

DECIZIA nr. 30/2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresa nr. ..., inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de **X**, C.U.I. ... cu sediul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 5 sub nr. ..., completata prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., il constituie Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP Sector 5, comunicata la data de **31.10.2011**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

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. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de A.F.P. Sector 5, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de ... lei, **X** invoca in sustinere urmatoarele argumente:

- a respectat prevederile art. 52 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in sensul ca nu a depasit in nicio luna termenul de 25 ale lunii, anexand in sustinere Situatia platilor efectuate in perioada 21.05.2009 - 20.09.2011 si a ordinelor de plata cu care au fost achitate sumele respective;

- achitarea la timp a impozitelor la bugetul de stat rezulta din primirea Instiintarilor pentru stingerea creantelor fiscale, anexate contestatiei.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., contestatarul precizeaza urmatoarele:

- impotriva instiintarilor privind stingerea creantelor fiscale nu a formulat contestatii intrucat acestea au stins corect creantele neexistand diferente fata de sumele achitate;

- nu a solicitat organului fiscal indreptarea erorilor din documentele de plata deoarece nu au existat diferente intresumele ce trebuiau achitate si sumele virate;

- diferentele dintre sumele achitate si cele inscrise in Declaratia 100 se datoresc faptului ca pana la 31.10.2007, asociatia a avut incadrata o persoana cu carte de munca pe perioada nedeterminata, iar declaratia respectiva cerea raportarea numai a impozitului pe venituri din activitati in baza contractelor/conventiilor civile.

In sustinere a anexat ordinele de plata aferente perioadei martie - octombrie 2007.

II. Prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, AFP Sector 5 a stabilit obligatii fiscale accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

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

Cauza supusa solutionarii este daca X datoreaza accesoriile in suma de ... lei stabilite prin Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care, pe de o parte, in anul 2007 asociatia a efectuat plati in contul impozitului pe veniturile din salarii fara a constitui si declara obligatiile de plata, iar pe de alta parte, platile efectuate ulterior au stins obligatiile de plata potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala cu privire la ordinea de stingere a datorilor.

In fapt, conform fisei sintetice de evidenta pe platitor, in perioada martie 2007 - octombrie 2007, asociatia a declarat si nu a achitat urmatoarele obligatii de plata la Bugetul de stat in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codul civil:

- suma de ... lei conform Declaratiei nr. ... aferenta lunii martie 2007;
- suma de ... lei conform Declaratiei nr. ... aferenta lunii aprilie 2007;
- suma de .. lei conform Declaratiei nr. ... aferenta lunii mai 2007;
- suma de ... lei conform Declaratiei ... aferenta lunii iunie 2007;
- suma de... lei conform Declaratiei ... aferenta lunii iulie 2007;
- suma de ... lei conform Declaratiei ... aferenta lunii august 2007;
- suma de ... lei conform Declaratiei ... aferenta lunii septembrie 2007;
- suma de ... lei conform Declaratiei ... aferenta lunii octombrie 2007.

Deoarece nu au fost efectuate plati aferente acestei obligatii, platile efectuate ulterior au stins obligatiile de plata in ordinea vechimii ceea ce a generat obligatii fiscale accesorii.

Tot din fisa sintetica totala rezulta ca in perioada martie 2007 - septembrie 2007 au fost efectuate plati cu titlul de **impozit pe veniturile din salarii** fara a avea inregistrate obligatii de plata.

Urmare stingerii obligatiilor de plata intr-o anumita ordine prevazuta de Codul de procedura fiscala, a fost emisa Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP sector 5 a stabilit accesorii in suma de ... lei, pe perioada 18.06.2009-05.10.2011.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 110, art. 111, 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:

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

a) **prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**

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

"**Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii".

"**Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator.

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale **se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.**

(...)

(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, **la cererea debitorului**, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de acesta si va considera **valabila plata de la momentul efectuării acesteia**, în suma si **din contul debitorului înscrise în documentul de plata**, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

(5) Prevederile alin. (4) se aplica în mod corespunzator si de catre celelalte autoritati publice care, potrivit legii, administreaza creante fiscale.

(6) **Cererea poate fi depusa în termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.**

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

"**Art. 115** - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânata la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a caror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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;

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

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

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

a) **în funcție de scadența**, 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 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.

[...]

(7) **Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**"

Alineatul (6) art. 114 din Codul de procedură fiscală, a fost modificat prin Ordonanța de urgență 88/2010 **începând cu 24.06.2011**, astfel:

"(6) **Cererea poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sancțiunea decaderii. Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata.**"

Litera b) a art. 115 alin. (1) din Codul de procedură fiscală a fost modificată prin punctul 52 din Ordonanța nr. 29/2011 începând cu **01.10.2011**, astfel:

"**Art. 115 - 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) **toate obligatiile fiscale principale, în ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.** În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata, se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹);”

Alineatul (7) art. 120 din Codul de procedura fiscala, a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanta de urgenta 88/2010 **începând cu 01.10.2010**, astfel: "**Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**"

“**Art. 120¹** - (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 înlatura obligatia de plata a dobânzilor.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere, iar incepand cu data intrarii in vigoare a OUG nr. 39/2001, se datoreaza atat dobanzi, cat si penalitati de intarziere.

Calcularea accesoriilor a fost efectuata potrivit prevederilor art. 119 si art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece contestatarul datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata în urma inspectiei fiscale, acesta datoreaza si accesoriile aferente în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

În speta, sunt incidente si prevederile art. 1 din OPANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic, care stipuleaza:

"Se aproba **Nomenclatorul obligatiilor fiscale datorate la bugetul de stat care se platesc în contul unic**, prevazut în anexa nr. 1 la prezentul ordin."

Potrivit prevederilor Ordinului presedintelui A.N.A.F. nr.1314/2007 de aprobare a Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare:

“1. În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, **începând cu data de 1 ianuarie 2008** plata obligatiilor fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile fiscale datorate bugetului de stat si a unui ordin de

plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale.

2. Sumele platite de contribuabili, reprezentând obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.294/2007, cu modificarile ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, **prioritate având obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale**, proportional cu obligatiile fiscale datorate, cu exceptiile prevazute la pct. 19-30."

(...)

4. Sumele convenite bugetului de stat se vireaza în contul unic de venituri ale bugetului de stat 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", **deschis pe codul de identificare fiscala al contribuabililor** la unitatile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora."

Capitolul III "Distribuirea sumelor platite de contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale **restante**, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate si stingerea acestora", prevede:

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

10. **În situatia în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistreaza 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 virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

11. Dupa efectuarea stingerii organul fiscal competent va înstiinta contribuabilul, pâna la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea."

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

"1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plata întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.2. Prezenta procedura de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plata întocmite de contribuabil **se aplica în următoarele situații:**

a) **plata obligatiilor 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 obligatii fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv."**

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că un contribuabil are obligația de a plăti **distinct**, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speța impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, **care se stabilesc și se individualizează prin declarația fiscală.**

Începând cu data de 01.01.2008, debitorii au obligația de a efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat într-un cont unic, prin utilizarea unui cod fiscal corespunzător, a 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, distribuirea sumelor din contul unic efectuându-se de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

În ceea ce privește termenul legal de plată, conform dispozițiilor art. 52 alin. 1 lit. d, alin. 2 lit. a și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"**Art. 52.** - (1) Platitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

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

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cota de impunere de 10% la venitul brut; (...)

(3) Impozitul ce trebuie reținut 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, rezultă că prin titlurile de creanță (*definite potrivit legislației în vigoare pe perioada supusă impunerii ca fiind declarațiile depuse de asociație, 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 obligatiilor fiscale în alt cont bugetar decât cel corespunzător** ori

utilizând un cod fiscal eronat si **la plata în contul bugetar, inclusiv în contul unic si a altor obligatii fiscale decât cele prevazute a se achita în contul respectiv.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, precum si a mentiunilor din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, rezulta urmatoarele:

- in anul 2007 X a efectuat plati la impozitul pe veniturile din salarii fara sa constituie si sa declare obligatii de plata;

- obligatiile de plata in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe venitul din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codul civil, declarate in perioada martie 2007 - octombrie 2007, nu au fost achitate si ca urmare platile ulterioare au influentat ordinea de stingere a obligatiilor de plata, desi considera ca prin documentele de plata anexate a achitat integral obligatiile declarate conform declaratiilor aferente anilor 2008, 2009 si 2010 platile efectuate in contul unic au fost distribuite de catre organul fiscal si au stins obligatii de plata conform normelor legale sus citate;

- mai mult, incepand cu data de 01.01.2008, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007 a fost stabilita si modalitatea de distribuire si de stingere a sumelor achitate de contribuabili in contul unic, inclusiv pentru obligatiile fiscale restante si pentru cele platite in quantum mai mic decat sumele declarate, aceasta fiind efectuata in ordinea prevazuta la art. 115, iar vechimea obligatiilor fiscale de plata stabilindu-se în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale, respectiv de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

- datorita distribuirii din contul unic a sumelor achitate ulterior care au stins obligatiile de plata, conform prevederilor legalem respectiv in ordinea vechimii, au ramas debitele neachitate in contul impozitului pe venitul din activitati desfasurate in baza conventiilor civile, asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere contestate.

Prin urmare, pe perioada 18.06.2009-05.10.2011, asociatia figureaza cu debite neachitate, motiv pentru care datoreaza majorari/dobanzi si penalitati 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, in anul 2007 X a efectuat plati in contul impozitului pe veniturile din salarii fara sa constituie si sa declare aceasta obligatie de plata;

2. Prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. ... contestatarul a precizat faptul ca *nu a solicitat organului fiscal indreptarea erorilor din documentele de plata deoarece a considerat ca nu au existat niciodata diferente intre sumele ce trebuiau achitate si sumele virate.*

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca argumentele asociatiei privind achitarea integrala si in termen a obligatiilor fiscale nu pot fi retinute in solutionare favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - 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 Fiscala:

*"1. Informatiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor platite în contul unic și în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, ale caror modele au fost instituite prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor 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 Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.***

*2. Înștiințările prevăzute la pct. 1 se emit și se pun la dispoziția contribuabililor **numai în situația în care sumele platite 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 Agentiei Nationale de Administrare Fiscala 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 Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (...)**"*

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că **X** i-au fost comunicate Înștiințări privind stingerea creanțelor fiscale emise pe perioada septembrie 2009 - octombrie 2011, în urma distribuirii sumelor platite în contul unic și la Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, ca urmare a existenței unor neconcordanțe privind situația reală a obligațiilor de plată datorate, asociația având posibilitatea corectării acestora în evidența organului fiscal, respectiv având posibilitatea corectării erorilor din documentele de plată.

Afirmatia contestată potrivit căreia *achitarea la timp a impozitelor la Bugetul de stat rezulta din primirea Înștiințărilor pentru stingerea creanțelor fiscale*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât potrivit dispozițiilor legale sus citate Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale se emit și se pun la dispoziția contribuabililor **numai în situația în care sumele platite de către aceștia sunt în cuantum mai mic sau mai mare decât obligațiile fiscale datorate**, constituie titlu de creanță împotriva cărora se poate depune în termen de 30 de zile de la comunicare la organul fiscal emitent. Ori, prin adresa înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., contestată a precizat faptul că împotriva înștiințărilor privind stingerea creanțelor fiscale nu a formulat contestație, considerând în mod eronat că acestea au stins corect creanțele neexistind diferențe față de sumele pe care le-a achitat.

Din înștiințările pentru stingerea creanțelor fiscale, comunicate și necontestate de contestatar rezulta fără dubiu că plățile efectuate de acestea nu au stins obligațiile de plată considerate de contestatar. Astfel, prin înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr. ... suma de ... lei, achitată la data de 21.12.2010 a stins obligațiile de plată declarate prin: declarația ... (scadentă 25.07.2010) - .. lei, declarația ... (scadentă 25.08.2010) - ... lei și declarația ... (scadentă 25.09.2010) - ... lei și nu obligația de plată declarată prin declarația ... în suma de ... lei.

2. - 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 termenul a obligațiilor fiscale datorate, declarate de asociație sau stabilite și individualizate de organul fiscal prin titluri de creanță emise potrivit dispozițiilor

legale, **in perioada anterioara intrarii in vigoare a dispozitiilor legale privind plata in contul unic si a metodologiei de distribuire si de stingere a acestora**, organul fiscal a aplicat prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor, precum si cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate in contul unic si a calculat obligatii fiscale accesorii.

3. - In ceea ce priveste sustinerea contestatarei potrivit careia *diferentele dintre sumele achitate si cele inscrise in Declaratia 100 se datoresc faptului ca pana la 31.10.2007, asociatia a avut incadrata o persoana cu carte de munca pe perioada nedeterminata, iar declaratia respectiva cerea raportarea numai a impozitului pe venituri din activitati in baza contractelor/conventiilor civile*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece, potrivit O.M.F.P. nr. 80/2007 pentru aprobarea modelului si continutului formularului 100 "*Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat*", cod 14.13.01.01/a, **declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat se completeaza si se depune de platitorii de impozite, taxe si contributii carora le revin, potrivit legislatiei în vigoare, obligatiile de plata la bugetul general consolidat cuprinse în Nomenclatorul obligatiilor de plata la bugetul general consolidat.**

Astfel, potrivit pct. 1. al O.M.F.P. nr. 80/2007, "*Termenul de depunere a declaratiei*":

"1.1. Lunar, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera, pentru obligatiile de plata reprezentând:

(...)

c) impozit retinut la sursa*), conform legislatiei specifice privind impozitul pe venitul persoanelor fizice: **impozit pe veniturile din salarii** [cu exceptiile prevazute la pct. 1.2 lit. g) si 1.3 lit. a)], impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, impozit pe veniturile din profesii libere (veniturile din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara), **impozit pe veniturile din activitati comerciale (venituri din activitati desfasurate în baza contractelor/conventiilor civile încheiate potrivit Codului civil; (...);"**

Fata de cele mai sus precizate, rezulta ca **declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat se putea completa si depune** atat pentru impozitul pe veniturile din salarii cat si pentru impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului Civil, neputand fi retinuta afirmatia contestatarei potrivit careia *declaratia respectiva cerea raportarea numai a impozitului pe venituri din activitati in baza contractelor/conventiilor civile*.

Ca atare, se retine ca in materia stingerii obligatiilor fiscale, platile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligatiile fiscale curente decat in masura in care nu exista obligatii fiscale restante; altminteri, independent de vointa contribuabililor, opereaza de drept stingerea obligatiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care platile curente vor stinge mai intai obligatiile fiscale restante în ordinea vechimii si suma ramasa va fi utilizata pentru stingerea obligatiilor curente.

Prin urmare, avand in vedere pe de o parte ca **X** nu si-a exercitat dreptul de a efectua corectia documentului de plata, desi avea aceasta posibilitate, nu a contestat instiintarile privind stingerea creantelor fiscale, din care rezulta fara niciun dubiu ca platile efectuate au stins alte obligatii de plata decat cele dorite de aceasta, ba mai mult considerand ca stingerea a fost corecta, iar pe de alta parte potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea obligatiilor

fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabili si inregistrate in evidenta fiscala, aceasta datoreaza obligatii fiscale accesorii de la data scadentei pana la data stingerii prin plata efectuata prin decontare bancara a impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

In ceea ce priveste majorarile/dobanzile si penalitatile de intarziere, calcularea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatarei s-au retinut obligatii de plata stabilite chiar de aceasta prin declaratii fiscale, conform prevederilor legale sus mentionate aceasta datoreaza si majorarile/dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru neplata in termen a sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de X impotriva Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru de majorari/dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 85, art. 110, art. 111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 1 din OPANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic, Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.1314/2007 de aprobare a Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 1.1 si 1.2 din OMEF nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plata întocmite de debitori privind obligatiile fiscale, pct. 1 din O.M.F.P. nr. 80/2007 pentru aprobarea modelului si continutului formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat"

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP Sector 5 a stabilit accesorii in suma totala de ... lei.

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.