

DECIZIA nr. 441/2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL, 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 Administratia Finantelor Publice Sector 6 cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector 6 sub nr. x, completata prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata prin posta in data de **30.06.2010**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 contribuabilul **SC X SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

- Debitul individualizat prin declaratia nr. x in suma de x lei face obiectul somatiei nr. x si titlului executoriu nr. x, acte care au fost anulate prin Sentinta civila nr. x in dosarul nr. x ce nu este definitiva si irevocabila.

- Debitul individualizat prin declaratia nr. x in suma de x lei a fost achitat cu OP nr. x.

- Debitul individualizat prin declaratia nr. x in suma de x lei a fost achitat cu OP nr. x si face obiectul somatiei nr. x si titlului executoriu nr. x aflate pe rolul Judecatoriei Sector 6 Bucuresti in dosarul nr. x cu termen la data de 05.08.2010.

- Debitul individualizat prin declaratia nr. x in suma de x lei face obiectul somatiei nr. x si titlului executoriu nr. x, acte care au fost anulate prin Sentinta civila nr. x in dosarul nr. x ce nu este definitiva si irevocabila.

- Prin declaratia nr. x nu au fost individualizate debitele in suma de x lei, x lei si x lei.

- Debitul individualizat prin declaratia nr. x in suma de x lei face obiectul somatiei nr. x si titlului executoriu nr. x, acte care au fost anulate prin Sentinta civila nr. x in dosarul nr. x ce nu este definitiva si irevocabila.

- Debitul individualizat prin declaratia nr. x in suma de x lei face obiectul somatiei nr. x si titlului executoriu nr. x, acte care au fost anulate prin Sentinta civila nr. x in dosarul nr. x ce nu este definitiva si irevocabila.

- Debitul individualizat prin declaratia nr. x in suma de x lei face obiectul somatiei nr. x si titlului executoriu nr. x, acte care au fost anulate prin Sentinta civila nr. x in dosarul nr. x ce nu este definitiva si irevocabila.

In concluzie, societatea subliniaza ca debitele au fost achitate, acest aspect fiind constatat si de instanta de judecata, motiv pentru care majorarile de intarziere calculate prin decizia de impunere contestata sunt nelegale.

AFP Sector 6 a formulat recurs impotriva sentintelor mentionate, astfel ca sentintele nu sunt definitive si irevocabile.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 6 a stabilit in sarcina societatii accesorii in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii aferente impozitului pe profit aferent lunii iunie 2009, declarat la data de 27.07.2009, in conditiile in care aceasta a depus ulterior emiterii deciziei de impunere atacata, declaratia rectificativa nr. x, prin care a corectat, in sensul anularii, impozitul pe profit initial declarat in suma de x lei.

In fapt, prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii iunie 2009, inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. x, societatea a declarat o obligatie de plata reprezentand impozit pe profit in suma de x lei.

De asemenea, aceasta a achitat suma de x lei in contul unic, potrivit OP nr. x, suma care a stins obligatiile de plata potrivit dispozitiilor legale, prioritate având obligatiile fiscale cu retinere la sursă si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile fiscale datorate, in ordinea vechimii lor.

Prin decizia de impunere nr. x, AFP Sector 6 a calculat accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, pe perioada 27.07.2009 - 31.03.2010.

Ulterior datei emiterii deciziei de impunere contestata (13.04.2010), in data de 11.06.2010, societatea a depus urmatoarele declaratii cu privire la luna iunie 2009:

- declaratia rectificativa nr. x, prin care a corectat, in sensul anularii, impozitul pe profit initial declarat in suma de x lei;

- declaratia nr. x, prin care a declarat impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de x lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 119 si art. 120 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

"Art. 120 - (3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei si până la data stingerii acesteia inclusiv."

Fata de dispozitiile legale mai sus prezentate, rezulta ca majorarile de intarziere se datoreaza numai pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată.

De astfel, in cazul în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei si până la data stingerii acesteia inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reiese ca ulterior datei emiterii deciziei de impunere contestata (13.04.2010), in data de 11.06.2010, societatea a depus declaratia rectificativa nr. x, prin care a corectat, in sensul anularii, impozitul pe profit initial declarat aferent lunii iunie 2009, in suma de x lei.

Avand in vedere ca societatea a inregistrat la AFP Sector 6 documente noi, neavute in vedere de organul fiscal la emiterea deciziei de impunere contestata, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de x lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6 - 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 519/2005, unde se stipuleaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

„12.7. Decizia de desfiinare va fi pus. în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă aceluși obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

"12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiinat, acesta putând fi contestat potrivit legii".

Prin urmare, AFP Sector 6 va proceda la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a societatii, tinand cont de prevederile legale in vigoare, de sustinerile acesteia si de retinerile din prezenta decizie.

3.2 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei si accesoriile aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei si accesoriile aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de x lei, in conditiile in care pe de-o parte societatea a efectuat plati in contul unic incepand cu data de 25.09.2007, desi inregistra la acea data obligatii fiscale restante, fapt ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale, iar pe de alta parte sentintele civile emise de Judecatoria Sector 6, anexate in sustinerea contestatiei nu au legatura cu obligatiile de plata individualizate prin decizia de impunere atacata.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a emis, in baza evidentei pe platitor, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a stabilit in sarcina societatii accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei si accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de x lei, calculate pentru perioada 26.10.2009 - 31.03.2010.

La baza stabilirii accesoriilor calculate a stat neachitarea integrala si la termen a obligatiilor de plata declarate prin declaratiile fiscale intocmite pe proprie raspundere cu scadenta anterioada datei de 25.09.2007. Desi aceasta inregistra obligatii fiscale restante, contrar dispozitiilor pct. 19 din OMFP nr. 1314/2007, incepand cu data de 25.09.2007 a efectuat plati in contul unic.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, 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 Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, in vigoare pe perioada supusa impunerii:

Codul de procedura fiscala:

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

c) **obligatia de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat."

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

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

b) prin decizie emisă 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."

Norme metodologice:

"107.1. **Titlul de creanta este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite 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 catre platitor, potrivit legii".

"**Art. 114** - (2) Plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, **distinct** pe fiecare impozit, taxă, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

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

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

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau altă sumă reprezentând creantă fiscală **se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursă si apoi pentru celelalte obligatii fiscale**, proportional cu obligatiile datorate.

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

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

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător si de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creante fiscale.

(6) **Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sanctiunea decăderii."**

"**Art. 115** - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoritiile, atunci se sting datoritiile corelative acelu tip de creantă fiscală principală pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

- a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum si majorarea

de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată 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 căror 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. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

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 amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului."

"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."

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

"1.1. 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.**"

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că declarațiile depuse de societate reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele 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, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta impozitul pe profit și impozitul pe veniturile din salarii, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală,

coroborate cu dispozitiile Ordinului Presedintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic.

Astfel, prin dispozitiile Ordinului Presedintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale, care se platesc de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire si de stingere, atat a obligatiilor fiscale platite integral si la termen de contribuabilii care **nu înregistreaza** restante de plata, cat si cea a obligatiilor fiscale pentru contribuabilii care **înregistreaza** obligatii fiscale restante de plata, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate si modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

"2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligatii fiscale prevăzute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.294/2007, datorate bugetului de stat, **se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, prioritate având obligatiile fiscale cu retinere la sursă si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile fiscale datorate.**

6. Suma virata în contul unic reprezentând obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorata bugetului de stat, **se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanta** emise în conditiile legii si pentru care se efectueaza plata. Distribuirea astfel efectuata va sta la baza stingerii obligatiei fiscale respective.(...).

8. Dupa efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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. După efectuarea stingerii organul fiscal competent va înștiința contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea. (...)

19. În conformitate cu prevederile art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, **contribuabilii care plătesc integral și la termenele prevăzute de lege și nu înregistrează obligații fiscale restante** administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor Agenția Națională de Administrare Fiscală **vor efectua plata obligațiilor fiscale** prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, **începând cu cele aferente lunii septembrie, 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 obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, dispozițiile prezentei metodologii aplicându-se în mod corespunzător."

Potrivit constatarilor din referatul cu propuneri de soluționare a contestațiilor susținute de fișa de evidență analitică pe platitor editată la data de 25.09.2007 anexată, societatea a început să efectueze plăți în contul unic pentru obligațiile fiscale aferente lunii septembrie 2007, în condițiile în care **la data de 25.09.2007, aceasta înregistrează obligații de plată restante în suma totală de x lei** (debit în suma de x lei și accesorii în suma de x lei).

Prin urmare, întrucât contestația nu a respectat dispozițiile pct. 19 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 1314/2007, respectiv nu a achitat integral și la termen obligațiile fiscale datorate, conform declarațiilor depuse în perioada anterioară intrării în vigoare a dispozițiilor legale privind plata în contul unic și a metodologiei de distribuție și de stingere a acestora, organul fiscal a procedat la distribuția sumelor achitate în contul unic, potrivit prevederilor pct. 2 din același act normativ, coroborat cu art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fapt ce a determinat un alt mod de stingere a obligațiilor fiscale și a generat obligații fiscale accesorii.

De altfel, organul fiscal subliniază că modul de stingere al obligațiilor datorate i-a fost comunicat societății prin înștiințări publicate lunar pe site-ul ANAF, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, conform pct. 1 - 4 din OANAF nr. 1133/2007 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

În ceea ce privește cuantumul debitelor asupra cărora au fost calculate majorările de întârziere, din documentele existente la dosarul cauzei și din fișa sintetică de evidență pe platitor editată la data de 13.04.2010, rezultă că organele fiscale nu au stabilit debite noi de natură impozitului pe veniturile din salarii și a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, ci au calculat majorări de întârziere aferente **numai asupra sumelor declarate de societate** prin declarațiile fiscale.

Astfel, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei afirmația societății privind achitarea integrală și la termen a obligațiilor datorate, având în vedere următoarele considerente:

- contrar dispozitiilor pct. 19 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1314/2007, societatea a efectuat plati **in alt cont bugetar decat cel corespunzator, respectiv in contul unic**, in conditiile in care inregistra obligatii fiscale restante la data de 25.09.2007, avand in acest sens obligatia de a efectua plata **distinct** pe fiecare impozit, taxã, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorãri de întârziere;

- 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, coroborate cu dispozitiile Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007, motiv pentru care platile eronat efectuate incepand cu data de 25.09.2007 in contul unic au fost distribuite de catre organul fiscal si au stins obligatiile de plata **cele mai vechi**, conform normelor legale sus citate;

- societatea nu a facut dovada depunerii in interiorul termenului legal, a unei cereri de indreptare a erorilor din documentele de plata.

De altfel, se retine si 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.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca niciunul dintre argumentele societatii cu privire la acest capat de cerere nu pot fi retinute in solutionare favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - sentintele civile anexate la contestatie nu au legatura cu cauza supusa solutionarii, intrucat au fost pronuntate de Judecatoria Sector 6 urmare contestatiilor societatii formulate impotriva actelor (somatii si titluri executorii) emise de AFP Sector 6 cu privire la inceperea executarii silite in vederea recuperarii obligatiilor de plata fiscale neachitate, neavand nicio legatura cu modalitatea de calcul a accesoriilor individualizate prin decizia de impunere contestata, respectiv cu modalitatea de individualizare a debitelor care au generat aceste accesorii.

Mai mult, chiar prin sentintele respective, instantele de judecata au invederat organului fiscal "sa stabileasca daca societatea contestatara mai datoreaza impozite si taxe la bugetul de stat si sa emita noi acte de executare pentru debitul real datorat" (Sentinta civila nr. x, pag. 4).

De altfel, la data prezentei niciuna dintre sentinte nu este irevocabila, AFP Sector 6 formuland recurs la Tribunalul Municipiului Bucuresti impotriva acestora.

Trebuie subliniat si faptul ca prin sentinta civila pronuntata de Judecatoria Sectorului 6 cu privire la dosarul nr. x instanta de judecata a respins ca neintemeiata actiunea societatii (impotriva acestei sentinte societatea a formulat recurs la Tribunalul Municipiului Bucuresti).

2. - referitor la modul de îndreptare a erorilor din documentele de plata întocmite de platitor, prin Codul de procedura fiscala se precizeaza ca aceasta se poate efectua de catre organul fiscal, la cererea debitorului, in acest caz plata fiind considerata valabila de la momentul efectuarii acesteia, cu conditia **debitarii contului platitorului si a creditarii unui cont bugetar**.

Potrivit dispozițiilor art. 114 alin. 3 lit a și c din Codul de procedura fiscală, republicat, "(...) momentul plății este: a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal și c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice".

Textul constituie însă numai regula și vizează situația în care **documentele de plată sunt completate corect**, cu respectarea dispozițiilor art. 114 alin. 2 din același act normativ conform cărora plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct, în contul bugetar corespunzător.

În cazul în care platitorul menționează alt cont bugetar decât cel corect, devin aplicabile dispozițiile art. 114 alin. 4 și 6 CPF, potrivit cărora, debitorul poate cere organului fiscal îndreptarea erorilor din documentele de plată în termen de un an de la întocmirea lor, sub sancțiunea decaderii.

Dacă cererea de îndreptare a erorilor din documentele de plată se depune în termen de 1 an, atunci plata va fi considerată ca făcută în termen (adică la momentul la care a fost platită), cu condiția debitării contului contribuabilului și a creditării unui cont bugetar.

Dacă cererea se depune peste termenul de un an, atunci operează decadența din dreptul de a solicita îndreptarea, iar consecința este ca sumele achitate în contul unic, în loc de contul bugetar corespunzător, urmează a fi distribuite potrivit procedurii legale, **iar obligațiile fiscale scadente vor fi considerate neachitate în termen**, astfel încât organul fiscal va fi îndreptat să stabilească majorări de întârziere potrivit art. 119 alin. 1 din același cod.

3. - conform pct. 1 - 4 din OANAF nr. 1133/2007 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

"1. Informațiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic și în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, ale căror 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

2. Înștiințările prevăzute la pct. 1 se emit și se pun la dispoziția contribuabililor **numai în situația în care sumele plătite de către aceștia sunt în quantum 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală (...)**"

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că societatea avea/are posibilitatea de a accesa pagina de internet a ANAF cu privire la Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic și la Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, în cazul existenței

unor neconcordante privind situatia reala a obligatiilor de plata datorate, avand posibilitatea corectarii acestora in evidenta organului fiscal, respectiv avand posibilitatea corectarii erorilor din documentele de plata.

De retinut este si faptul ca necunoasterea legii, precum si lipsa interesului pentru informare nu o absolve de vina pe contribuabila.

4. Contestatarul nu a facut dovada achitarii in mod corect a obligatiilor de plata datorate si nici dovada corectarii erorilor din documentele de plata, conform prevederilor legale, singurul document de plata depus in sustinerea contestatiei fiind OP nr. x.

5. In speta sunt aplicabile si dispozitiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008:

"În situatia în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creantei fiscale înscrise eronat într-o declaratie fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferite datorate în plus față de creanta fiscală inițială, în conditiile legii, **data stingerii**, în limita sumei plătite suplimentar, **este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil** sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus."

Avand in vedere aceste dispozitii legale rezulta ca, asa cum s-a constatat la pct. 3.1 din prezenta decizie, desi societatea a depus in data de **11.06.2010** (ulterior emiterii deciziei de impunere atacata - 13.04.2010) declaratia inregistrata sub nr. x, prin care a declarat impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de 717 lei, **sumele achitate de societate in contul unic pana la data de 11.06.2010 au stins deja, conform dispozitiilor legale, obligatiile fiscale datorate pana la acea data.**

Prin urmare, asa cum reiese si din fisa de evidenta analitica pe platitor editata la data de 22.07.2010, anexata la dosarul cauzei, inregistrarea acestei declaratii nu mai poate influenta ordinea de stingere a obligatiilor de plata.

6 - Referitor la invocarea faptului ca debitul individualizat prin declaratia nr. x in suma de x lei a fost achitat cu OP nr. x, trebuie subliniat ca suma respectiva a stins obligatiile fiscale datorate de societatea in ordinea vechimii lor, conform art. 115 din OG nr. 92/2003, si nu pe cele curente (la data de 23.02.2010, conform fisei de evidenta analitica pe platitor, societatea inregistra obligatii fiscale neachitate, mai vechi).

7 - Referitor la invocarea faptului ca prin declaratia nr. x nu au fost individualizate debitele in suma de x lei, x lei si x lei, trebuie subliniat ca aceste sume reprezinta, conform fiselor de evidenta analitica pe platitor anexate, sumele ramase neachitate din suma totala de x lei, individualizata prin declaratia nr. x, in intervalul cuprins intre doua plati efectuate de societate ulterior perioadei de raportare.

Intrucat, pe de-o parte societatea a efectuat plati in contul unic incepand cu data de 25.09.2007, desi inregistra la acea data obligatii fiscale restante, iar pe de alta parte nu a solicitat indreptarea erorilor din documentele de

plata, aceste aspecte au condus la neinregistrarea platilor efectuate in contul bugetar corespunzator, respectiv la neachitarea integrala si la termen a obligatiilor fiscale datorate (impozit pe venitul microintreprinderilor si impozit pe veniturile din salarii), declarate de societate sau stabilite si individualizate de organul fiscal prin titluri de creanta emise potrivit dispozitiilor legale si comunicate potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, republicat, generand majorari de intarziere.

Tinand seama de aspectele prezentate si de faptul ca, in sustinerea contestatiei **SC X SRL** nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, urmeaza a se respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6 cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei si accesoriile aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, pct. 1 - 4 din OANAF nr. 1133/2007, Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1314/2007, pct. 1.1 si 1.2 din OMEF nr. 1311/2008, art. 22, art. 85, 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 Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004

DECIDE

1. Desfiinteaza in parte a Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de **x lei**, urmand ca AFP Sector 6 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii tinand cont de dispozitiile legale si de retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de **x lei** si accesoriile aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma 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.