

**DECIZIA nr.43/2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2, cu adresele nr. x, nr. x si nr. x inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x emisa de AFP Sector 2, comunicata in data de **20.11.2008**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, din care contribuabila contesta numai 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, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X**.

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

**I. Prin contestatia formulata, contribuabila precizeaza urmatoarele:**

Decizia de impunere contestata nu ia in calcul platile efectuate, astfel ca majorarile de intarziere sunt nedatorate.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere datorate pentru neplata in termenul legal a TVA aferenta lunilor aprilie 2007 si iulie 2008, desi nu le contesta, contribuabila precizeaza ca le-a achitat si anexeaza, in acest sens, dovada platii acestora.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.04.2007, a fost achitata la data de 30.04.2007, conform extrasului de cont bancar.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.06.2007, a fost achitata la data de 26.05.2007, conform extrasului de cont bancar.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.07.2007, a fost achitata la data de 24.07.2007.

Suma de x lei, scadenta la data de 26.08.2007, a fost achitata la data de 27.08.2007.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.09.2007, a fost achitata la data de 01.10.2007.

Suma de x lei, scadenta la data de 26.11.2007, a fost achitata la data de 04.12.2007.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.01.2008, a fost achitata la data de 23.01.2008, conform extrasului de cont bancar anexat.

Suma de x lei, scadenta la data de 25.03.2008, a fost achitata la data de 25.01.2008, conform extrasului de cont bancar anexat.

Suma de x lei, scadenta la data de 26.05.2008, a fost achitata la data de 26.05.2008, conform extrasului de cont bancar anexat.

Pentru taxa pe valoarea adaugata achitata cu intarziere a achitat majorari de intarziere.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de impunere contestata.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, AFP Sector 2 a stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA in suma totala de x lei, din care contribuabila contesta numai suma de x lei.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca x datoreaza majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei, in conditiile in care nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata declarate, organul fiscal efectuand stingerea acestora in ordinea legala, prevazuta de art. 115 din Codul de procedura fiscala, republicat.*

**In fapt,** AFP Sector 2 a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x contestata, urmare Deciziei nr. x/2008 prin care DGFP-MB a decis desfiintarea Deciziilor nr. x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, inregistrate sub nr. x emise de AFP Sector 2.

Majorarile de intarziere aferente TVA in suma de x lei au fost stabilite prin Decizia de impunere nr. x, dupa cum urmeaza:

Perioada	Cuquantum majorari de intarziere
Martie 2007	
Mai 2007	
Iunie 2007	
Iulie 2007	
August 2007	
Octombrie 2007	
Decembrie 2007	
Februarie 2008	
Aprilie 2008	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>

**In drept,** in conformitate cu dispozitiile art. 85, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale normelor metodologice aprobate prin HG nr. 1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

"**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)."

"**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."

*Norme metodologice:*

**“107.1. Titlul de creanță este** actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;
- b) **declaratia fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii”.

*Codul de procedura fiscală:*

**"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.

(3) **În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:**

- a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;
- b) în cazul plăților efectuate prin mandat postal, data poștei, înscrisă pe mandatul postal;
- 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 instituția bancară inițioare**, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului."

**"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 scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului".

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

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

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca decontul de taxa pe valoarea adaugata este un titlu de creanta prin care se stabilesc și se individualizeaza creantele fiscale, respectiv obligatiile de plata datorate de contribuabili. De asemenea, plata acestora se poate face prin intermediul bancilor, caz in care data platii este data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informatie este transmisă prin mesajul electronic de plată de către institutia bancară inițiatore, potrivit reglementărilor specifice în vigoare.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, acestea se datoreaza numai pentru neachitarea la termenul scadent de catre debitor a obligatiilor de plata.

In vederea verificarii tuturor platilor efectuate de contribuabila, plati care, de altfel, fac și obiectul contestatiei, AFP Sector 2 a solicitat Trezoreriei Sector 2 informatii suplimentare, urmare carora, prin adresele nr. x, respectiv nr. x, anexate in copie la dosarul cauzei, s-au comunicat urmatoarele:

1. Adresa nr. x:

"OP nr. x/24.07.2007, in suma de x lei, **figureaza ca retur** cu ncr x/27.07.2007, pe motiv CONTUL IBAN nu corespunde cu codul clientului."

2. Adresa nr. x:

"Urmatoarele documente **nu se confirma**:

- OP nr. x/30.04.2007 in suma de x lei;
- OP nr.x/26.06.2007 in suma de x lei;
- OP nr. x/28.09.2007 in suma de x lei;
- OP nr. x/04.12.2007 in suma de x lei;
- OP nr. x/23.01.2008 in suma de x lei;
- OP nr. x/26.05.2008 in suma de x lei.

Mentionam ca figureaza incasate astfel:

- x lei, prin chitanta nr. x/15.05.2007, data platii 14.05.2007 (...)
- x lei, prin OP nr. x/27.06.2007, data platii 26.06.2007 (...)
- x lei, prin OP nr. x/11.10.2007, data platii 11.10.2007 (...)
- x lei, prin OP nr. x/04.12.2007, data platii 04.12.2007 (...)
- x lei, prin OP nr. x/23.01.2008, data platii 23.01.2008 (...)
- x lei, prin OP nr. x/26.05.2008, data platii 26.05.2008 (...)."

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca sunt neintemeiate sustinerile contribuabilei cu privire la platile efectuate, intrucat:

- data platii sumei de x lei este 14.05.2007, si nu 30.04.2007;
- data platii sumei de x lei este 26.06.2007, si nu 26.05.2007;
- suma de x lei nu a fost achitata, intrucat a fost returnata cu ncr x, pe motiv CONTUL

IBAN nu corespunde cu codul clientului;

- data platii sumei de x lei este 11.10.2007, si nu 01.10.2007.

Astfel ca, urmare reanalizarii evidentei analitice pe platitor, s-a constatat ca extrasele de cont anexate nu pot reprezenta **o dovada certa** a stingerii obligatiilor de plata declarate, intrucat, potrivit dispozitiilor art. 114 alin. (3) lit. c) din Codul de procedura fiscala, republicat, data platii este 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.

Or, în cazul în speta, așa cum rezulta din adresele transmise de către Trezoreria Sector 2 către AFP Sector 2, nu toate debitele care fac obiectul cauzei, sunt confirmate ca fiind achitate potrivit datelor din extrasele de cont, pentru unele fiind confirmată chiar **returnarea în contul contribuabilei**, aspect pe care aceasta nu îl retine prin contestația formulată.

Faptul că avea cunoștința de returnarea în contul său a unor sume, reiese în mod clar din adresele Trezoreriei Sector 2, întrucât aceasta a procedat la achitarea sumelor respective (de exemplu: suma de x lei a fost achitată inițial cu OP nr.x/30.04.2007 - neconfirmat, iar, ulterior, cu chitanța nr. x/15.05.2007; s.a).

Mai mult, neachitarea unor obligații de plată sau achitarea cu mare întârziere a acestora a condus la modificarea ordinii legale de stingere, prevăzută de art. 115 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât nici argumentele contestației și nici documentele depuse în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice situația existentă în evidența pe platitor a organului de impunere, obligațiile de plată datorate **nefiind achitate în termenul legal** (*fapt recunoscut în parte de însăși contestatară*) sau **nefiind achitate integral**, conform obligațiilor de plată individualizate prin deconturile înregistrate la AFP Sector 2 (*fapt subliniat și prin decizia nr. x/2008 emisă de DGFP-MB*), rezulta că majorările de întârziere aferente TVA în suma de x lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. x/24.10.2008, sunt corect și legal datorate.

Mențiunea acestora cu privire la faptul că au fost achitate majorări de întârziere, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, pentru următoarele considerente:

- în decizia de impunere se stabilesc obligații de plată reprezentând majorări de întârziere fără a se avea în vedere plățile majorărilor de întârziere efectuate de contribuabilă, înregistrările în evidența efectuându-se în baza unui titlu de creanță (decizia de impunere este un titlu de creanță);
- în situația în care majorările de întârziere au fost achitate în contul bugetar corespunzător, așa cum precizează contestatară, acestea se regăsesc în evidența analitică a organului fiscal.

Drept pentru care, urmează a se respinge ca neîntemeiată, contestația formulată de X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. x/24.10.2008 emisă de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii aferente TVA în suma de x lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul pct. 107.1 din HG nr. 1050/2004, art. 85, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

**DECIDE**

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente TVA 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.