

**DECIZIA nr. 189/2010**  
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 3, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **19.03.2010**, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. x, completata prin adresa, transmisa prin posta in data de 21.04.2010, inregistrata la DGFP-MB nr. x, il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **24.02.2010**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei.

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 **SC X SRL**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, societatea a precizat ca datele din evidenta fiscala sunt diferite de cele existente in evidenta contabila, obligatiile de plata fiind achitate integral, dupa cum urmeaza:

- declaratia nr. x - cod bugetar 20140105XX - x lei impozit pe veniturile microintreprinderilor si x lei - impozit pe veniturile din salarii - OP ref. x;
- declaratia nr. x - cod bugetar 20140105XX - x lei accize pentru alte produse - OP nr. x;
- declaratia nr. x - cod bugetar 20140105XX - x lei accize pentru alte produse - OP nr. x;
- declaratia nr. x - cod bugetar 20140105XX - x lei accize pentru alte produse - OP nr. x;
- declaratia nr. x - cod bugetar 20140105XX - x lei accize pentru alte produse - OP nr. x;
- declaratia nr. x - x lei - OP nr. x - x lei (plus x lei);
- declaratia nr. x - x lei - OP nr. x - x lei (minus x lei).

In concluzie, societatea solicita reglarea situatiei existente in evidenta fiscala conform situatiei din evidenta contabila a societatii.

**II.** Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, AFP Sector 3 a stabilit accesorii in suma de x lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, susținerile societății, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

**3.1. Referitor la suma de x lei reprezentând majorări de întârziere aferente "accizelor pentru alte produse" stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisa AFP Sector 3:**

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care majorările de întârziere în suma de x lei, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale.***

**In fapt**, prin Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, AFP Sector 3 a stabilit majorări de întârziere în suma totală de x lei.

Datorită unei erori, plata efectuată de societate cu OP nr. x a fost înregistrată de Trezoreria Sector 3 în contul "accize cafea", în loc de contul "accize pentru alte produse".

Drept urmare, organul fiscal a emis Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale, comunicată societății în data de 10.05.2010, prin care s-a revizuit Decizia de impunere nr. x, în sensul diminuării cu suma de x lei a obligației de plată inițial stabilită în suma de x lei.

**In drept**, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din Codul de procedură fiscală, republicat:

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau în lipsa acestuia, în condițiile legii.

**(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)"**

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat **"obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal"**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că organul fiscal a emis Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale, comunicată societății în data de 10.05.2010, prin care s-a revizuit Decizia de impunere nr. x, în sensul diminuării cu suma de x lei a obligației de plată inițial stabilită în suma de x lei.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de **SC X SRL**, urmeaza a fi respinsa in parte ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de x lei, intrucat obligatia de plata initial stabilita prin Decizia de impunere nr. x in suma de x lei contestata, a fost diminuata de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. x privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

**3.2. Referitor la suma de x lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa AFP Sector 3:**

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma de x lei stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care, pe de-o parte, debitele care au generat majorari de intarziere au fost achitate in alt cont bugetar, iar, pe de alta parte, societatea nu a solicitat indreptarea erorilor din documentele de plata conform prevederilor legale.***

**In fapt**, conform OP din data de 19.10.2009, suma de x lei a fost virata in contul TVA "RO86TREZ7032010010101XXX", astfel ca obligatiile de plata reprezentand impozit pe veniturile din salarii si impozit pe veniturile microintreprinderilor, declarate potrivit declaratiei nr. x, au ramas neachitate.

Avand in vedere ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata, AFP Sector 3 a emis Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma de x lei.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, 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 plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plată accesorii."

"**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 creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii".

*Codul de procedura fiscala:*

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

(2) **Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări 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, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, 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 celelalte obligații de plată.

(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>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale **se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

(...) (4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, **la cererea debitorului**, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera **valabilă plata de la momentul efectuării acesteia**, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

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

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

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor."

**"Art. 115** - (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:**

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 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;

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.

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

a) **în funcție de scadență**, 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."**

În speta sunt incidente și prevederile art. 1 din OANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, care stipulează:

**"Se aprobă Nomenclatorul obligațiilor fiscale datorate la bugetul de stat care se plătesc în contul unic, prevăzut în anexa nr. 1 la prezentul ordin."**

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."**

OPANAF nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către acestia, cu modificările și completările ulterioare:

"1. În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, **începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale** prevăzute de Ordinul prezidentului Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și

alte sume reprezentând creante fiscale **care se plătesc de contribuabili într-un cont unic** se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale."

"2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligatii fiscale prevăzute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, 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 și apoi celelalte obligatii fiscale**, proportional cu obligatiile fiscale datorate, cu exceptiile prevăzute la pct. 19-30."

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

10. În situația în care **contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează 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 virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;**

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta impozitul pe veniturile din salarii și impozitul pe veniturile microintreprinderilor, care se stabilește și se individualizează prin declarația fiscală.

Începând cu data de 01.01.2008, debitorii au obligația de a efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plată, distribuirea sumelor din contul unic efectuându-se de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proportional cu obligatiile datorate.

De asemenea, prin dispozițiile OANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile și alte sume reprezentând creante fiscale, cu modificările și completările ulterioare, s-a aprobat nomenclatorul obligatiilor fiscale care se plătesc în contul unic.

In ceea ce priveste termenul legal de plata, conform dispozitiilor art. art. 58 si art. 110 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 58.** - Plătitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.**"

**"Art. 110.** - (1) Calculul si plata impozitului pe venitul microîntreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de **25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.**

(2) Microîntreprinderile au obligatia de a depune, până la termenul de plată a impozitului, declaratia de impozit pe venit."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca prin titlurile de creanta se stabilesc si se individualizează obligatiile de plată privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra cronologic in baza sa de date.

Totodata, contribuabilii au obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite si individualizate prin titlurile de creanta.

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, aceasta se efectueaza cu respectarea prevederilor legale, incepand cu 1 ianuarie 2008 fiind aplicabile reglementari legale diferite fata de cele anterioare, respectiv Codul de procedura fiscala, coroborat cu OPANAF nr. 1314/2007, potrivit carora impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale se platesc de contribuabili într-un cont unic.

Cu privire la indreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori, aceasta se va face pe baza unei cereri depusa la organul fiscal competent, potrivit legii si se refera la plata obligatiilor fiscale în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat si la plata în contul bugetar, înclusiv în contul unic si a altor obligatii fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv conform mentiunilor din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, rezulta ca societatea a achitat eronat cu OP din data de 19.10.2009, suma de x lei in contul TVA "RO86TREZ7032010010101XXX", in loc de impozit pe veniturile din salarii si impozit pe veniturile microintreprinderilor, astfel ca obligatiile de plata declarate potrivit declaratiei nr. x, au ramas neachitate.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata urmatoarele:

1. Contrar dispozitiilor art. 114 din Codul de procedura fiscala, republicat, suma de x lei a fost achitata de societate, conform extrasului de cont ING, anexat, **in alt cont bugetar decat cel corespunzator, respectiv in contul TVA**, in conditiile in care suma de x lei reprezinta impozit pe veniturile din salarii (x lei) si impozit pe veniturile microintreprinderilor (x lei).

2. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, AFP Sector 3 a subliniat faptul ca societatea nu a depus cereri de compensare sau indreptare a erorilor materiale.

3. Avand in vedere ca societatea nu a depus in interiorul termenului legal, o cerere de indreptare a erorilor din documentele de plata, AFP Sector 3 a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata, prin care a stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe veniturile microintreprinderilor in suma totala de x lei.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca niciunul dintre argumentele asociatiei nu pot fi retinute in solutionare favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - 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 efectuării acesteia, cu conditia **debitarii contului platitorului si a creditarii unui cont bugetar.**

Potrivit dispozitiilor art. 114 alin. 3 lit c din Codul de procedura fiscala, republicat, "(...) momentul plății este: c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către institutia bancară inițitoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului."

Textul constituie inasa numai regula si vizeaza situatia in care **documentele de plata sunt completate corect**, cu respectarea dispozitiilor art. 114 alin. 2 din acelasi act normativ conform carora plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitor, distinct, in contul bugetar corespunzator.

In cazul in care platitorul mentioneaza alt cont bugetar decat cel corect, devin aplicabile dispozitiile art. 114 alin. 4 si 6 CPF, potrivit carora, debitorul poate cere organului fiscal indreptarea erorilor din documentele de plata in termen de un an de la intocmirea lor, sub sanctiunea decaderii.

Daca cererea de indreptare a erorilor din documentele de plata se depune in termen de 1 an, atunci plata va fi considerata ca facuta in termen (adica la momentul la care a fost platita), cu conditia debitarii contului contribuabilului si a creditarii unui cont bugetar.

Daca cererea se depune peste termenul de un an, atunci opereaza decaderea din dreptul de a solicita indreptarea, iar consecinta este ca sumele achitate in contul unic, in loc de contul bugetar corespunzator, urmeaza a fi distribuite potrivit procedurii legale, **iar obligatiile fiscale scadente vor fi considerate neachitate in termen**, astfel incat organul fiscal va fi indreptat sa stabileasca majorari de intarziere potrivit art. 119 alin. 1 din acelasi cod.

2. 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 creantelor



fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic si în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, ale căror modele au fost instituite prin Ordinul ministrului economiei si finantelor 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 Fiscală.**

2. Înștiințările prevăzute la pct. 1 se emit si se pun la dispozitia contribuabililor **numai în situația în care sumele plătite de către acestia 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 afisa, până în data de 15 a fiecărei luni calendaristice, pe pagina de internet a Agentiei Nationale 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 si afisate pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală (...)**"

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca **SC X SRL** 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 si la Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, in cazul existentei unor neconcordante privind situația reala a obligațiilor de plata datorate, avand posibilitatea corectării acestora in evidenta organului fiscal, respectiv avand posibilitatea corectării 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 contestatara.

3. Societatea nu a facut dovada achitarii in mod corect a obligațiilor de plata datorate si nici dovada corectării erorilor din documentele de plata, conform prevederilor legale, desi i s-a solicitat expres acest lucru, prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 19.02.2010.

Mai mult, contestatara a depus in sustinerea contestatiei extrasul de cont ING din care rezulta ca suma de x lei a fost achitata **in alt cont bugetar decat cel corespunzator,** respectiv in contul TVA.

4. Referitor la invocarea de catre societate a faptului ca a achitat, conform OP-urilor anexate, integral si in termen obligațiile de plata datorate, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor, AFP Sector 3 a mentionat:

*"Platile respective sunt inregistrate in evidenta pe platitor si au stins obligatii fiscale in conformitate cu art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 si Ordinul nr. 1314/2007.*

*In aceste conditii chiar daca contribuabila considera ca prin documentele de plata anexate a achitat integral anumite obligatii declarate, toate aceste plati efectuate in contul unic au fost distribuite si au stins obligatii conform prevederilor legale mai sus mentionate."*

5. Intrucat societatea nu a solicitat indreptarea erorilor din documentele de plata, acest aspect conducand la neinregistrarea platilor efectuate in contul bugetar corespunzator, respectiv la neachitarea integrala si la termen a obligațiilor

fiscale datorate, 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.

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 nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP Sector 3 a stabilit accesorii in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 1.1 si 1.2 din OMEF nr. 1311/2008, OPANAF nr. 1314/2007, art. 58 si art. 110 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 1 - 4 din OANAF nr. 1133/2007, art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 119, art. 120, art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

## DECIDE

1. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP Sector 3 a stabilit accesorii in suma de **x lei**, intrucat prin Decizia de impunere nr. x a fost corectata obligatia de plata, in sensul diminuarii acesteia.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP Sector 3 a stabilit accesorii 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.