

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea obligatiilor de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care sumele care au generat accesorii contestate au fost achitate, insa ordinele de plata au fost completate eronat cu codul fiscal al altei societati.

In drept, sunt aplicabile prevederile OMF nr.617/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale nr.1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de Procedura Fiscala, in anexa caruia, la pct.3 este prevazut:

"[...] In situatia in care, ulterior efectuarii platii obligatiilor fiscale, la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar.

La cererea justificata a contribuabilului si dupa analiza fisei de evidenta analitica a platitorilor precum si a documentelor de plata a obligatiilor bugetare, organele fiscale teritoriale pe baza unui referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale vor solicita unitatilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume in conturile bugetare corespunzatoare, in conformitate cu vointa de plata a contribuabilului exprimata in cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informatii sau documente solicitate de organul fiscal competent, in legatura cu situatia sa fiscala [...]"

De asemenea, ale punctului nr.20 in Legea nr.158/15.05.2006 privind aprobarea OUG nr.165/2005 pentru modificarea OG 92/ 2003 privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut:

"La art.110, dupa alin(3) se introduc patru noi alineate, alineatele (4)-(7) cu urmatorul cuprins:

(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate organul fiscal la cererea debitorului , va efectua indreptarea erorilor din documentului de plata intocmit de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia in suma si din contul debitorului inscrise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

.....

(6) Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii sub sanctiunea decaderii".

Avand in vedere ca cererea depusa de societate, anexata la dosarul cauzei, a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice in 02.06.2006 iar platile pentru luna **aprilie 2005** au fost efectuate in data de 27.05.2005 depasindu-se termenul de un an, pentru aceasta luna societatea a deczut din dreptul de a solicita indreptarea erorilor.

In ceea ce priveste obligatiile fiscale aferente lunilor mai 2005, iunie 2005 si iulie 2005, platile se vor considera valabile de la momentul efectuarii acestora in suma si din contul debitorului inscrise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

Avand in vedere ca sunt obligatii la care termenul legal de plata a fost depasit, se impune recalcularea accesoriilor functie de termenele efective de plata a obligatiilor fiscale care le-au generat, astfel incat, in speta se vor aplica prevederile art.186 alin.(3) din **Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, care stipuleaza:”*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*”

Prin Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, punctul 12.7 se stipuleaza:” *Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*”