata.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata urmatoarele:

1. contrar dispozitiilor art. 114 din Codul de procedura fiscala, republicat, suma de x lei a fost achitata de asociatie, conform chitantei nr. x, anexata, **in alt cont bugetar decat cel corespunzator, respectiv in contul impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor**, in conditiile in care suma de x lei reprezinta impozit pe profit, debit declarat de insasi asociatia de proprietari, conform declaratiei nr. x privind impozitul pe profit aferenta anului 2007.

2. prin adresa nr. x, organul de solutionare a contestatiei a solicitat AFP Sector 3 precizari privind indreptarea de catre asociatie a erorilor din documentele de plata, urmare careia, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, s-au comunicat urmatoarele:

*"Mentionam ca pana la data prezentei, nu a fost depusa de catre contribuabil nicio cerere de indreptare a erorilor din documentele de plata sau de compensare si nicio declaratie rectificativa."*

3. Intrucat societatea nu a depus in interiorul termenului legal, o cerere de indreptare a erorilor din documentele de plata, AFP Sector 3 a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata, prin care a stabilit majorari de intarziere in suma totala de x lei.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca niciunul dintre argumentele asociatiei nu pot fi retinute in solutionare favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - referitor la modul de îndreptare a erorilor din documentele de plata întocmite de platitor, prin Codul de procedura fiscala se precizeaza ca aceasta se poate efectua de catre organul fiscal, la cererea debitorului, in acest caz plata fiind considerata valabila de la momentul efectuării acesteia, cu conditia **debitarii contului platitorului si a creditarii unui cont bugetar.**

Potrivit dispozitiilor art. 114 alin. 3 lit a din Codul de procedura fiscala, republicat, "(...) momentul plății este: a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal."

Textul constituie inasa numai regula si vizeaza situatia in care **documentele de plata sunt completate corect**, cu respectarea dispozitiilor art. 114 alin. 2 din acelasi act normativ conform carora plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct, in contul bugetar corespunzator.

In cazul in care platitorul mentioneaza alt cont bugetar decat cel corect, devin aplicabile dispozitiile art. 114 alin. 4 si 6 CPF, potrivit carora, debitorul poate

cere organului fiscal indreptarea erorilor din documentele de plata in termen de un an de la intocmirea lor, sub sanctiunea decaderii.

Daca cererea de indreptare a erorilor din documentele de plata se depune in termen de 1 an, atunci plata va fi considerata ca facuta in termen (adica la momentul la care a fost platita), cu conditia debitarii contului contribuabilului si a creditarii unui cont bugetar.

Daca cererea se depune peste termenul de un an, atunci opereaza decaderea din dreptul de a solicita indreptarea, iar consecinta este ca sumele achitate in contul unic, in loc de contul bugetar corespunzator, urmeaza a fi distribuite potrivit procedurii legale, **iar obligatiile fiscale scadente vor fi considerate neachitate in termen**, astfel incat organul fiscal va fi indreptatit sa stabileasca majorari de intarziere potrivit art. 119 alin. 1 din acelasi cod.

2. - In conformitate cu dispozitiile art. 15 alin. 1 lit h din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 6 din HG nr. 44/2004

"Art. 15. - (1) Sunt scutiti de la plata **impozitului pe profit** următorii contribuabili:

h) asociatiile de proprietari constituite ca persoane juridice si asociatiile de locatari recunoscute ca asociatii de proprietari, potrivit Legii locuintei nr. 114/1996 , republicată, cu modificările si completările ulterioare, pentru veniturile obtinute din activități economice si care sunt sau urmează a fi utilizate pentru îmbunătățirea utilităților si a eficienței clădirii, pentru întreținerea si repararea proprietății comune."

Norme metodologice:

"6. Veniturile obtinute din activități economice de către contribuabilii prevăzuti la art. 15 alin. (1) lit. f), g) si h) din Codul fiscal si **care sunt utilizate în alte scopuri** decât cele expres mentionate la literele respective **se supun impozitării cu cota prevăzută la art. 17 din Codul fiscal**. În vederea stabilirii bazei impozabile, din veniturile obtinute se scad cheltuielile efectuate în scopul realizării acestor venituri."

"Art. 17. - **Cota de impozit pe profit** care se aplică asupra profitului impozabil este de 16%, cu exceptiile prevăzute la art. 38."

Avand in vedere ca prin contestatia formulata asociatia mentioneaza ca suma de x lei reprezinta "impozit pe venitul din chirii Orange 2007". Or, conform dispozitiilor legale mai sus invocate, pentru veniturile obtinute din activități economice utilizate in alte scopuri decat cele expres stipulate de legiuitor, reprezinta profit impozabil, si nu venit impozabil, motiv pentru care asociatiile de proprietari constituite ca persoane juridice si asociatiile de locatari recunoscute ca asociatii de proprietari datoreaza impozit pe profit, si nu impozit pe venit, din punct de vedere fiscal acestea fiind notiuni total diferite.

3. - conform pct. 1 - 4 din OANAF nr. 1133/2007 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informatiilor privind stingerea creantelor fiscale, puse la dispozitia contribuabililor pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală:

"1. Informatiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creantelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic si în Înștiințarea privind stingerea creantelor fiscale, ale căror modele au fost instituite prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1.364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor



informatice a unor acte administrative, denumite în continuare înștiințări, **pot fi accesate de către contribuabili pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

2. Înștiințările prevăzute la pct. 1 se emit și se pun la dispoziția contribuabililor **numai în situația în care sumele plătite de către aceștia sunt în cuantum mai mic sau mai mare decât obligațiile fiscale datorate.**

3. În vederea asigurării accesului contribuabililor la informațiile cuprinse în înștiințările emise, organul fiscal emitent va afișa, până în data de 15 a fiecărei luni calendaristice, pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală anunțul în care se menționează că au fost emise înștiințările pentru contribuabilii nominalizați în lista anexată la acesta.

4. Contribuabilii **vor putea consulta înștiințările emise și afișate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală (...)**"

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că **X** avea/are posibilitatea de a accesa pagina de internet a ANAF cu privire la înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic și la înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, în cazul existenței unor neconcordanțe privind situația reală a obligațiilor de plată datorate, având posibilitatea corectării acestora în evidența organului fiscal, respectiv având posibilitatea corectării erorilor din documentele de plată.

De reținut este și faptul că necunoașterea legii, precum și lipsa interesului pentru informare nu o absolve de vină pe contribuabil.

5. Contestatara nu a făcut dovada achitării în mod corect a obligațiilor de plată datorate și nici dovada corectării erorilor din documentele de plată, conform prevederilor legale.

6. Referitor la invocarea de către asociație a faptului că a achitat integral impozitul pe profit pentru anii 2005, 2006 și 2007, conform precizărilor din adresa AFP Sector 3 înregistrată la DGFP-MB sub nr. x:

*"- chitanța nr. x în suma de x lei este înregistrată în fișa pe platitor - fapt menționat anterior și prin prezenta decizie;*

*"- chitanța nr. x nu a fost virată în contul impozitului pe profit și nu este înregistrată în fișa pe platitor;*

*- chitanța nr. x în suma de x lei a fost achitată conform contului bugetar "impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor" - fapt menționat anterior și prin prezenta decizie;*

*- chitanța nr. x în suma de x lei a fost achitată în contul unic buget de stat și a fost distribuită astfel:*

*- x lei la "impozit pe profit";*

*- x lei la "convenții civile" - fapt menționat anterior și prin prezenta decizie.*

7. Întrucât asociația nu a solicitat îndreptarea erorilor din documentele de plată, acest aspect conducând la neînregistrarea plăților efectuate în contul bugetar corespunzător, respectiv la neachitarea integrală și la termen a obligațiilor fiscale datorate, declarate de asociație sau stabilite și individualizate de organul fiscal prin titluri de creanță emise potrivit dispozițiilor legale, **în perioada anterioară**

**intrării în vigoare a dispozițiilor legale privind plata în contul unic și a metodologiei de distribuire și de stingere a acestora**, organul fiscal a aplicat prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creanțelor, precum și cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate în contul unic și a calculat obligații fiscale accesorii.

Ținând seama de aspectele prezentate și de faptul că, în susținerea contestației **X** nu a adus argumente și nu a depus documente noi care să modifice situația existentă în evidența pe platitor a organului de impunere, urmează a se respinge ca neîntemeiată și nesustenută cu documente contestația formulată împotriva Deciziei nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care AFP Sector 3 a stabilit accesorii în suma de x lei.

**3.2 Referitor la solicitarea de către asociația de proprietari a unui răspuns la punctele 4 și 5 din adresa înregistrată la AFP Sector 3 sub nr. x:**

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul soluționare contestații este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea asociației excede prevederilor titlului IX Cod procedura fiscală, republicat.***

**In fapt**, prin contestația formulată, asociația a solicitat și răspuns la punctele 4 și 5 din adresa înregistrată la AFP Sector 3 sub nr. x.

**In drept**, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**"Art. 205 (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

**"Art. 209 - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației**, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către **organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal (...)**.

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

***"În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea caii administrative de atac, după soluționarea acesteia."***

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata, asociatia a solicitat si raspuns la punctele 4 si 5 din adresa inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.

In temeiul pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis Administratiei Finantelor Publice Sector 3, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 1.1 si 1.2 din OMEF nr. 1311/2008, OPANAF nr. 1314/2007, art. 15 alin. 1 lit h, art. 34 alin. (4) si art. 52 alin. 1 lit. d, alin. 2 lit. a si alin. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 6 din HG nr. 44/2004, pct. 1 - 4 din OANAF nr. 1133/2007, pct. 9.8 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 119, art. 120, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

## **DECIDE**

1. Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP Sector 3 a stabilit accesorii in suma de **x lei**.

2. Transmite Administratiei Finantelor Publice Sector 3, spre competenta solutionare, capatul de cerere al contestatiei formulata de **X**, cu privire la solicitarea unui raspuns la punctele 4 si 5 din adresa inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x.

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.