

**DECIZIA nr. 425/2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGFP-MB, cu adresa nr. x, asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x, prin SCA x, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **13.07.2012**, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, individualizata cu nr. x (nr. de inregistrare al societatii), emisa de DGFP-MB, comunicata in data de **14.06.2012**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Societatea contesta numai accesoriile aferente redeventelor miniere 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 societatea a prezentat urmatoarele argumente:**

Avand in vedere obligatia Asocierii X de plata a redeventei miniere in numele si pe seama contestatarei, la data de 12.06.2011 a fost achitat in contul Trezoreriei operative a Municipiului Timisoara de catre Asociere, redeventa miniera datorata de contestatara pentru trimestrul II 2011, conform OP nr. x si a extrasului de cont nr. x, plata inregistrata in Fisa sintetica totala editata de AFP pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti la data de 08.06.2012.

La data de 18.11.2011 a fost achitata de catre Asocierea X SPA, in acelasi cont al Trezoreriei operative a Municipiului Timisoara, redeventa miniera pentru trimestrul III 2011, conform OP nr. x si a extrasului de cont nr. x, iar la data de 02.05.2012 a fost achitata si redeventa miniera pentru trimestrul IV 2011, conform OP nr. x si a extrasului de cont nr. x.

Redeventa aferenta trimestrului II 2011, desi platita tot la Trezoreria Timisoara, a fost transferata la Trezoreria Bucuresti si intrata pe fisa de evidenta analitica la data de 15.07.2011.

Redeventele aferente trimestrelor III si IV 2011 au fost returnate fara nicio explicatie in contul Asocierii la data de 22.11.2011, respectiv la data de 04.05.2012, conform extraselor nr. x. Drept urmare, sumele respective au fost achitate din nou tot in contul Trezoreriei Timisoara, conform OP nr. x din data de 10.05.2012 si a extrasului nr. x, insa si de aceasta data au fost returnate in contul Asocierii in data de 14.05.2012, conform extrasului nr. x.

La data de 28.05.2012 a depus la AFP Contribuabili Mijlocii Bucuresti declaratiile nr. x aferente trim II si III 2011, declaratia nr. x aferenta trim IV 2011 si declaratia nr. x aferenta trim I 2012.

Plata sumelor datorate de societate cu titlu de redeventa miniera a fost efectuata la Trezoreria Bucuresti, prin OP nr. x, conform extrasului din data de x.

In concluzie, societatea solicita anulara in parte a deciziei de impunere contestata pentru suma de x lei.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, DGFP-MB a stabilit accesorii in suma totala 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 organul fiscal a stabilit corect ca societatea datoreaza accesorii aferente redeventelor miniere in suma totala de x lei, in conditiile in care debitele care au generat accesoriiile contestate au fost achitate cu intarziere.***

**In fapt,** prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, DGFP-MB a stabilit accesorii in suma totala de x lei, calculate pentru perioada 25.10.2011 – 01.06.2012, asupra debitelor reprezentand redevente miniere individualizate prin urmatoarele titluri de creanta :

- declaratia 100 nr. x din data de 28.05.2012, prin care s-au individualizat redevente miniere aferente trim. IV 2011 in suma de x lei ;

- declaratia 100 nr. x din data de 28.05.2012, prin care s-au individualizat redevente miniere aferente trim. III 2011 in suma de x lei .

**In drept,** potrivit prevederilor art. 24, art. 26, art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art. 24** - Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

**“Art. 26 (1)** Plătitor al obligației fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligația de a plăti sau de a reține și de a

plăți, după caz, impozite, taxe, contribuții, amenzi și alte sume datorate bugetului general consolidat. «

« **Art. 111 (1)** Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează. (...)

**(4<sup>1</sup>) Pentru creanțele fiscale stabilite pe baza declarațiilor fiscale cărora li se aplică prevederile art. 114 alin. (2<sup>1</sup>) și care au termenul de plată diferit de data de 25, acesta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ care le reglementează. »**

« **Art. 114 (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 consolidat. (...)

**(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:**

(...) **c)** în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului.»

"**Art. 119 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.**"

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

"**Art. 120<sup>1</sup> - (1)** Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza în primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de întârziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza în urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de întârziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa împlinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de întârziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătura obligatia de plata a dobânzilor."

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 44, art. 45 și art. 47 din Legea minelor nr. 85/2003, în vigoare pe perioada supusă impunerii:

**"Art. 44. - (1) Titularii licențelor/permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, precum și a unei redevențe miniere.**

**Art. 45. - (1) Redevența minieră cuvenită bugetului de stat se stabilește, la încheierea licenței ori la eliberarea permisului de exploatare. (...)**

**(4) Redevența minieră este datorată din ziua începerii realizării producției și este plătită trimestrial, cu scadență până la data de 20 a primei luni a trimestrului următor.**

**Art. 47. - (1) Verificarea exactității datelor și a informațiilor pe baza cărora se calculează taxa pentru activitatea minieră și redevența minieră se face de către autoritatea competentă, precum și de către organele administrației publice cu atribuții în domeniul controlului financiar.**

**(2) Pentru neplata în termen a taxelor pentru activitatea minieră și/sau a redevenței miniere se datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere, conform legislației fiscale în vigoare. »**

Totodată, conform dispozițiilor OANRM nr. 198/2009 pentru aprobarea Instrucțiunilor tehnice privind modul de evidență, raportare, calcul și plată a taxei pe activitatea minieră și a redevenței miniere :

« **1. Titularii licențelor/permiselor sunt obligați la plata către bugetul de stat a unei taxe pentru activitatea de prospecțiune, explorare și exploatare a resurselor minerale, precum și a unei redevențe miniere pentru activitatea de exploatare (incluzând și exploatarea experimentală desfășurată în timpul activității de explorare).**

**C. Redevența minieră**

**(...) 2. Redevențele miniere se declară la organul fiscal competent, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare perioadei pentru care se datorează."**

Având în vedere dispozițiile legale mai sus invocate rezulta că, pentru obligațiile fiscale legal datorate și neachitate în termen, orice contribuabil datorează accesorii aferente, din momentul scadentei și până în momentul stingerii sumelor datorate, în virtutea principiului de drept accesorium sequitur principale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, inclusiv a fișei sintetice totale și a declarațiilor și documentelor de plată anexate de societate, rezulta următoarele :

- la data de 25.07.2011, societatea figurează cu suma de x lei achitată în plus ;

- declaratia nr. x – scadenta 25.10.2011 – debit = x lei;
- declaratia nr. x – scadenta 25.01.2012 – debit = x lei;
- declaratia nr. x – scadenta 25.04.2012 – debit = x lei;
- plata 08.06.2012 – x lei.

Accesoriile au fost calculate de la scadenta pana la data de 01.06.2012.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca societatea a achitat cu intarziere obligatiile de plata reprezentand redevente miniere si mai mult, a depus cu intarziere fata de termenul legal declaratiile fiscale, motiv pentru care, datoreaza accesorii aferente, din momentul scadentei si pana in momentul stingerii sumelor datorate.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei niciuna dintre motivatiile societatii, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. In conformitate cu dispozitiile art. 1, art. 31 si art. 33 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 1 (3)** Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

a) înregistrarea fiscală;

**b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;**

c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.”

“**Art. 31 (1)** În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, **prin domiciliu fiscal se înțelege:**

(...) c) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat. (...)”

“**Art. 33 (1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București,** stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului** sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca pe intreaga perioada supusa impunerii, **societatea a avut domiciliul fiscal in Bucuresti**, rezulta ca sunt nejustificate platile efectuate in cursul anului 2011 catre Trezoreria Operativa a Municipiului Timisoara.

2. **Sumele achitate eronat in contul Trezoreriei Operative a Municipiului Timisoara au fost restituite societatii**, astfel cum recunoaste insasi contestatara, motiv pentru care, in speta **nu sunt aplicabile** dispozitiile art. 48 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborate cu pct. 4.5 din OMFP nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plata întocmite de debitori privind obligatiile fiscale, astfel incat nu se pot înregistra sumele respective în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății.

Mai mult, conform acestor prevederi legale îndreptarea erorilor materiale din documentele de plata se efectueaza **in baza unei cereri depusa de contestatara** la organul fiscal în a cărui rază s-a efectuat plata eronată si nicidecum **nu se face din oficiu** de catre organul fiscal.

Se retine ca tot eronat au fost efectuate si platile prin OP nr x, in suma de x lei si prin OP nr. x, in suma de x lei, restituite de Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti, deoarece, in conditiile in care codul de identificare fiscala al societatii contestatara este x, in documentele de plata anexate este mentionat alt cod de identificare fiscala al beneficiarului, x, care nu este arondat la Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti.

3. Cu privire la faptul ca sumele aferente trim. III si IV 2011, achitate in contul Trezoreriei Operative a Municipiului Timisoara, i-au fost restituite, precum si faptul ca plata redeventelor miniere aferente trimestrului II 2011, desi a fost efectuata catre Trezoreria Operativa a Municipiului Timisoara, a fost inregistrata in baza de date a AFP Contribuabili Mijlocii Bucuresti, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta, cata vreme **aceste aspecte nu fac obiectul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x contestata.**

4. Sanctionarea cu amenda a societatii urmare faptului ca nu si-a indeplinit la termen obligatiile fiscale declarative, nu inlatura obligatia de plata a dobânzilor si penalitatilor de intarziere datorate de aceasta, in temeiul dispozitiilor art. 119, art. 120 si art. 121<sup>1</sup> din Codul de procedura fiscala, republicat.

5. Potrivit dispozitiilor art. 114 din Codul de procedura fiscala, republicat: "(...) momentul platii este: c) în 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 initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului."

Textul constituie insa numai regula si vizeaza situatia in care **documentele de plata sunt completate corect**, cu respectarea dispozitiilor exprese ale art. 114 din Codul de procedura fiscala, republicat, conform carora plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, in contul bugetar corespunzator.

Se retine ca societatea a efectuat virarea eronata a obligatiilor de plata fie la alta unitate de trezorerie si contabilitate publica decât cea la care trebuie

achitate sumele, fie in alt cod de identificare fiscala al beneficiarului decat cel al contestatarei, motiv pentru care sumele achitate eronat **nu au stins obligatiile sale de plata**. Mai mult, asa cum subliniaza insasi contestatara, Trezoreria Operativa a Municipiului Timisoara si Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti i-au restituit sumele respective.

6. Societatea a achitat cu intarziere obligatiile de plata reprezentand redevente miniere aferente trim. III si IV 2011, in suma totala de x lei, potrivit OP nr. x, motiv pentru care, datoreaza accesorii aferente, calculate din momentul scadentei si pana in momentul stingerii sumelor datorate.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **X**, cu privire la accesoriile aferente redeventelor miniere in suma de x lei, individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de DGFP-MB.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44, 45 si 47 din Legea minelor nr. 85/2003, OANRM nr. 198/2009, art. 1, art. 24, art. 26, art. 31, art. 33, art. 111, art. 114, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> si art. 216 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X**, cu privire la accesoriile aferente redeventelor miniere in suma de x lei individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de DGFP-MB.

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.