

DECIZIA nr. 416/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Sector 3, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **25.02.2013**, inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x, astfel cum a fost completata prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **23.01.2013**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Trebuie subliniat ca, desi prin adresa nr. x, comunicata la data de 08.04.2013, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat contribuabilei precizarea in clar a obiectului contestatiei, inclusiv a sumei contestata, aceasta a mentionat ca **suma contestata este de x lei**, in conditiile in care prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x atacata, obligatia de plata individualizata este in suma de x lei.

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

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

I. In sustinerea contestatiei asociatia a prezentat urmatoarele argumente:
Impozitul pe venit individualizat prin declaratia nr. x in suma de x lei si prin declaratia nr. x in suma de x lei a fost achitat integral in termenul legal.

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

III. Fata de constatarile 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 aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil:

Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil in suma de x lei, in conditiile in care la data de 31.12.2007, aceasta inregistra obligatii fiscale restante, fapt ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale.

In fapt, AFP Sector 3 a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care a stabilit accesorii in suma totata de x lei aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, neachitat la termenul scadent, calculate pe perioada 25.11.2011 – 24.05.2012.

Debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

- declaratia nr. x - suma de x lei;
- declaratia nr. x - suma de x lei.

La baza calculului accesoriilor a stat neachitarea integrala si la termen a obligatiilor de plata declarate prin declaratiile fiscale intocmite pe proprie raspundere cu scadenta anterioara datei de 01.01.2008.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plată accesorii."

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

- a)** prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b)** prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"**Art. 110 - (3)** Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. "

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

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

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

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

- a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;
- b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;
- c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

"**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 o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) **toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.** În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (x);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată 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 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."

"Art. 120¹ (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."

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca declaratiile depuse de societate reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, stabilite și individualizate prin declarațiile 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, respectiv Ordinului Președintelui ANAF nr. 138/2012.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, rezulta următoarele:

„Asociația a declarat și nu a achitat în contul impozitului pe convenții civile, următoarele sume:

- x lei conform declarației 100 nr. x aferentă lunii ianuarie 2005;
- x lei conform declarației 100 nr. x aferentă lunii februarie 2005;
- x lei conform declarației 100 nr. x aferentă lunii martie 2005;
- x lei conform declarației 100 nr. x aferentă lunii ianuarie 2006;
- x lei conform declarației 100 nr. x aferentă lunii februarie 2006.

Astfel, la data de 31.12.2007, anterior efectuării primelor plăți în contul unic, societatea înregistrată în contul impozitului pe convenții civile, obligații restante astfel:

- debit = x lei;
- dobanzi și penalități de întârziere = x lei”.

Prin urmare, întrucât **contestatara nu și-a îndeplinit obligația legală de a plăti la termenul legal** impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, respectiv nu a achitat integral și la termen obligațiile fiscale datorate conform declarațiilor depuse în perioada anterioară intrării în vigoare a dispozițiilor legale privind plata în contul unic și a metodologiei de distribuție și de stingere a acestora, organul fiscal a procedat la distribuția sumelor achitate în contul unic, potrivit prevederilor legale, fapt ce a determinat un alt mod de stingere a obligațiilor fiscale și a generat obligații fiscale accesorii.

Totodată, organul fiscal subliniază că modul de stingere al obligațiilor datorate i-a fost comunicat societății prin înștiințări publicate pe site-ul ANAF, potrivit prevederilor OPANAF nr. 1133/2008 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, în cazul existenței unor neconcordanțe privind situația reală a obligațiilor de plată datorate, având posibilitatea corectării acestora în evidența organului fiscal. De altfel, necunoașterea legii, precum și lipsa interesului pentru informare nu o absolve de vină pe contribuabil.

În ceea ce privește cuantumul debitelor asupra cărora au fost calculate accesorii, din documentele existente la dosarul cauzei și din fișa sintetică de evidență pe platitor editată la data de 10.04.2013, rezultă că organele fiscale nu au stabilit debite noi de natură impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, ci au calculat dobanzi și penalități de întârziere aferente numai asupra sumelor declarate de contestatara prin declarațiile fiscale.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei afirmatia contribuabilei privind achitarea integrală și la termen a obligațiilor datorate, având în vedere că plățile efectuate au fost înregistrate în evidența pe platitor și au stins obligații fiscale în conformitate cu art. 114 și art. 115 din Codul de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007, respectiv OPANAF nr. 138/2012, motiv pentru care plățile efectuate au stins obligațiile de plată **cele mai vechi**, conform normelor legale sus citate.

De altfel, în materia stingerii obligațiilor fiscale, plățile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligațiile fiscale curente decât în măsura în care nu există obligații fiscale restante; altminteri, independent de voința contribuabililor, operează de drept stingerea obligațiilor 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.

Se retine ca asociatia nu a facut dovada achitarii in mod corect a obligatiilor de plata datorate conform prevederilor legale, singurele documente de plata depuse in sustinerea contestatiei fiind chitantele nr. x.

Trebuie subliniat ca, la data depunerii contestatiei transmisa prin posta in data de 25.02.2013, inregistrata la AFP Sector 3 sub nr. x, asociatia avea cunostinta de faptul ca figura in evidenta fiscala cu obligatii de plata restante si neachitate ce au generat accesorii, cata vreme, prin deciziile nr. x, **comunicate contestatarei**, DGFP-MB a respins ca neintemeiate contestatiile formulate de X, inregistrate la AFP Sector 3 sub nr. x, care au avut ca obiect decizii de calcul accesorii emise de AFP Sector 3, anterioare celei care face obiectul prezentei cauze supusa solutionarii.

Tinand seama de aspectele prezentate si de faptul ca, in sustinerea contestatiei X nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, desi potrivit art. 206 din Codul de procedura fiscala avea aceasta obligatie, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

3.2 Referitor la suma de x lei (x lei – x lei):

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate pronunta cu privire la suma de x lei, in conditiile in care aceasta nu face obiectul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, contestata.

In fapt, desi prin adresa nr. x, comunicata la data de 08.04.2013, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat contribuabilei precizarea in clar a obiectului contestatiei, inclusiv a sumei contestata, aceasta a mentionat ca **suma contestata este de x lei**, in conditiile in care prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x atacata, obligatia de plata individualizata este in suma de x lei.

Prin urmare, suma de x lei (x lei – x lei) nu face obiectul deciziei contestata.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct 175.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004:

“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.** - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) **obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;
- e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Norme metodologice:

“175.1. **În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora.** În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată

În speta sunt aplicabile și prevederile pct 11.1 din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“**11.1.** Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect.”

Fata de cele mai sus prezentate, prin adresa nr. x, comunicată la data de 08.04.2013, organul de soluționare a contestației i-a solicitat contribuabilului precizarea în clar a obiectului contestației, inclusiv a sumei contestată.

Astfel, prin adresa înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, contestația a menționat că **suma contestată este de x lei**, în condițiile în care, așa cum am arătat la pct. 3.1 al prezentei decizii, prin decizia de impunere atacată, obligația de plată individualizată este în suma de x lei.

Prin urmare, suma de x lei (x lei – x lei) nu face obiectul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, contestată, emisă de AFP Sector 3, motiv pentru care, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct 11.1 din OPANAF nr. 450/2013, art. 22, art. 85, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, OPANAF nr. 1314/2007, OPANAF nr. 138/2012, OPANAF nr. 1133/2008, pct 175.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

2. Respinge ca fiind fara obiect contestatia formulata de **X**, cu privire la 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.