

DECIZIA nr. 45 din 2011
privind solutionarea contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 cu adresele nr. x.2010 si nr. x.2010, nr. x.2010 si nr. x.2010, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x.2010, nr. x.2010, nr. x.2010 si nr. x.2010 cu privire la contestatia formulata de x, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr.x2010, completata cu adresele nr.x.2010 si nr.x.2010, il constituie:

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010, comunicata cu confirmare de primire in data de **x.2010**, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, TVA, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale , contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice si juridice si a impozitului pe veniturile din transferul proprietarilor imobiliare din patrimoniul personal.

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010, comunicata cu confirmare de primire in data de x.2010, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, TVA si a impozitului pe veniturile din transferul proprietarilor imobiliare din patrimoniul personal;

- certificatul de atestare fiscala nr. x.2010;

-somatiile nr. x.2009, nr.x.2009, nr.1/06.01.2010, x, x si titlurile executorii nr. x.2010, nr.x.2010, nr.x.2010 si nr.x.2010.

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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de x.

I. Prin contestatia formulata, x sustine urmatoarele:

Prin adresa inregistrata sub nr.x.2010, arata ca a intocmit noua ordine de plata, respectiv OP nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008(x lei), nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008 (x lei) si nr.x.2008 (x lei), in care a in scris eronat alte coduri de identificare fiscala a beneficiarului, in loc de codul fiscal al x -x.

Aceasta arata ca nu este aplicata unitar legislatia fiscala si reclama diferentele de tratament ce privesc cele noua ordine de plata astfel:

-din cele noua ordine de plata s-au returnat OP nr.x.2008, nr.x.2008 si nr.x.2008, iar sumele au fost imediat replatite catre beneficiarul "Bugetul de stat";

-restul de sase ordine de plata nu au fost returnate fapt pentru care contestatara a considerat ca au fost acceptate de institutia beneficiara;

-in luna martie 2009 a fost anuntata ca intr-un numar de patru ordine de plata in suma totala de x lei a fost in scris eronat CIF al Camerei Notarilor Publici Bucuresti, cu care contestatara nu a avut nici un fel de raporturi financiare privind plata TVA si a impozitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

- OP nr.x.2008, nr.x.2008 si nr.x.2008 nu au fost returnate desi contin aceeasi eroare referitoare la inscrierea CIF.

In sustinere invoca prevederile Regulamentului nr.2/2005 privind ordinul de plata utilizat in operatiuni de transfer-credit emis de BNR.

Prin adresa nr.x.2009, Trezoreria Statului sector 1 a comunicat contestatarii ca OP nr.x.2008, nr.x.2008, nr.x.2008 si OP nr. x.2008 au fost incasate si sunt in curs de distribuire.

Din fisa sintetica a contestatarei rezulta urmatoarele:

- suma de x lei (OP nr.x) nu este evidentiata in veniturile bugetului de stat incasate in cont unic in curs de distribuire;
- la data de x.2008 la impozitul din transferul proprietatilor imobiliare are debit in suma de x lei, incasat in totalitate, fiind defalcat in trei sume (x lei, x lei si x lei), astfel incat rezulta ca organul fiscal nu a repartizat suma incasata in mod corect, asa cum s-a indicat in OP nr.x.2008;
- OP nr.x.2008 in suma de x lei, desi s-a efectuat in contul Camerei Notarilor Publici Bucuresti, in fisa sintetica, debitul apare achitat integral;
- platile obligatiilor datorate s-au efectuat in termenele legale, cu mentiunea corecta a obligatiei de plata, respectiv "impozit pe venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal", situatie evidentiata in fisa sintetica "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic"-in curs de distribuire, dar la stingerea debitului organul fiscal defalca suma respectiva arbitrar in mai multe sume;
- repartizarea sumelor incasate in contul unic se face cu intarziere, dupa data scadentei, desi plata s-a efectuat inainte de termen;
- penalitatile pretinse nu sunt calculate si evidentiata in fisa sintetica in fiecare luna, ci dupa luni si ani, iar majorarile de intarziere aferente perioadei x.2008-x.2009 sunt evidentiata in fisa sintetica abia la data de 20.01.2010;
- la data de x.2010 s-au calculat penalitati de intarziere in suma de x lei, pe perioada x.2010-x.2010; desi certificatul de atestare fiscala contestat a fost eliberat in x.2010, in debitul total de x lei reprezentand penalitati sunt cuprinse si penalitati calculate dupa data de x.2010, cand suma de x lei (pretins neplatita de contestatara) a fost replatita cu OP nr.x.2010 cu banii returnati de AFP sector 1 prin intermediul Camerei Notarilor Publici Bucuresti;
- desi certificatul de atestare fiscala contestat nr.x a fost eliberat in data de x.2010, in debitul in suma de x lei reprezentand penalitati de intarziere sunt cuprinse si penalitati calculate dupa data de x.2010 cand suma de x lei a fost replatita cu OP nr.x.2010, respectiv include suma de x lei reprezentand penalitati scadente la x.2010;
- desi debitul in suma de x lei a fost replatit cu OP nr.x.2010, in fisa sintetica operatiunea nu este evidentiata corect, in sensul ca in coloana 11, la data platii apare inscrisa numai suma de x lei, diferenta de x lei nefiind in niciun fel reprezentata, in scopul de a genera penalitati de intarziere, somatii de plata si titluri executorii.

Contestatarara arata ca potrivit prevederilor Regulamentului nr.2/23.02.2005 emis de BNR, cele patru ordine de plata trebuiau acceptate deoarece contineau datele necesare pentru identificarea beneficiarului cat si a platitorului. Desi institutia destinatarara a primit si folosit sumele achitate cu aceste ordine de plata si nu a comunicat platitorului in termenul legal ca nu accepta, pretinde penalitati de intarziere in perioada mai-iunie 2008.

Procedeeul folosit la returnarea sumei de x lei prin intermediul Camerei Notarilor Publici Bucuresti si nu direct catre contestatarara care este emitentul ordinelor de plata, este incorect, incalcand prevederile art.30-33 din Regulamentul nr.2/23.02.2005.

Prin adresa nr.x.2010, inregistrata la DGFPMB sub nr.x.2010, x precizeaza ca obiectul contestatiei formulate il reprezinta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x.2010 si nr. x.2010, certificatul de atestare fiscala nr. x.2010, somatiile nr. x.2009, nr.x.2009, nr.x.2010, x si titlurile executorii nr. x.2010, nr.x.2010,.

Prin adresa nr.x.2010, inregistrata la DGFPMB sub nr.x.2010, contestatarara precizeaza ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010 este abuziv calculata aratand urmatoarele:

- pozitia 1-debitul in suma de x lei s-a achitat cu OP nr.x.2010;
- pozitia 2-debitul in suma de x lei s-a achitat cu OP nr.x.2010;
- pozitia 3-debitul in suma de x lei s-a achitat cu OP nr.x.2010;
- pozitia 4-debitul in suma de x lei s-a achitat cu OP nr.x.2010;
- pozitia 5-debitul in suma de x lei stabilit prin declaratia nr.x.2010 s-a achitat cu OP nr.x.2010; TVA in suma de x lei este mentionata atat in declaratia nr.x.2010 cat si la declaratia nr.x.2010 (care s-a achitat cu OP nr.x/x.2010);
- pozitia 6-debitul in suma de x lei stabilit prin declaratia nr. x.2010 s-a achitat cu OP nr.x.2010;
- pozitia 7-debitul in suma de x lei stabilit prin declaratia nr.x.2010 s-a achitat cu OP nr.x.2010;

- pozitia 8-debitul in suma de x lei stabilit prin declaratia "100" nr.x.2010 s-a achitat in data de x.2010;
- pozitia 9-debitul in suma de x lei stabilit prin declaratia "100" nr.x.2010 s-a achitat cu OP nr.x.2010;
- pozitia 10-debitul in suma de x lei stabilit prin declaratia "100" nr.x.2010 s-a achitat cu OP nr.x.2010;
- pozitia 11-debitul in suma de x lei stabilit prin declaratia "100" nr.x.2010 s-a achitat in x.2010.

In sustinere anexeaza in copie actele atacate, ordinele de plata a obligatiilor fiscale in anii 2009 si 2010, declaratiile fiscale 100 si 300 pe perioada martie-iunie 2010, extrasele de cont x in perioada 01.07.2010-17.09.2010, cererea de indreptare erori materiale nr.x.2009.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x.2010, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilei, accesorii in suma totala de x lei, iar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010 s-au stabilit in sarcina contribuabilei, accesorii in suma totala de x lei.

De asemenea, x contesta certificatul de atestare fiscala nr. x.2010, precum si somatiile nr. x.2009, nr. x.2009, nr. x.2010, nr. x.2010, nr. 39339/28.02.2010, x si titlurile executorii nr. x.2010, nr. x.2010, nr. x.2010 si nr. x.2010.

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

3.1. Referitor la suma de x lei reprezentand accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care platile reprezentand impozitul pe veniturile din salarii si impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal efectuate in contul unic si in contul de TVA au fost distribuite in ordinea prevazuta de Codul de procedura fiscala, iar pe de alta parte contestatara a efectuat platile in alte coduri de identificare fiscala a beneficiarului si a depus cerere de indreptare a erorilor materiale a documentelor de plata dupa un an de la data platii.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina contestatarei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei.

x identificata cu CIF x a efectuat in anul 2008 plati in contul unic cu OP nr.x2008 (x lei), nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008(x lei), nr.x.2008 (x lei), precum si plata taxei pe valoarea adaugata cu OP nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008 (x lei), nr.x.2008 (x lei) si nr.**x.2008** (x lei), in care a inregistrat alte coduri de identificare fiscala a beneficiarului in loc de codul sau fiscal, iar pentru OP nr.x.2008 alt cont de venit bugetar .

Prin adresa inregistrata la Trezoreria sector 1 sub nr. x.**2009**, contestatara precizeaza ca a efectuat eronat plata obligatiilor la bugetul de stat cu ordinele de plata susmentionate si solicita indreptarea erorilor materiale.

Din fisa analitica de evidenta pe platitor emisa la data de 25.10.2010 rezulta ca x a efectuat cu intarziere plati in contul unic si in contul de TVA.

De asemenea, in perioada 01.07.2010-11.10.2010, contestatara figureaza cu plati restante.

Platile efectuate de contestatara au stins in ordinea vechimii prevazuta de Codul de procedura fiscala, obligatiile de plata declarate pe proprie raspundere de catre contestatara si neachitate de la scadenta pana la aceasta data sau achitate cu intarziere, precum si dobanzi si penalitatile de intarziere instituite in evidenta fiscala.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la bugetul general de stat, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina societatii accesorii aferente aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, calculate pe perioada 01.07.2010-11.10.2010.

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, 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. 84 - Declaratiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă."

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

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

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

"Art.86 - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

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

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

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

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

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

(2³) **În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale**, proportional cu obligatiile datorate.

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

(2⁵) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(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 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.”

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

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹).

c) sumele datorate în contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pâna la concurenta cu suma esalonata la plata sau pâna la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amânata la plata împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicării, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca declaratiile depuse de contribuabili reprezinta titluri de creanta prin care se stabilesc si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Totodata, un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta impozitul pe veniturile din salarii, TVA si a impozitului pe veniturile din transferul proprietarilor imobiliare din patrimoniul personal, stabilite si individualizate prin declaratiile depuse.

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

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

“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 președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, **prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale**, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.”

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

Capitolul III “Distribuirea sumelor plătite de contribuabili care înregistrează obligații fiscale **restante**, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora”, prevede:

“6. Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției 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 plata. Distribuția astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.(...).”

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

9. Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic de către contribuabili care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța 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 obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuția 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 obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;**

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

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

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

Obligațiile fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii si impozitul pe veniturile din transferul proprietarilor imobiliare din patrimoniul personal sunt cuprinse în nomenclatorul prevăzut în anexa nr. 1 la OPANAF nr.1294/2007(pozitia 9 si 22) se plătesc de către contribuabili în contul "**Venituri ale bugetului de stat** - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor, la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care aceștia sunt înregistrați ca plătitori de impozite și taxe.

În conformitate cu prevederile Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobata prin OMEF nr.1311/2008:

“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;(...)

4.3. Unitatea de trezorerie și contabilitate publică efectuează stornarea plății eronate și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicată în anexa nr. 2 (...)“

Potrivit precizării din anexa 2 data platii reprezintă data plății inițiale.

Potrivit pct.1-4 din Procedura de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală Aprobata prin OPANAF nr.1133/2008:

“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 cuantum mai mic sau mai mare decât obligațiile fiscale datorate.

3. În vederea asigurării accesului contribuabililor la informațiile cuprinse în înștiințările emise, organul fiscal emitent va afișa, până în data de 15 a fiecărei luni calendaristice, pe pagina de internet a 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 astfel:

A. Identificarea contribuabililor și asigurarea confidențialității informațiilor fiscale se vor face solicitându-se utilizatorului următoarele informații aferente ultimului ordin de plată:

a) codul de identificare fiscală;

b) numărul documentului de plată;

- c) data plății;
- d) suma plătită.

B. Informațiile afișate sunt cele cuprinse în modelul de înștiințare prevăzut de normele în vigoare.

C. Momentul la care contribuabilul s-a identificat prin accesarea informațiilor puse la dispoziție pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, captat de aplicația informatică, este momentul la care se consideră comunicate informațiile în cauză către destinatarul lor.”

Fata de dispozițiile legale sus invocate rezulta ca platile în contul unic se sting în funcție de obligațiile fiscale existente în evidența fiscală, iar contestatara avea posibilitatea consultării paginii de internet a ANAF pentru a vizualiza stingerile.

În speta, întrucât contestatara nu a achitat integral și la termen obligațiile fiscale datorate, conform declarațiilor depuse de aceasta, organul fiscal a aplicat corect prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creanțelor, precum și cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate în contul unic și a calculat obligațiile fiscale accesorii.

Cu privire la îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori, aceasta se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii și se refera la plata obligațiilor fiscale în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori **utilizând un cod fiscal eronat** și la plata în contul bugetar, inclusiv în contul unic și a altor obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv.

În ceea ce privește cuantumul debitelor asupra cărora au fost calculate accesoriile, din documentele existente la dosarul cauzei și din fișa sintetică de evidență pe platitor editată la data de 17.09.2010 și fișa analitică la 15.12.2010, rezulta că organele fiscale nu au stabilit debite noi de natură impozitului pe veniturile din salarii, TVA și a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, ci au calculat majorări de întârziere aferente numai asupra sumelor declarate de societate prin declarațiile fiscale “100” și “300”.

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Referitor la **platile invocate** de contestatara:

1.- plata sumei de x lei cu O.P. nr.x.2008, deși contestatara arată că nu a fost returnată suma, din extrasul privind distribuirea sumelor din contul unic pentru CIF x, rezulta că a fost efectuată în contul de virament pentru bugetul de stat și a fost distribuită la data de x.2008 astfel:

- x lei la impozitul pe veniturile din salarii;
- x lei la impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

2. - plata sumei de x lei cu O.P.nr.x.2008 efectuată în contul obligațiilor fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale și în care s-a înscris eronat codul de identificare al beneficiarului, respectiv CIF x ce aparține ITMB, nu este evidențiată în contul unic BS întrucât a fost eronat virată (prin adresa nr.x.2009, Trez. Sector 1 precizează că această sumă se regăsește în disponibil la BASFS în distribuție, iar prin contestație contestatara precizează că a fost returnată și replătită la bugetul de stat ulterior fără a preciza când a fost replătită și fără a anexa la dosarul cauzei documentul prin care s-a făcut dovada plății);

3.- plata sumei de x lei cu O.P.nr.x.2008, a fost efectuată în contul de virament pentru bugetul de stat pe codul de identificare fiscală x ce aparține Camerei Notarilor Publici de pe lângă Curtea de Apel București și este evidențiată în fișa sintetică a acestuia la data de x.2008;

4. - plata sumei de x lei, efectuată inițial cu O.P.nr.x.2008 (în copia OP apare virat eronat la ITMB), a fost efectuată în contul de virament pentru bugetul de stat pe codul de identificare fiscală x ce aparține Camerei Notarilor Publici de pe lângă Curtea de Apel București, a fost returnată în data de x.2008 așa cum rezulta din adresa nr.x.2009 emisă de Trez. Sector 1, replătită pe CIF x la bugetul de stat cu O.P.nr.x.2008 și a fost distribuită la data de x.2008, astfel:

- x lei la impozitul pe veniturile din salarii;
- x lei la impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

In sustinerea contestatiei nu anexeaza copia OP invocata pentru a sustine motivarea.

5.- plata sumei de x lei, efectuata cu O.P.nr.x.2008 este evidentiata in contul unic pentru bugetul de stat si a fost distribuita la data de x.2008, astfel:

- x lei la impozitul pe veniturile din salarii;
- x lei la impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;

6.- plata sumei de x lei, efectuata initial cu O.P.nr.x.2008 reprezentand TVA s-a efectuat eronat in contul x si a fost **replatita corect** pentru CIF x si in data de x.2010.

7.- plata sumei de x lei, efectuata initial cu O.P.nr.x.2008 reprezentand TVA s-a efectuat eronat in contul x si a fost **replatita corect** pentru CIF x in data de 03.08.2010;

8.- plata sumei de x lei, efectuata initial cu O.P.nr.x.2008 reprezentand TVA s-a efectuat eronat in contul de Camerei Notarilor Publici si a fost replatita corect pentru CIF x in data de x.2010;

9.- plata sumei de x lei cu O.P.nr.x.2008 reprezentand TVA a fost efectuata eronat pe CIF x ce apartine ITMB, fiind returnata bancii initiatoare, potrivit adresei nr.x.2009 emisa de Trez. Sector 1, iar contestatara nu face dovada ca aceasta suma a fost replatita in contul de TVA.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii se retin urmatoarele:

-prin declaratia „100” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.03.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatii de plata neachitate;

- prin declaratia „100” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.04.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatii de plata neachitate;

- prin declaratia „100” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.05.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatii de plata neachitate;

- prin declaratia „100” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.06.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatii de plata neachitate.

Referitor la impozitul pe veniturile din transferul proprietarilor imobiliare din patrimoniul personal se retin urmatoarele:

- prin declaratia „100” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.04.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatia de plata neachitata;

- prin declaratia „100” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.05.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatia de plata neachitata;

- prin declaratia „100” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.06.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatia de plata neachitata;

- prin declaratia „100” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.09.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatia de plata neachitata in suma de x lei.

Referitor la TVA se retin urmatoarele:

Contestatara a depus deconturile de TVA “300” nr.x.2010, nr.x.2010 prin care a evidenciat obligatia de plata a TVA pentru x identificata cu codul de inregistrare fiscala x astfel:

- prin declaratia „300” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.06.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatia de plata neachitata;

- prin declaratia „300” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.07.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatia de plata neachitata;

- prin declaratia „300” nr. x.2010 cu scadenta la data de 25.08.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatia de plata neachitata;

- prin declaratia „300” nr. x.2010 cu scadenta la data de 27.09.2010, contestatara a declarat obligatia de plata a sumei de x lei, data la care figureaza in evidenta pe platitor cu obligatia de plata neachitata.

In ceea ce priveste platile efectuate se retin urmatoarele:

-cu OP nr.x, OP nr.x si OP nr.x reprezentand TVA in suma totala de x lei, acestea au fost efectuate eronat in codul de inregistrare x ce apartine x la datele **x.2008,x.2008 si x.2008**;

-contestatara a depus la AFP sector 1 cerere de indreptare a erorilor materiale la data de **x.2009** inregistrata sub nr. x, depasind termenul de un an de la data platii, astfel incat organul fiscal nu a operat in evidente ca fiind erori materiale;

- cu adresa nr.x.2009 Trezoreria Statului sector 1 a comunicat contestatarei situatia de fapt privind incasarea sumelor efectuate eronat, mentionate de contestatara in cererea nr.x.2009;

- in baza cererii de restituire inregistrata la AFP sector 1 sub nr.x.2010 prin care x a solicitat restituirea sumei de x lei (TVA in suma de x lei + suma de x lei in contul buget de stat) in contul x, s-a efectuat restituirea in data de x.2010, potrivit fisei sintetice privind TVA editata la 29.12.2010 pentru x (CIF x);

- TVA in suma de x lei, achitata initial eronat la datele **x.2008,x.2008 si x.2008**, a fost replatita de contestatara in contul de TVA la data de **x.2010** si a fost evidentiata la aceeasi data in fisa pe platitor , stingand obligatiile fiscale restante in ordinea vechimii acestora.

Fata de cele prezentate si de documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

-platile efectuate cu O.P.nr.x.2008 si O.P.nr.x.2008 au fost intocmite eronat, iar contestatara nu a intreprins niciun demers in vederea corectarii documentelor de plata considerate a fi virate in contul unic la bugetul de stat ;

- plata sumei de x lei reprezentand TVA a fost virata cu intarziere, iar plata TVA in suma de x lei nu a fost efectuata in contul de TVA.

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**.

In cazul in care platitorul mentioneaza alt cont bugetar decat cel corect, devin aplicabile dispozitiile art. 114 alin. 4 si 6 din Codul de Procedura Fiscala, 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 indreptatit sa stabileasca majorari de intarziere potrivit art. 119 alin. 1 din acelasi cod.

Intrucat contestatara nu a solicitat indreptarea erorilor din documentele de plata, acest aspect a condus la neinregistrarea platilor efectuate in contul bugetar corespunzator, respectiv la neachitarea integrala si la termen a obligatiilor fiscale datorate, declarate.

Aceasta avea posibilitatea de a accesa pagina de internet a ANAF cu privire la Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor platite în contul unic si la Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, in cazul existentei 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.

Urmare faptului ca x nu a achitat obligatiile fiscale stabilite in anul 2008 prin declaratiile "100" si "300", sumele achitate ulterior in contul bugetului de stat si in contul de TVA au stins obligatiile de plata stabilite prin declaratii fiscale anterioare, modificandu-se astfel ordinea de stingere a obligatiilor de plata declarate de contestatara si inregistrate ulterior in evidenta pe platitor a organului fiscal, astfel ca platile ulterioare efectuate au stins alte obligatii de plata decat cele avute in vedere de contestatara, fapt ce dus la calcularea de accesorii prin decizia care face obiectul prezentei contestatii.

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

- 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;

- desi considera ca prin documentele de plata anexate a achitat integral obligatiile declarate conform declaratiilor fiscale, platile efectuate in contul unic au fost distribuite de catre organul fiscal si au stins obligatii de plata conform normelor legale sus citate;

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

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

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca declaratiile depuse de contribuabili reprezinta titluri de creanta prin care se stabilesc si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Totodata, un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta TVA stabilita si individualizata prin declaratiile depuse.

În baza dispozițiilor legale invocate, in situatia in care se constata erori in documentele de plata, contribuabilii pot solicita corectia documentelor de plata in termen de un an de la data platii, care reprezinta termen de decader.

Potrivit prevederilor art. 119 si art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicata, asa cum a fost modificat prin art. I, pct. 9 din O.U.G. nr. 39/2010:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

"Art. 120 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(...)

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

"Art. 120^{*} (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Alineatul (7) al art.120 din Codul de procedura fiscala, republicata a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanța de urgență 88/2010 începând cu 01.10.2010 astfel:

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Cu privire la intocmirea documentelor de plata Regulamentul nr.2/2005 al BNR prevede următoarele:

“Art. 3. - (1) Fără a restricționa instituția inițitoare și plătitorul să convină și includerea altor mențiuni sau utilizarea unui anumit format, ordinul de plată trebuie să includă următoarele elemente obligatorii:

a) identificarea ca ordin de plată;

b) identificarea plătitorului, prin nume/denumire și cont (codul IBAN al contului acestuia deschis la instituția inițitoare, codul IBAN atribuit centralei ori unității teritoriale a instituției inițitoare sau, după caz, codul BIC) ori doar prin nume/denumire, în cazul în care plătitorul nu are cont deschis la instituția inițitoare;

c) identificarea beneficiarului, prin nume/denumire și cont (codul IBAN al contului acestuia deschis la instituția destinatară, codul IBAN atribuit centralei ori unității teritoriale a instituției destinatară sau, după caz, codul BIC) ori prin nume/denumire și adresă, în cazul în care beneficiarul nu are cont deschis la instituția destinatară;

d) identificarea instituției inițitoare, prin denumirea centralei sau, după caz, a unității teritoriale și/sau codul BIC, în cazul în care plătitorul diferă de instituția inițitoare;

e) identificarea instituției receptoare, prin denumirea centralei sau, după caz, a unității teritoriale și/sau codul BIC, în cazul în care beneficiarul diferă de instituția receptoare;

f) suma și denominarea sumei;

g) data emiterii ordinului de plată, care trebuie să fie unică, posibilă și certă;

h) elementul sau elementele care să permită verificarea autenticității ordinului de plată de către instituția inițitoare.

(2) În cazul plăților efectuate în relația cu Trezoreria Statului, ordinul de plată va conține în plus următoarele elemente obligatorii:

a) codul de identificare fiscală al plătitorului;

b) codul de identificare fiscală al beneficiarului;

c) numărul de evidență a plății, alocat de Agenția Națională de Administrare Fiscală;

d) numărul ordinului de plată dat de plătitor;

e) referințe privind conținutul economic al operațiunii;”

“(5) În cazul în care în ordinele de plată sunt prevăzute informații în formă codificată sau trunchiată conform înțelegerii instituțiilor receptoare cu emitenții (inclusiv instituții emitente), instituțiile receptoare vor dezvolta în operațiunile lor metode de decodificare (relevare) cu performanțe minime acceptate de comun acord, care să permită evitarea riscului de a opera cu mențiuni obligatorii insuficient definite și nesatisfăcătoare pentru cel care se constituie obligat printr-un ordin de plată.

(6) În cazul ordinelor de plată care iau forma unor mesaje electronice de plată transmise prin sisteme de plăți, datorită restricțiilor impuse de utilizarea unor mesaje electronice standard, numele/denumirile titularilor de conturi și, după caz, adresele acestora pot fi trunchiate de instituții în momentul completării mesajelor electronice aferente. Trunchierea se va realiza prin metode stabilite prin convenție încheiată între instituții. Metodele de trunchiere trebuie să asigure un grad adecvat de siguranță în interpretarea informațiilor trunchiate și vor fi aduse de instituții la cunoștință clienților, în scris. “

“Art.18.- (5) În cazul în care ordinul de plată primit de Trezoreria Statului în calitate de instituție destinatară identifică beneficiarul atât prin nume/denumire, cât și printr-un cod de identificare fiscală, iar aceste două informații identifică persoane diferite, aceasta va lua în considerare doar codul de identificare fiscală ca element unic de identificare a beneficiarului în vederea creditării contului acestuia.”

“(7) În cazurile prevăzute la alin. (5) și (6), Trezoreria Statului nu este ținută răspunzătoare pentru ordinele de plată în care numele/denumirea beneficiarului și codul

de identificare fiscală nu identifică același beneficiar sau pentru ordinele de plată în care referințele privind conținutul economic al operațiunii și codul IBAN nu exprimă același lucru.

(8) Restituirea, la solicitarea emitentului, a sumelor înregistrate în conturi bugetare de către Trezoreria Statului potrivit prevederilor alin. (5) și (6) se efectuează potrivit reglementărilor legale în vigoare în domeniul fiscal.”

“ Art. 24. - (1) În cazul în care beneficiarul, altul decât o instituție, nu are cont deschis la instituția destinatară, iar fondurile prevăzute în ordinul de plată urmează să fie puse la dispoziția beneficiarului în numerar, instituția destinatară are obligația înștiințării beneficiarului identificabil, cel mai târziu în ziua bancară următoare finalizării transferului-credit.

(2) În situațiile prevăzute la alin. (1), instituția destinatară va păstra la dispoziția beneficiarului suma aferentă ordinului de plată pentru o perioadă de maximum 10 zile bancare de la data finalizării transferului-credit, după care va returna instituției inițitoare suma respectivă în ziua bancară următoare expirării acestui termen, mai puțin costurile aferente returnării. “

Coroborat dispozițiile prevăzute de Regulamentul nr.2/2005 al BNR cu dispozițiile art.22 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se reține ca orice contribuabil are obligația întocmirii corecte a unui document de plată pentru ca plățile efectuate să stingă obligațiile de plată declarate de acesta.

În speta se disting două situații:

-documente de plată pentru care beneficiarul identificat cu codul de înregistrare fiscală x, contribuabil pentru care nu există administrare pe raza sectorului 1, drept pentru care era legal și corect ca sumele să fie restituite;

- documente de plată pentru care beneficiarul identificat cu codul de înregistrare fiscală x, contribuabil pentru care există administrare pe raza sectorului 1, drept pentru care sumele respective s-au regăsit în fișa pe platitor a x. Cu privire la aceste sume au fost solicitate restituiri de sume de către x și acestea au fost restituite ulterior în contul x. Invocarea de către contestatara a ilegalității returnării este neîntemeiată în condițiile în care restituirea a fost efectuată în urma solicitării x.

În subsidiar, trebuie specificat faptul că Trezoreria nu poate interveni asupra destinației, vizând beneficiarul sumei plătite deoarece în SEP (sistem electronic de plată) banca prin care se face plata este cea care prelucrează informațiile cuprinse în ordinele de plată. Astfel, orice plată la bugetul general consolidat este prelucrată automat în baza datelor furnizate de platitori, în format OPT- potrivit OMF nr.246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului. La art.4 se prevede expres că OPT se întocmesc de regulă în 2 exemplare, din care unul se întoarce la platitor, iar celălalt rămâne la banca prin care se efectuează plata.

Cu privire la faptul că suma de x lei a fost înscrisă tot pe un ordin de plată întocmit eronat de contestatara și cu toate acestea a intrat în codul de identificare fiscală a contestatarei, explicația este una singură și anume că banca x a prelucrat documentul de plată utilizând drept cod al beneficiarului același cod cu cel al platitorului, adică al contestatarei, deși pe documentul de plată nr.x este tot greșit înscris codul x. Acest aspect reiese fără doar și poate din adresa nr. x.2009 emisă de Trezoreria sector 1, comunicată contestatarei.

Fata de cele prezentate se reține că eroarea contestatarei în întocmirea documentului de plată nu poate fi transferată asupra Trezoreriei sector 1, care nu are competența legală să intervină asupra încasărilor în trezorerie, sumele se încasează așa cum este dispus de banca platitorului și nici asupra organelor fiscale care emit titlurile de creanță în funcție de sumele declarate de contribuabili și a plăților ce se evidențiază în evidența pe platitor, așa cum au fost prelucrate documentele de plată, întocmite de contribuabili și operate de către bancile contribuabililor.

Prin urmare, având în vedere pe de o parte că x nu și-a achitat obligațiile fiscale declarate pe propria răspundere la termenele scadente, iar pe de altă parte potrivit dispozițiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate pe proprie răspundere de contribuabili și înregistrate în evidența fiscală, aceasta datorează accesorii de la data scadentei până la data stingerii prin plată efectuată prin decontare bancară a impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a taxei pe valoarea adăugată.

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

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x.2010, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru accesorii in suma de x lei.

3.2. Cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector 1 a emis si comunicat contestatarea decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x.2010** la data de **x.2010**;

Comunicarea deciziei s-a efectuat sub semnatura de primire, deciziile fiind primite de catre contestatara, asa cum rezulta din copia confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

In decizia nr. **x.2010** este inscrisa mentiunea potrivit careia "impotriva prezentului act se poate face contestatie, in conformitate cu 205 si 207 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 zile de la data comunicarii acestuia, care se depune la organul fiscal emitent."

x a depus contestatia impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x.2010 in data de **x.2010**.

In drept, spetei i se aplica prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii."

Potrivit art.102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

"Art. 102 - Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel".

"Art. 103 - Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderia (...)".

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x.2010** emise de Administratia Finantelor Publice sector 1 a fost comunicata contestatarei la data de **x.2010**, iar contestatia a fost depusa in data de **x.2010**, nefiind respectat termenul de contestare prevazut de legea speciala in materie, respectiv art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere ca x a depus contestatia dupa expirarea termenului legal pentru decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x.2010** (x.2010) si in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila analiza pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti.

De altfel, art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala precizeaza:

"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Intrucat termenul pentru exercitarea caili administrative de atac prevazut in O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x.2010** emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1.

3.3. Referitor la contestatia privind Certificatul de atestare fiscala nr. x.2010:

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este competent sa solutioneze contestatia societatii, in conditiile in care certificatul de atestare fiscala nu face parte din categoria actelor administrativ-fiscale care pot fi atacate conform titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat.

In fapt, prin Certificatul de atestare fiscala pentru persoane juridice nr.x.2010, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a adeverit (certificat) faptul ca societatea figureaza in evidentele organului fiscal cu obligatii de plata neachitate la bugetul de stat.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 41, art. 112, art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. 1 - 4 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 41 - În înțelesul prezentului cod, **actul administrativ fiscal** este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislatiei privind **stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale.**"

"Art. 112 - (1) Certificatul de atestare fiscala se emite de organul fiscal competent la solicitarea contribuabililor. Certificatul se emite si din oficiu sau la solicitarea altor autoritati publice, în cazurile si în conditiile prevazute de reglementarile legale în vigoare. Prevederile art. 11 se aplica în mod corespunzator.

(2) **Certificatul de atestare fiscala se elibereaza pe baza datelor cuprinse în evidenta pe platitor a organului fiscal competent si cuprinde creantele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumita luna de referinta, si neachitate pâna la data eliberarii acestuia."**

"Art. 205 - (1) **Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.** Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."

"Art. 209 - (1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:*

a) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;*

b) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, competență conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestațiile formulate de aceștia, ce au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;*

(...)

(2) *Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.*

(3) *Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act.*

(4) *Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de autoritățile administrației publice locale, precum și de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități."*

Referitor la art. 109¹ (actual art. 112) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 6/2006, aprobată prin OMFP nr. 1553/2006, stipulează:

"Certificatul de atestare fiscală este un act emis de organul fiscal competent, care **atesta creanțele fiscale exigibile datorate de o persoană fizică** sau juridică la o anumită dată și care **nu stabilește, modifică ori stinge drepturi sau obligații fiscale.**"

Totodată, pct. 5.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, prevede:

"5.1. Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, **sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.** "

Având în vedere prevederile legale de mai sus, Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât certificatul de atestare fiscală nu face parte din categoria actelor administrativ-fiscale care pot fi atacate în condițiile titlului IX din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, contestația societății va fi respinsă ca inadmisibilă în ceea ce privește capătul de cerere referitor la Certificatul de atestare fiscală pentru persoane juridice nr.x2010 emis de Administrația Finanelor Publice Sector 1.

3.4. Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată împotriva somatiilor și a titlurilor executorii

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu se îndreaptă împotriva unor acte administrative fiscale susceptibile de a fi contestate în procedura administrativă, fiind formulată împotriva somatiilor și a titlurilor executorii.

In fapt, x contestă somatiile nr. x.2009, nr.x.2009, nr.x.2010, x și titlurile executorii nr. x.2010, nr.x.2010, x și nr.x.2010, emise de Administrația Finanelor Publice sector 1 invocând argumente ce privesc modul de stabilire a sumelor de plată.

In drept, potrivit dispozițiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

"Art.141-(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

(1') În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevăzut la alin. (1) se înscriu toate creanțele fiscale neachitate la scadență, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat, precum și accesoriile aferente acestora, stabilite în condițiile legii.

(2) Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege.”

“Art.145- Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.”

“Art.172- Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(...)

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență. ”.

Art.173-(1) Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:

a) contestatorul a luat cunoștință de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somației sau din altă înștiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod;

b) contestatorul a luat cunoștință, potrivit lit. a), de refuzul organului de executare de a îndeplini un act de executare;

c) cel interesat a luat cunoștință, potrivit lit. a), de eliberarea sau distribuirea sumelor pe care le contestă. “

“Art. 205 -(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 lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

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

Art. 206 -(2) 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.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru. ”.

“Art. 209 - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 3 milioane lei;”

In acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul prezidentului A.N.A.F. nr. 519/2005 prevad următoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”

Fata de prevederile legale precitate se retine ca organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale ale finantelor publice teritoriale, au o

competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in decizii de regularizare privind datoria vamala, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

In ceea ce priveste somatia, aceasta reprezinta primul act incepator de executare silita si poate fi contestata numai pe calea contestatiei la executare depusa la instanta de judecata, iar nu la organul fiscal emitent.

Contestatia la titlul de creanta si a altor acte administrative fiscale si contestatia la executare **sunt cai de atac** diferite ce pot fi exercitate impotriva unor categorii diferite de acte, actul administrativ-fiscal, respectiv actul de executare, ambele emise de organul fiscal.

Astfel, daca titlul de creanta, si orice alt administrativ fiscal, pot fi contestate la organul fiscal competent potrivit regulilor stabilite prin art.205, art.206, art.209 din Codul de procedura fiscala, republicat, contestatia impotriva titlului executoriu va urma procedura stabilita prin art. 172 din acelasi act .

Fata de cele prezentate contestatia x ce vizeaza somatiile nr. x.2009, nr.x.2009, nr.x.2010, x si titlurile executorii nr. x.2010, nr.x.2010, x si nr.x.2010, emise de Administratia Finantelor Publice sector 1 nu intra in competenta de solutionare a DGFPMB, ci in competenta instantei judecatoresti.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 84, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 112, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, si art. 216 alin. (1) art.141, art.145, art.172, art.173, art.205, art.206, art. 207 alin. (1), 209 alin. (1) lit. (a), art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, OUG nr. 88/2010, pct. 107.1 din HG nr. 1050/2004, art.102, si art. 103 din Codul de procedura civila, pct.5.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, OPANAF 1294/2007, pct. 6-12 din Ordinul presedintelui ANAF nr.1314/2007, OMEF art. 1311/2008, OMF nr.246/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului, pct.1-4 din Procedura de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală aprobată prin OPANAF nr.1133/2008, Regulamentul nr.2/2005 al BNR,

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe venitul microintreprinderilor si contributiei de asigurari sociale datorata de angajator.

2. Respinge ca nedepusa in termenul legal contestatia formulata de x impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 1 pentru suma de x lei.

3. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de x impotriva certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice nr.x.2010.

4. Constata necompetenta DGFPMB in solutionarea contestatiei vizand somatiile nr. x.2009, nr.x.2009, nr.x.2010, x si titlurile executorii nr. x.2010, nr.x.2010, x si nr.x.2010, emise de Administratia Finantelor Publice sector 1.

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.