

DECIZIA nr. 34 /.....2010
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3, cu adresa nr. , inregistrata la DGFP-MB sub nr. , asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **08.01.2010** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. , il constituie deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , nr. , nr. si nr.1/18.09.2009 emise de AFP Sector 3, inregistrate la organul fiscal sub nr. , nr. , nr. , comunicate in data de **14.12.2009**, prin care s-au stabilit accesorii aferente TVA in suma totala de **Y lei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**.

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

I. In sustinerea contestatiei, contribuabila a prezentat urmatoarele argumente:

Dintr-o eroare, prin OP nr. societatea a virat in contul "Venituri ale bugetului de stat incasate in cont unic in curs de distribuire" suma de lei purtand mentiunea "TVA - decont trimestrial".

Urmare cererii prin care a solicitat un certificat de atestare fiscala, la data de 17.09.2009 i s-a comunicat ca in fisa sintetica totala figureaza cu TVA neachitata in suma de lei, dar aceasta suma se regaseste in diferite conturi ale Bugetului de stat, astfel: lei in contul "impozit pe veniturile din salarii" si lei in contul "impozit pe veniturile microintreprinderilor."

Pentru eliberarea certificatului de atestare fiscala, acesta fiindu-i necesar inainte de indreptarea erorilor materiale, compensare si reglare a fisei pe platitor, la data de 18.09.2009 a achitat cu chitanta seria TS5 nr. ,TVA in suma de lei si, precum si dobanzi si penalitati in suma de Y lei, pe care o considera nedatorata si platita ca urmare a aplicarii eronate a prevederilor legale.

Prin cererea inregistrata la AFP sector 3 sub nr. a solicitat restituirea sumei de Y lei, aceasta fiind respinsa prin adresa nr. comunicata la data de

07.12.2009, cand i s-au comunicat si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, a caror anulare o solicita.

In mod ilegal au fost calculate accesorii potrivit art.119 din Codul de procedura fiscala, intrucat TVA a fost achitata integral si la scadenta cu OP nr. , fapt confirmat de Trezoreria sector 3 prin adresa nr. , bugetul statului nefiind prejudiciat de achitarea gresita a TVA intr-un alt cont bugetar decat cel corespunzator.

Comunicarea obligatiilor fiscale care fac obiectul contestatiei, la peste un an de la data deciziei nr. a creat un grav prejudiciu societatii, prin calcularea accesoriiilor pentru o suma care a fost la dispozitia bugetul statului in acest timp si a facut imposibila indreptarea erorii materiale din documentul de plata in termen de un an.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, AFP Sector 3 a stabilit majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de Y lei, astfel:

Nr. decizie de impunere	Cuquantum majorari de intarziere
/05.10.2008	Y-1
/08.04.2009	Y-2
/08.04.2009	Y-3
/18.09.2009	Y-4

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

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de Y lei aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care, debitul care a generat majorari de intarziere a fost achitat in alt cont bugetar, iar contestatara nu a facut dovada depunerii cererii privind indreptarea erorilor din documentele de plata in interiorul termenului de un an de la data efectuarii platii.

In fapt, prin OP nr. , societatea a virat in contul XXXXX "Venituri ale bugetului de stat incasate in cont unic in curs de distribuire" suma de lei purtand mentiunea "TVA - decont trimestrial", suma fiind individualizata prin deconul inregistrat la AFP sector 3 sub nr. .

Ca urmare, organul fiscal a procedat la distribuirea sumei de lei pe tipuri de obligatii fiscale datorate, respectiv pentru impozitul pe venitul din salarii in suma de lei si pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de lei.

Totodata, AFP Sector 3 a emis deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, prin care a stabilit majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de Y lei.

In vederea eliberarii certificatului de atestare fiscala, la data de 18.09.2009, societatea a achitat TVA in suma de lei si, precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de Y lei.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normele 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. 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 înstiintari 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."

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

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare. "

"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.

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

(5) Prevederile alin. (4) se aplica în mod corespunzator si de catre celelalte autoritati publice care, potrivit legii, administreaza creante fiscale.

(6) **Cererea poate fi depusa în termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.**

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobata prin ordin al ministrului economiei si finantelor."

În speta sunt incidente si prevederile art. 1 din OANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic, care stipuleaza:

"Se aproba **Nomenclatorul obligatiilor fiscale datorate la bugetul de stat care se platesc în contul unic**, prevazut în anexa nr. 1 la prezentul ordin."

De asemenea, potrivit prevederilor art. 119 si art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicata:

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

"Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere **se calculeaza** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

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

"1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plata întocmite de debitori **se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent**, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.2. Prezenta procedura de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plata întocmite de contribuabil **se aplica în urmatoarele situatii:**

a) **plata obligatiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzator** ori utilizând un cod fiscal eronat;

b) **în contul bugetar, inclusiv în contul unic, au fost achitate si alte obligatii fiscale decât cele prevazute a se achita în contul respectiv.**"

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta taxa pe valoarea adaugata, care se stabileste si se individualizeaza prin decontul de TVA. De asemenea, prin dispozitiile Ordinului presedintelui ANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale, modificat prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1311/2008, s-a aprobat nomenclatorul obligatiilor fiscale care se platesc in contul unic.

In ceea ce priveste termenul legal de plata, dispozitiile art. 156² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"Art. 156². - (1) Persoanele înregistrate conform art. 153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente, pentru fiecare perioada fiscala, un decont de taxa, **pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care se încheie perioada fiscala respectiva.**"

Prin urmare, majorarile de intarziere aferente TVA se datoreaza **numai dupa** expirarea termenului legal de depunere a decontului de TVA, respectiv de plata a taxei.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Prin OP nr. , societatea a virat in contul "Venituri ale bugetului de stat incasate in cont unic in curs de distribuire" suma de lei.

2. Conform Fisei de "Distribuire a sumelor din contul unic", aceasta suma a fost distribuita de catre organul fiscal, stingand obligatiile de plata datorate de societate reprezentand impozit pe salarii si impozit pe venitul microintreprinderilor, conform dispozitiilor pct. 2 - Cap I din OANAF nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de catre acestia:

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

3. De subliniat este faptul ca, urmare solicitarii societatii din adresa nr. , prin adresa de raspuns nr. , Trezoreria sector 3 ii confirma acesteia incasarea sumei de lei in contul "Venituri ale bugetului de stat incasate in cont unic in curs de distribuire"; totodata, prin adresa nr. , confirmata de primire in data de 16.10.2009, Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice a comunicat societatii modul de distribuire a sumei de lei, precum si reglementarile legale referitoare la indreptarea erorilor materiale din documentele de plata.

4. Avand in vedere ca societatea nu a depus in interiorul termenului legal, o cerere de indreptare a erorilor din documentele de plata, AFP Sector 3 a emis deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, prin care a stabilit majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de Y lei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca niciunul dintre argumentele contribuabilei nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Referitor la afirmatiile potrivit carora plata eronata a TVA intr-un alt cont bugetar, fiind achitata in termen nu prejudiciaza bugetul statului si nu poate fi sanctionata cu calcularea accesoriilor, cata vreme dispozitiile legale referitoare la efectuarea platii stipuleaza in mod expres modalitatea de plata a obligatiilor fiscale in contul unic, iar contestatara nu a facut dovada achitarii in mod corect a obligatiilor de plata datorate si nici a corectarii erorilor din documentele de plata, conform prevederilor legale.

Astfel, conform prevederilor art. 3 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale, care se platesc de contribuabili într-un cont unic:

"Obligatiile fiscale cuprinse în nomenclatorul prevazut în anexa nr. 1 la prezentul ordin se platesc de catre contribuabili în contul 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 fiscala al contribuabililor, la unitatile Trezoreriei Statului din cadrul organului fiscal la care acestia sunt înregistrati ca platitori de impozite si taxe."

In Anexa nr. I din Nomenclatorul obligatiilor fiscale datorate la bugetul de stat, care se platesc în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire" **nu este inclusa si taxa pe valoarea adaugata**, aceasta anexa facand referire la alte categorii de impozite/taxe/contributii, decat cea datorata de contribuabila.

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

Potrivit dispozitiilor art. 114 alin. 3 lit c din Codul de procedura fiscala, republicat: "*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*".

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

In cazul in care platitorul mentioneaza alt cont bugetar decat cel corect, **contrar sustinerilor contribuabilei**, devin aplicabile dispozitiile art. 114 alin. 4 si alin.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 Codul de procedura fiscala.

Prin urmare, indreptarea erorilor materiale se efectueaza doar ca urmare a unei cereri depuse la organul fiscal conform art.114 din Codul de procedura fiscala si nu in baza adreselor transmise contribuabilului de organul fiscal.

2. In mod nejustificat, contestatara a invocat faptul ca a fost prejudiciata ca urmarae a necomunicarii deciziilor de calcul a accesoriilor prin modalitatile prevazute de

art. 44 din O.G. nr.92/2003, ceea ce a facut imposibila indreptarea erorii din documentul de plata, in conditiile in care organul fiscal s-a conformat acestor prevederi legale si a procedat la comunicarea actelor administrative contestate in conformitate cu art.44 alin.(2) lit.c) din Codul de procedura fiscala, respectiv "***prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire***", data confirmarii de primire fiind 14.12.2009 (conform documentului anexat la dosarul cauzei).

Mai mult, societatea avea/are 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 și la Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, în cazul existentei unor neconcordanțe privind situația reală a obligațiilor de plata datorate, având posibilitatea corectării acestora în evidența organului fiscal, respectiv a corectării erorilor din documentele de plata.

Astfel, potrivit prevederilor pct. 1 - 4 din Ordinul președintelui ANAF nr. 1133/2007 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

"1. Informațiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor platite în contul unic și în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, ale caror 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 platite de către aceștia sunt în quantum mai mic sau mai mare decât obligațiile fiscale datorate.**

3. În vederea asigurării accesului contribuabililor la informațiile cuprinse în înștiințările emise, organul fiscal emitent va afișa, până în data de 15 a fiecărei luni calendaristice, pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală anunțul în care se menționează că au fost emise înștiințările pentru contribuabilii nominalizați în lista anexată la acesta.

4. Contribuabilii **vor putea consulta înștiințările emise și afișate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală (...)**"

Prin urmare, contestatara nu poate invoca în susținerea contestației necunoașterea legii, în ceea ce privește indreptarea erorii din documentul de plata nr.

Ca atare, se reține că nejustificată și solicitarea societății privind restituirea sumei de Y lei stabilită de organul fiscal cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA achitată în mod eronat, având în vedere că la art.117 din Codul de procedura fiscală, legiuitorul a prevăzut în mod expres situațiile în care pot fi restituite, la cerere, sumele contribuabililor.

Tinand seama de aspectele prezentate si de faptul ca, in sustinerea contestatiei **SC X SRL** nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, prin care AFP sector 3 a stabilit majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de **Y lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 44, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 117, art. 119, art. 120, art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr.1050/2004, art. 156² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 3 din Ordinul presedintelui ANAF nr.1294/2007, pct. 1 - 4 din Ordinul presedintelui ANAF nr.1133/2007, pct.1.1. - 1.2. din OMEF nr.1311/2008:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **SC Y SRL** impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , nr. , nr. si nr. , inregistrate la organul fiscal sub nr. , nr. si nr. , prin care AFP sector 3 a stabilit majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de **Y 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.

