



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Municipiului București  
Nr. Inreg. ANSPDCP: 759



Str. Dimitrie Gerota nr. 13  
sector 2, București  
Tel: +021 305 70 90  
Fax: +021 305 57 70  
e-mail :admin.mbjudx01.mb@mfinante.ro

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 418 din 21.10.2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**x**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x/x de către Administratia Finanțelor Publice sector x - Serviciul Evidenta pe Platitori persoane Juridice, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x cu privire la contestatia **formulata de x**, CUI x, cu sediul in Bucuresti, Sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finanțelor Publice Sector x sub nr. x/x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **27.07.2010**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale declarate de societate pentru luna x 2010 si neachitate la termenul scadent, calculate pentru perioada x.

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, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București 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/x, organele fiscale din cadrul Administratia Finanțelor Publice Sector x - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, au stabilit in sarcina **x**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor datorate pentru luna x 2010, calculate pentru perioada x in suma totala de x lei.

**II.** Prin contestatia formulata **x** solicita suspendarea oricarei proceduri subsecvente Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x/x, accesorii ce ar putea fi nedatorate si considerarea platilor din data de xca fiind efectuate in termen.

Cu adresa nr. x/x inregistrata la Administratia Finanțelor Publice Sector x sub nr. x/x, societatea depune in sustinerea cauzei ordinele de plata cu care a efectuat

obligatiile fiscale aferente lunii x 2010 dar virate eronat in conturile Trezoreriei Municipiului x si nu in conturile Trezoreriei Sector x, plati efectuate in x si respectiv in x. Dupa constatarea erorii materiale, societatea vireaza in x la Trezoreria Sector x platile aferente obligatiilor fiscale aferente lunii aprilie 2010. Trezoreria Municipiului lasi restituie societatii sumele virate eronat in data de x si respectiv x.

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 societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei aferente obligatiilor fiscale pentru luna x 2010, in conditiile in care aceasta a virat eronat cuantumul obligatiilor fiscale in conturile Trezoreriei Municipiului x iar platile corecte au fost efectuate in conturile Trezoreriei Sector x in data de x, ulterior datei scadente pentru luna aprilie 2010.***

***In fapt***, Administratia Finantelor Publice Sector x a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/x, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, calculate in perioada x.

x a platit in conturile Trezoreriei Municipiului x suma de x lei pentru obligatiile fiscale la bugetul de stat si respectiv suma de x lei pentru obligatiile fiscale la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale, sume restituite societatii in data de x si respectiv x intrucat societatea nu figura in administrarea acestui organ fiscal.

In urma constatarii erorii materiale, societatea efectueaza platile aferente obligatiilor fiscale pentru luna x 2010 in data de x iar termenul de plata scadent pentru aceste obligatii era de x, fapt pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/x.

***In drept***, sunt incidente prevederile art. 22, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la efectuarea platilor, precum si prevederile Ordinului nr. 1311/2008 de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale.

*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. 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."

*Norme metodologice:*

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

(4<sup>1</sup>) Pentru creantele fiscale stabilite pe baza declaratiilor fiscale carora li se aplica prevederile art. 114 alin. (2<sup>1</sup>) si care au termenul de plata diferit de data de 25, acesta se înlocuieste cu data de 25 a lunii prevazute de actul normativ care le reglementeaza.

(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale în materie, **se vireaza pâna la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.** “[...]”

**Art. 114** – “(2<sup>1</sup>) **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.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

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

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;

(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.

(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.”

**Ordinul nr. 1311/2008** „Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei **cereri depuse la organul fiscal competent**, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:

a) plata obligațiilor 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 obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv;

3.1. Cererea trebuie să cuprindă următoarele elemente:

a) datele de identificare ale debitorului;

b) indicarea erorii ce urmează a fi îndreptată;

**c) modul în care va fi reconsiderată această plată;**

**d) numărul și data documentelor prin care s-au stabilit ori s-au individualizat sumele de plată (titlurile de creanță) pentru care se solicită corectarea erorii materiale din documentul de plată;**

**e) numărul și data documentului prin care s-a efectuat plata inițială;**

**f) suma totală achitată prin documentul de plată inițial;**

**g) data plății.**

3.3. Organul fiscal va verifica în evidențele fiscale existența erorilor semnalate de contribuabili, îndeplinirea condițiilor prevăzute la pct. 1.2 și a celor de creditare a contului bugetar și de debitare a contului plătitorului, urmând a se întocmi un referat cu propuneri de soluționare a cererii debitorului, respectiv de îndreptare a

erorilor din documentul de plată. Referatul va fi aprobat de către conducătorul organului fiscal competent în administrarea contribuabilului, potrivit legii.

4.5. Prin excepție de la prevederile pct. 1.2, **în cazul erorilor materiale constând în virarea eronată a obligațiilor de plată la altă unitate de trezorerie și contabilitate publică decât cea la care trebuie achitată suma, cererea prevăzută la pct. 3.1 se depune la organul fiscal în a cărui rază s-a efectuat plata eronată.** În această situație, prin derogare de la prevederile art. 5 lit. s) din Normele metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 246/2005, cu modificările și completările ulterioare, **unitatea de trezorerie și contabilitate publică la care s-a efectuat plata eronată va completa, la rubrica "Data plății" din ordinul de plată pentru Trezoreria Statului prin care se efectuează transferul sumei la unitatea trezoreriei statului din cadrul organului fiscal competent, în scopul îndreptării erorii, data plății înscrisă în anexa nr. 2. Organul fiscal la care s-a efectuat plata eronată va transmite o copie a cererii depuse de debitor, inclusiv a anexelor la cerere, organului fiscal competent în administrarea debitorului, procedând la întocmirea referatului cu propuneri de soluționare a cererii debitorului.**

**Art.119** –“(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligațiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. [...]

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

(4) Dobânzile și penalitățile 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) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligația de a plăti la termenul scadent obligațiile fiscale declarate, în conturile unității de trezorerie aferente organului fiscal aflat în administrare. În situația în care societatea virează eronat o plată în conturile unei unități de trezorerie alta decât cea la care trebuie achitata suma, aceasta trebuie să facă o cerere de îndreptare a erorii materiale depusă la organul fiscal pe raza căruia s-a efectuat plata eronată.

Din documentele existente la dosarul în cauză rezulta următoarele:

- Societatea a achitat la data de x și respectiv x sumele înscrise în declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale și fondurilor speciale în conturile Trezoreriei Municipiului x, sume restituite de către aceasta la data de x ca urmare a faptului că societatea nu se afla în nomenclatorul de platitori al acestui organ fiscal;
- Societatea achită în data de x, sumele înscrise în declarațiile aferente lunii x 2010, plata efectuată cu întârziere și nu la termenul scadent, respectiv x.
- Sumele plătite eronat în conturile Trezoreriei Municipiului x

Fata de cele prezentate rezulta ca societatea nu a facut demersuri conform prevederilor art. 114 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 si pct. 3.1 si pct. 4.5 din Ordinul nr. 1311/2008 referitor la îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată:

„Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei **cereri depuse la organul fiscal competent...**”

„4.5. Prin excepție de la prevederile pct. 1.2, **în cazul erorilor materiale constând în virarea eronată a obligațiilor de plată la altă unitate de trezorerie și contabilitate**

**publică decât cea la care trebuie achitată suma, cererea prevăzută la pct. 3.1 se depune la organul fiscal în a căruia rază s-a efectuat plata eronată [...]**

Din documentele depuse la dosar rezulta ca sumele virate eronat la Trezoreria Municipiului x nu au facut obiectul îndreptării de eroare materială în sensul virării acestor sume în conturile Trezoreriei Sector x, sumele fiind restituite societății, aceasta efectuând plățile în conturile Trezoreriei Sector x în data de x.

Fata de cele prezentate, contestația societății x este neîntemeiată urmând a fi respinsă ca atare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile Ordinului nr. 1311/2008 de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale:

## **DECIDE**

**Art.1.** Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/x, emisă de Administrația Finanelor Publice Sector x prin care s-au stabilit majorări de întârziere în suma de x lei.

**Art.2.** Prezenta se comunică societății x cu sediul în x nr. x , sector x, București și Administrației Finanelor Publice Sector x.

**Art.3.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.