

DECIZIA nr. 123 din 15.04.2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
ASOCIATIA 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 catre Administratia Finantelor Publice sector x - Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice cu adresele nr. x, si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de ASOCIATIA X, cu sediul in Bucuresti, B-dul. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, completata cu adresa nrx, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata asociatiei la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ASOCIATIA X.

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

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, completata cu adresa nr. x, ASOCIATIA X contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si anexa la aceasta si sustine ca este total eronata pentru urmatoarele motive:

- declaratia 100 nr. x este platita cu suma de xlei in aceiasi zi cu chitanta nr. x;
- declaratia 100 nr. x este platita cu suma de x lei in aceiasi zi cu chitanta nr. x;
- declaratia 100 nr. x este platita cu suma de xlei in aceiasi zi cu chitanta nr. x;
- declaratia 100 nr. x este platita cu suma de x lei in aceiasi zi cu chitanta nr. x.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina asociatiei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma 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 societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, in conditiile in care debitele care au generat majorari de intarziere nu au fost achitate integral si la termen, ceea ce a generat un alt mod de stingere a***

**obligatiilor fiscale, iar contestatara nu a facut dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscrise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a Administratiei Finantelor Publice sector x**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesori nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina contestatai majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de x lei.

Asa cum rezulta din fisa sintetica de evidenta pe platitor contestatara a declarat prin declaratiile fiscale nr. x, nr. x si nr. x, intocmite pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai obligatii de plata principale reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, pentru lunile ianuarie, februarie si martie 2009 in suma de x, lei, in suma de x lei, respectiv in suma de x lei, pe care nu le-a achitat de la scadenta si pana la data de 31.12.2009.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la bugetul general de stat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesori nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de x lei calculate pe perioada x.2009 - x.2009, respectiv de la scadenta la 31.12.2009.

**In drept**, potrivit art. 22, art.84, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114 si art.115 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, in sensul prezentului cod, se intlege:

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

"**Art. 84** - Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa."

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

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

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

"**Art.86** - (6) Decizia de impunere si **decizia referitoare la obligatiile de plata accesori** constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

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

*Norme metodologice:*

"107.1. **Titlul de creanta este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către platitor, potrivit legii".

"**Art.111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligații fiscale accesori, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este până la data de 20 a lunii următoare."

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

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

(2<sup>1</sup>) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al președintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligații datorate bugetului de stat și a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plata.

(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 obligațiile datorate.**

(2<sup>3</sup>) **În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau alta suma reprezentând creanta fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu retinere la sursa și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proportional cu obligațiile datorate.**

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic și de stingeră a obligațiilor fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala.

(2<sup>5</sup>) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevazute 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 plata a obligațiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisea în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; (...);

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancară, data la care banchile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informație este transmisă prin mesajul electronic de plata de către instituția bancară inițiată, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).

"**Art.115** - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelatice aceluia tip de creanta fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingeră efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plata a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plata, împreună cu

majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum și obligatiile fiscale curente de a plăti depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesori, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silita, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligațiilor 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 amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligatiile 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 accesori;**

c) **în funcție de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că declaratiile depuse de contribuabili reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în spatele impozitului pe veniturile din activități desfasurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, stabilite și individualizate prin declaratiile depuse.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedura fiscală, coroborate cu dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile și alte sume reprezentând creante fiscale care se platește de contribuabili într-un cont unic.

Astfel, prin dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile și alte sume reprezentând creante fiscale, care se platește de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire și de stingere, atât a obligațiilor fiscale platite integral și la termen de contribuabili care nu înregistrează restante de plată, cât și cea a obligațiilor fiscale pentru contribuabili care înregistrează obligații fiscale restante de plată, precum și a celor platite în quantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

“6. Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agentiei Naționale de Administrare Fiscală nr. 1294/2007, datorată bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plată. Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.(...).

8. Dupa efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) și (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

9. Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor platite în contul unic de către contribuabili care înregistrează obligații fiscale restante, precum și 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 însiinta contribuabilul, pâna la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

12. Metodologia prevazuta la pct. 10 se aplica în mod corespunzator și în situatia contribuabililor care nu înregistreaza obligatii fiscale restante, dar care au efectuat plata în contul unic în quantum mai mic decât sumele declarate.”

In speta, intrucat societatea nu a achitat integral și la termen obligatiile fiscale datorate, conform declaratiilor depuse de aceasta, organul fiscal a aplicat corect prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor, precum și cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate în contul unic și a calculat obligatii fiscale accesorii.

In ceea ce priveste quantumul debitelor asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere, din documentele existente la dosarul cauzei și din fisa sintetica de evidenta pe platitor editata la data de 22.03.2010, rezulta ca organele fiscale nu au stabilit debite noi de natura impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, ci au calculat majorari de intarziere aferente numai asupra sumelor declarate de societate prin declaratiile fiscale “100”.

Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia asociatiei privind achitarea integrala si la termen a obligatiilor datorate, avand in vedere urmatoarele considerente:

- pentru lunile ianuarie 2009, februarie 2009 si martie 2009 din evidenta fiscala rezulta ca asociatia a declarat potrivit declaratiilor fiscale x, x si x suma de xlei reprezentand impozit pe venituri din salarii;

- tot pentru lunile ianuarie 2009, februarie 2009 si martie 2009 asociatia a declarat potrivit declaratiilor nr. x, nr. x si nr. x suma de de x lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile;

- atat din evidenta fiscala cat si din contestatia formulata rezulta ca au fost efectuate pentru lunile ianuarie 2009, februarie 2009 si martie 2009 plati in suma a cate x lei pentru fiecare luna in parte din care impozit venit x lei pentru fiecare luna in parte;

- platile efectuate au fost inregistrate in evidenta pe platitor si au stins obligatii fiscale in conformitate cu art.114 si art.115 din Codul de procedura fiscala, corroborate cu dispozitiile Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007;

- desi considera ca prin documentele de plata anexate a achitat integral obligatiile declarate conform declaratiilor aferente lunii iunie, august, septembrie, octombrie, noiembrie 2009, 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 in 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.

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 in ordinea vechimii, motiv pentru care platile curente vor stinge mai intai obligatiile fiscale restante in ordinea vechimii si suma ramasa va fi utilizata pentru stingerea obligatiilor curente.

Potrivit prevederilor art. 119 si art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicata:

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

"**Art. 120** - (1) Majorarile de intarziere **se calculeaza** pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

(2) Pentru diferentele suplimentare de creanee fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilita diferenita si pana la data stingerii acestora inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acestora inclusiv."

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii.

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

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de ASOCIATIA X impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorie aferente obligatiilor fiscale, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru de majorari de intarziere in suma de 8 lei.

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 22, art. 84, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobat prin HG nr.1050/2004, pct. 6-12 din Ordinul presedintelui ANAF nr.1314/2007:

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **ASOCIAȚIA X** împotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesori, prin care AFP sector x a stabilit majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x 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.