

## SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 69 din 2011  
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 catre Administratia Finantelor Publice sector X - Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice cu adresa nr. X, inregistrata la DGFP-MB sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de X, CIF X, cu sediul in Bucuresti, str. ...., si sediul ales pentru corespondenta, .....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector X sub nr. X si completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor bugetului de stat in suma de X lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de 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, precum si pct.3.9. 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector X sub nr. X si completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. X, X contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X si sustine ca a achitat in termen sumele datorate cu titlu de contributii de asigurari sociale, impozit pentru nerezidenti persoane fizice si in baza conventiilor civile invocand urmatoarele:

X are punct de lucru in sectorul X unde are obligatia de a declara si plati impozit pe veniturile din salarii, iar in anul X si X luni din anul X, din eroare, a efectuat plata contributiilor aferente salariilor la sectorul X in cuantum si la termen, desi declaratiile erau inregistrate la Administratia Finantelor Publice sector X.

Dupa constatarea erorii, X a formulat cerere de transfer a sumelor platite din eroare, cerere solutionata de catre Administratia Finantelor Publice sector X prin emiterea notei de compensare nr. X.

X invoca prevederile art. 114 alin. 3, lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia data platii sumelor datorate cu titlu de contributii reprezinta data debitarii contului bancar al platitorului.

De asemenea, considera ca pentru platile facute anterior datei de X nu se aplica prevederile art. 114 alin. 6 din Codul de procedura fiscala, introdus prin Legea nr. 158/2006, potrivit caruia indreptarea erorilor materiale din documentele de plata este valabila cu data platii daca cererea este depusa in termen de un an de zile de la

data efectuării acestora, ci sunt aplicabile prevederile Deciziei 1/2006 a Comisiei Centrale Fiscale.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, Administrația Finanelor Publice sector X a stabilit în sarcina X majorări de întârziere aferente impozitelor bugetului de stat în 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 rețin următoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de X lei aferente impozitelor, taxelor si contributiilor salariale, in conditiile in care debitele care au generat majorari de intarziere au fost achitate din eroare la Trezoreria Sector X, iar sumele au fost transferate in conturile corecte cu data cererii, fiind emisa in acest sens nota privind compensarea/virarea obligatiilor fiscale nr. X, necontestata de fundatie.***

***In fapt***, în urma reglării fișei sintetice pe platitor a X, Administrația Finanelor Publice sector X a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X, prin care a stabilit în sarcina contestatului majorări de întârziere aferente impozitelor, taxelor și contributiilor salariale, în suma de X lei.

X are un punct de lucru pe raza sectorului X, unde are obligația de a declara și plăti impozitul pe veniturile din salarii. Aceasta a efectuat, la termen și în cuantum, plăți, eronat, pentru contribuțiile aferente drepturilor salariale în conturile Trezoreriei Sector X pe tot parcursul anului X și X luni din anul X.

În urma constatării plăților eronate, în data de X, X a formulat cerere de transfer a sumelor plătite din eroare în conturile Trezoreriei Sector X către Trezoreria Sector X, beneficiar Administrația Finanelor Publice sector X.

Administrația Finanelor Publice sector X analizează cererea X și emite nota de compensare nr. X prin care s-a efectuat transferul sumelor plătite eronat de la sectorul X la sectorul X, cu data cererii de compensare, respectiv X și nu cu data plății.

X avea posibilitatea, conform art. 207-209 din Codul de procedură fiscală, să depună contestație în termen de 30 zile de la data comunicării notei de compensare însă aceasta nu a fost contestată de contribuabil.

Plățile efectuate de contestatului și transferate prin nota de compensare au stins în ordinea vechimii prevăzută de Codul de procedură fiscală, obligațiile de plată declarate.

În anul X Y a solicitat Administrației Finanelor Publice sector X reglarea evidenței fiscale și scaderea obligațiilor fiscale accesorii, pe motiv că nu sunt datorate.

Având în vedere că nota de compensare emisă de Administrația Finanelor Publice sector X nu a fost contestată în termenul legal, Administrația Finanelor Publice sector X a emis în data de X decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii în suma totală de X lei, majorările de întârziere fiind calculate asupra obligațiilor de plată declarate pentru perioada cuprinsă de la data scadenței până la data cererii de compensare, respectiv X.

***In drept***, potrivit art. 22, art. 82, art. 109, art. 111, art. 114 și art. 117, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 2004-2005:

Codul de procedura fiscala:

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

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

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

**"Art. 82** - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

**a) prin declarație fiscală**, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);

**b) prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri.

**" Art. 109** - (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 dobânzi și penalități de întârziere."

**"Art. 111** - (1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

**(2)** Creanțele fiscale administrate de unitățile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la bugetele locale, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

**(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului** sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz, în ordinea prevăzută la art. 110 alin. (2)."

**"Art. 114** – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

**(2)** Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

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

**"Art. 117** - (1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv. **Data stingerii este, pentru compensările la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare**, iar pentru compensările efectuate înaintea restituirii sau rambursării sumei convenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire "

Incepand cu data de 21.06.2006 a intrat in vigoare prevederile Legii nr. 158/2006 privind aprobarea OUG nr. 165/2005 pentru modificarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 110** - (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.(...)

**(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.**

Potrivit prevederilor art. 119 și art. 120 din Codul de procedura fiscală, republicată:

**"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.**

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate pe proprie răspundere de contribuabili și înregistrate în evidența fiscală se datorează majorări de întârziere de la data scadentei până la data stingerii. În situația stingerii prin compensare, majorările de întârziere se calculează până la data depunerii cererii de compensare.

Potrivit dispozițiilor pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicare unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscală:

**" În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.**

**La cererea justificată a contribuabililor și după analiza fișei de evidență analitică a plătitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducătorul unității fiscale, vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală."**

Soluția prevăzută la pct. 3 din Decizia 1/2006 este aplicabilă de la data intrării în vigoare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, respectiv pentru plățile efectuate de contribuabili, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, începând cu data de 01.01.2004 și până la data intrării în vigoare a Legii nr. 158/2006 privind aprobarea OUG nr. 165/2005 pentru modificarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, respectiv data de 21.06.2006

În speta, întrucât contribuabilul a cerut transferul sumelor în data de X, respectiv după intrarea în vigoare a Legii nr. 158/2006 privind aprobarea OUG nr. 165/2005 pentru modificarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, plățile efectuate de acesta au fost transferate cu data cererii, organul fiscal a aplicat corect prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creanțelor.

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

- platile din anul X si X luni din anul X au fost efectuate la sectorul 3 si nu la sectorul unde fundatia avea obligatii de plata declarate;

- urmare erorii constatate in data de X s-a cerut transferul sumelor platite eronat de la sectorul X catre sectorul X;

- Administratia Finantelor Publice sector X sub nr. X, a emis Nota de compensare prin care au fost transferate sumele platite eronat cu data cererii si nu cu data platii avand in vedere ca la data cererii erau aplicabile prevederile Legii nr. 158/2006 privind aprobarea OUG nr. 165/2005 pentru modificarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**Nota de compensare nr. X comunicata contribuabilei nu a fost contestata** de aceasta in termenul legal.

- platile transferate au fost inregistrate in evidenta pe platitor si au stins obligatii fiscale in conformitate cu prevederile legale din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de X impotriva Deciziei nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru majorari de intarziere in suma de X lei, fundatia necontestand nota de compensare nr. X.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 22, art. 82, art. 109, art. 110, art.111, art.114, art. 116, art.117, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (pentru anii 2004-2005), art. 110, art.119, art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (pentru anii 2006-2009) si art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile ulterioare:

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care Administratia Finantelor Publice sector X a stabilit majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala 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.