

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 15/2011
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 cu adresa nr. X de catre Administratia Finantelor Publice sector X, inregistrata la DGFP-MB sub nr. X cu privire la contestatia **formulata de X**, CUI X, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector X sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **X lei** aferente obligatiilor datorate la bugetul general consolidat.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precum si pct.3.9. 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Sector X, au stabilit in sarcina **X** , pe baza evidentei pe platitor, dobanzi aferente obligatiilor datorate la impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului Civil.

II. Prin contestatia formulata **X** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X considerand ca aceasta a virat impozitele la termen in fiecare luna.

In sustinerea cauzei Asociatia de proprietari anexeaza la dosarul cauzei documente, in copie, dupa declaratiile 100 privind obligatiile de plata fata de bugetul de stat si ordinele de plata, vizate de CEC prin care s-au efectuat platile.

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

Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei calculate de organul fiscal teritorial sunt corect calculate si datorate de catre asociatia de proprietari, in conditiile in care platile efectuate de aceasta in contul unic au stins obligatiile de plata restante existente in evidenta pe platitor.

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector X a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X prin care i se calculeaza accesorii in suma totala de X lei, calculate pentru perioada X.

X considera ca nu trebuie sa achite accesoriile prezentate in decizia nr. X avand in vedere ca si-a achitat lunar obligatiile de plata fata de bugetul de stat si anexeaza la contestatie copie dupa declaratii cod "100" si copii dupa ordinele de plata din care reiese ca a achitat integral si la termen impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile, dupa cum urmeaza:

- X lei conform Declaratiei nr. X privind impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile aferenta lunii decembrie X si achitat cu OP nr. X;
- X lei conform Declaratiei nr. X privind impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile aferenta lunii X si achitat cu OP nr. X;
- X lei conform Declaratiei nr. X privind impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile aferenta lunii X si achitat cu OP nr. X;
- X lei conform Declaratiei nr. X privind impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile aferenta lunii X si achitat cu OP nr. X.

In urma depunerii contestatiei de catre X, organele fiscale teritoriale au analizat fisa sintetica pe platitor a contestatarei si a constatat urmatoarele:

- conform fisei pe platitor, la impozitul pe veniturile din salarii exista plati in plus efectuate in perioada X, pentru care nu au fost declarate obligatii in suma totala de X lei precum si plati in plus fara declaratii in perioada X in suma totala de X lei;

- la data de X, anterior efectuării primelor plati in contul unic, societatea figura la impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile cu obligatii restante astfel:

- debit in suma de X lei
- majorari in suma de X lei.

X lei

Avand in vedere ca la X X figura cu debit neachitat in suma de X lei, odata cu intrarea in vigoare a OPANAF nr. 1294/2007 si OPANAF nr. 1314/2007 platile efectuate in contul unic al bugetului de stat a stins obligatiile restante conform prevederilor in vigoare.

In drept, conform art. 22, art. 24, prevederilor art. 81, art. 85, art. 110, art. 114 si art. 115, precum si art. 119 si art. 120, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

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

*(...) 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 întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

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

Art. 81- “ (1) *Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.*

(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

- a) a fost efectuată plata obligației fiscale;
- b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;
- c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;
- d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Art. 86- "Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia."

[...] (6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

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."

Norme metodologice:

Art. 114 - "(2¹) 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.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

[...](2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat [...].

Art.115 - "(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.[...]

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 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 scadenta** de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). "

Art.120 – “(1) Majorările de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”

Referitor la distribuirea sumelor achitate in contul unic Ordinul nr. 1314/2007 pentru aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, se precizeaza:

Cap 3 pct. 9 Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor 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 obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;[...]

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligația de a depune declaratiile fiscale si de a achita la termenele legale obligatiile fiscale asa cum au fost inscrise in declaratiile depuse la organele fiscale. Dobanzile (majorările de intarziere) se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din documentele existente la dosarul in cauza rezulta urmatoarele:

- la data de X contestatara figura cu debite si accesorii neachitate la impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile in suma totala de X lei;
- asociatia de proprietari in perioada X si X a efectuat plati in contul impozitului pe salarii fara a depune si declaratiile fiscale cu sume pentru impozitul pe salarii;
- asociatia de proprietari efectueaza platile aferente declaratiilor depuse la termenele scadente pentru impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile pentru perioada X, dar platile efectuate in contul unic sting obligatiile restante pana la X.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca societatea la X figura cu debite restante la impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile, in conformitate cu prevederile in vigoare se calculeaza dobanzi (majorari de intarziere) pentru fiecare zi de intarziere la plata pana la data stingerii debitului principal.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre X impotriva Deciziei de calcul accesorii nr. X, prin care s-au stabilit dobanzi in suma de X lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 24, art. 81, art. 85, art. 86, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si OPANAF nr. 1314/2007 pentru aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector X prin care a stabilit dobanzi in suma de X lei aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile.

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.