

DECIZIA nr. 242 /04.05.2012
privind solutionarea contestatiei formulata de **X**,
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 2, cu adresa nr. , inregistrata la DGFPMB sub nr. , asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul ales in Bucuresti, Bd. nr. , bl. , tronson , mezanin, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. **/05.04.2012**, il constituie urmatoarele:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. (nr. /25.01.2012), prin care s-au stabilit majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma de **Y1 lei**;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. (nr. /25.01.2012), prin care s-au stabilit majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma de **Y2 lei**;

- adresa nr. /25.01.2012,

emise de AFP Sector 2 si comunicate in data de **23.03.2012**.

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 doamna **X**.

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

I. Prin contestatia formulata, doamna X solicita admiterea contestatiei, indreptarea erorii din documentele de plata a sumei de T lei, achitata cu OP nr. /22.04.2010, nr. /03.05.2010, nr. /24.12.2010, nr. /20.07.2011 si nr. /19.10.2011 la momentul efectuarii acesteia si anulara deciziilor nr. /31.12.2010 si nr. /31.12.2010.

In sustinerea contestatiei, contribuabila a prezentat urmatoarele argumente:

Sumele de mai sus au fost virate ca impozit pe veniturile obtinute din inchirierea unui bun imobil, in suma de T lei, in contul Trezoreriei Statului, beneficiar - Directia Venit Buget Local.

La sfarsitul anului 2011 a constatat ca figureza in evidentele fiscale cu datorii desi avea convingerea ca impozitul este achitat.

In conformitate cu art.114 alin. 4-6 din Codul de procedura fiscala a solicitat DVBL sector 2 transferul sumei in contul AFP sector 2, iar la data de DVBL sector 2 a emis OP nr. prin care a transferat suma de T in contul bugetului de stat.

Prin cererea nr. /19.01.2012 a solicitat AFP sector 2 indreptarea erorii din documentele de plata, considerand plata sumei de T lei valabila la momentul efectuării si nu la 29.12.2011.

Prin adresa nr. /25.01.2012, comunicata la data de 23.03.2012, AFP sector 2 a adus la cunostinta faptul ca nu poate da curs favorabil cererii, intrucat virarea sumei de T lei de catre DVBL sector 2 nu a fost efectuata conform OMF nr.1311/2008 si OG nr.92/2003, considerand ca momentul platii din contul DBVL in contul BS este data virării sumei de T lei si nu data efectuării platii.

Contestatară considera ca, fiind vorba de o eroare privind plata, ii sunt aplicabile dispozitiile art.114 alin.4 din Codul de procedura fiscala, iar daca plata era nedatorata institutia publica avea obligatia sa o refuze nu sa o retina aproape un an, nefiind legal si moral sa plateasca dobanzi si penalitati de intarziere pentru o plata pe care a efectuat-o.

Mai mult, norma enuntata trebuie interpretata in sensul de a nu produce efecte juridice discriminatorii, in sensul alin.5 al art.114 din Codul de procedura fiscala si ale OMF nr.1311/2008.

In concluzie, contribuabila considera ca organul fiscal a calculat gresit accesorii pentru un debit achitat si solicita indreptarea erorii din documentele de plata si anulara deciziilor de plata accesorii.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /31.12.2010 (nr. /25.01.2012) si nr. /31.12.2011 (nr. /25.01.2012), AFP Sector 2 a stabilit majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma totala de Y lei aferente obligatiilor stabilite in contul impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, prin decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit.

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

3.1. Referitor la deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /31.12.2010 (nr. /25.01.2012) si nr. /31.12.2011 (nr. /25.01.2012)

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii in suma de Y lei aferente obligatiilor privind platile anticipate cu titlu de impozit, individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /25.12.2010 si nr. /25.12.2011, in conditiile in care, potrivit dispozitiilor legale privind plata creantelor bugetare, achitarea debitului care a generat majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in alt cont bugetar decat cel administrat de MFP-ANAF nu poate face obiectul unei cereri de indreptare a erorilor din documentele de plata

In fapt, contribuabila a efectuat plata sumei de T lei reprezentand obligatii privind platile anticipate stabilite prin decizii de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. /27.01.2010 si nr. /27.01.2010, comunicate in data de 26.03.2010 si pe anul 2011 nr. /20.05.2011, comunicata in data de 07.06.2011, cu OP nr. /22.04.2010 - T1 lei, nr. /03.05.2010 - T2 lei, nr. /24.12.2010 - T3 lei, nr. /20.07.2011 - T4 lei, nr. /19.10.2011 - T5 lei, in contul Directiei Venituri Buget Local sector 2, precum si pentru deciziile nr. /02.04.2009 si nr. /20.07.2009.

Urmare cererii inregistrata la DVBL sub nr. /28.10.2011 prin care doamna X a solicitat transferarea sumei de T lei virata eronat in contul Bugetului de stat - Trezoreria sectorului 2, DVBL sector 2 a virat cu OP nr. /29.12.2011 suma de T lei, cu mentiunea "impozit venituri pe chirii pt. X cf. Adr. /02.12.2011."

Totodata, prin adresa inregistrata la AFP sector 2 sub nr. /19.01.2012 a solicitat si "recalcularea si stingerea dobanzilor si penalitatilor."

Prin adresa nr. /25.01.2012, AFP sector 2 a comunicat faptul ca, intrucat virarea sumei de T lei nu a fost efectuata in conformitate cu prevederile OMF nr.1311/2008 si art.114 din Codul de procedura fiscala, cererea nu poate fi solutionata favorabil si a emis deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /25.01.2012 si nr. /25.01.2012, contestate, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de Y lei aferente obligatiilor privind platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2010 si 2011, dupa cum urmeaza:

- decizia nr. /31.12.2010, inregistrata sub nr. /25.01.2012, documentele prin care s-au individualizat majorarile/dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere in suma de Y1 lei fiind deciziile de impunere privind platile anticipate nr. /27.01.2010, nr. /27.01.2010, nr. /02.04.2009 si nr. /20.07.2009;

- decizia nr. /31.12.2011, inregistrata sub nr. /25.01.2012, documentele prin care s-au individualizat majorarile/dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere in suma de Y2 lei fiind deciziile de impunere privind platile anticipate nr. /27.01.2010, nr. /27.01.2010 si nr. /20.05.2011.

Din situatia analitica debite plati-solduri editata la data de 10.04.2012 si din mentiunile organului fiscal rezulta ca accesoriile calculate sunt aferente si obligatiilor privind platile anticipate stabilite pe anul 2009, neachitate in termen.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art. 114, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 107.1 din 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".

Normele 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;
- c) **decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii**, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente."

Codul de procedura fiscala:

"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

institutiile bancare inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al 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 scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Potrivit art.119, art.120, art. 120¹ și art.122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificată prin OUG nr.39/2010:

"**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."

Având în vedere prevederile legale sus menționate, se reține că un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta impozitului pe venit reprezentând plăți anticipate, care se stabilesc și se individualizează prin titluri de creanță (decizii de impunere).

În ceea ce privește termenul legal de plată al impozitului pe venit, dispozițiile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"**Art. 82** - (2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.(...)

(3) **Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru**, cu excepția impozitului pe veniturile din arendă, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat.

Astfel, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată privind plățile anticipate în contul impozitului pe venit se datorează după acest termen majorări/dobânzi de întârziere și penalități de întârziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

1. Contribuabila a obtinut in perioada 2009 - 2011, in baza contractelor de inchiriere incheiate, venituri din cedarea folosintei bunurilor, pentru care organul fiscal a emis decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit: pentru anul 2009 - nr. /02.04.2009 si nr. /20.07.2009 pentru anul 2010 - nr. /27.01.2010 si nr. /27.01.2010; pentru anul 2011 - nr. /20.05.2011, prin care a stabilit obligatii privind platile anticipate cu titlu de impozit.

2. Pentru obligatiile privind platile anticipate stabilite prin decizii de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. /27.01.2010 si nr. /27.01.2010 si pe anul 2011 nr. /20.05.2011, contribuabila a efectuat plata sumei de T lei cu OP nr. /22.04.2010 - T1 lei, nr. /03.05.2010 - T2 lei, nr. /24.12.2010 - T3 lei, nr. /20.07.2011 - T4 lei, nr. /19.10.2011 - T5 lei, eronat, in contul Directiei Venituri Buget Local sector 2.

3. Prin cererea inregistrata la DVBL sector 2 sub nr. /28.10.2011, doamna X a solicitat transferarea sumei de T lei virata eronat in contul Bugetului de stat - Trezoreria sectorului 2.

4. In data de 29.12.2011, DVBL sector 2 a virat cu OP nr. suma de T lei, reprezentand "impozit venituri pe chirii pt. X (...)."

5. Prin adresa inregistrata la AFP sector 2 sub nr. /19.01.2012, contribuabila a solicitat si "recalcularea si stingerea dobanzilor si penalitatilor".

6. Prin adresa nr. /25.01.2012, AFP sector 2 a comunicat doamnei Grigorescu Alexandra faptul ca, cererea privind virarea sumei de T lei nu poate fi solutionata favorabil, nefiind efectuata in conformitate cu prevederile OMF nr.1311/2008 si art.114 din Codul de procedura fiscala si a emis deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /25.01.2012 si nr. /25.01.2012, contestate, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de Y lei aferente obligatiilor privind platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, dupa cum urmeaza:

- decizia nr. /31.12.2010, inregistrata sub nr. /25.01.2012, documentele prin care s-au individualizat majorarile/dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere in suma de Y1 lei fiind deciziile de impunere privind platile anticipate nr. /27.01.2010, nr. /27.01.2010, nr. /02.04.2009 si nr. /20.07.2009;

- decizia nr. /31.12.2011, inregistrata sub nr. /25.01.2012, documentele prin care s-au individualizat majorarile/dobanzile de intarziere si penalitatile de intarziere in suma de Y2 lei fiind deciziile de impunere privind platile anticipate nr. /27.01.2010, nr. /27.01.2010 si nr. /20.05.2011.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca niciunul dintre argumentele contribuabilei nu pot fi retinute in solutionare favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Potrivit art.114 alin.(4) si alin.(6) din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art.114 - (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. (...).

(6) Cererea poate fi depusa în termen de 5 ani, sub sanctiunea decaderii. Termenul începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a efectuat plata.”

Conform acestor dispozitii legale, pentru a putea fi solutionata, cererea de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de contribuabili, trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

- **sumele achitate in mod eronat de debitor sa fie creante fiscale administrate de ANAF si unitatile subordonate;**

- debitarea contului debitorului, concomitent cu creditarea unui cont bugetar.

In acest sens, potrivit Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, prin OPANAF nr.1311/2008 se indreapta erorile materiale privind platile administrate de ANAF, in urmatoarele situatii:

- plata obligatiilor fiscale s-a efectuat in alt cont bugetar decat cel corespunzator ori utilizand un cod fiscal eronat;

- in contul bugetar, inclusiv in contul unic au fost achitate si alte obligatii fiscale decat cele prevazute a fi achitate.

2. Contrar sustinerilor contribuabilei, **exista reglementari legale privind obligatia efectuării platilor distinct pe fiecare categorie de impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere, in speta plati anticipate cu titlu de impozit si impozit pe venitul anual de regularizat:**

- cu privire la plata impozitului pe venit, respectiv plati anticipate si regularizari, dispozitiile pct. 2.5., 3, 5, 6, 7, 8.1 din **OMFP nr. 46/2001** pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea evidentei pe platitori persoane fizice si procedura de închidere si deschidere a evidentei fiscale, stipuleaza:

"2.5. Evidenta fiscala analitica este organizata pe conturi fiscale personale, conform anexei nr. 2 care face parte integranta din prezentele instructiuni, astfel:

a) **conturi fiscale personale - plati anticipate pentru persoane fizice cu domiciliul în România;**

b) conturi fiscale personale - persoane fizice straine si persoane fizice române fara domiciliu în România;

c) conturi fiscale personale - regularizare impozit pe venitul anual global; (...)<<in prezent impozit pe venitul anual realizat>>.

3. Conturile fiscale personale - **plati anticipate** pentru persoane fizice cu domiciliul în România - se deschid pentru obligatiile de plata constituite în cursul anului, reprezentând:

a) plati anticipate pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor; (...).

6. Înregistrarea în conturile fiscale personale se efectueaza în cadrul fiecărei categorii de venit si pe fiecare sursa de venit.

7. Obligatiile de plata se înscriu în evidenta fiscala analitica pentru fiecare contribuabil persoana fizica, pe categorii de venit si în cadrul acesteia pe surse, pe baza urmatoarelor documente, dupa caz:

a) deciziile de impunere pentru platile anticipate cu titlu de impozit; (...).

8.1. Înregistrarea în evidenta fiscala analitica a operatiunilor de stingere a obligatiilor de plata se realizeaza pe baza documentelor privind:

a) platile efectuate la trezoreria statului în numerar;

b) platile efectuate prin virament bancar sau prin mandat postal;

c) nota de compensare în cazul compensarii obligatiilor bugetare;

d) stingerea obligatiilor bugetare prin alte modalitati prevazute de lege."

Asa cum rezulta din prevederile legale mai sus invocate, evidenta fiscala analitica a organului fiscal este organizata pe conturi fiscale personale, in cazul impozitului pe venitul anual realizat, existand distinct conturile fiscale personale - plati anticipate.

3. Contribuabila avea/are posibilitatea de a obtine informatii cu privire modalitatea de plata a impozitului pe venit si de pe site-ul oficial al Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - "[www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistenta contribuabililor](http://www.mfinante.ro/Portal/ANAF/Asistenta%20contribuabililor)", unde se regasesc toate codurile IBAN aferente conturilor de venituri si cheltuieli care se utilizeaza de catre persoane fizice si juridice incepand cu 01.01.2007 din Trezoreria operativa sector 2.

4. Necunoasterea legii, precum si lipsa interesului pentru informare n-o absolve de vina pe contribuabila.

5. Intrucat contribuabila a solicitat de-abia in data de 28.10.2011 transferul sumei de T lei achitate cu OP nr. /22.04.2010 - T1 lei, nr. /03.05.2010 - T2 lei, nr. /24.12.2010 - T3 lei, nr. /20.07.2011 - T4 lei, nr. /19.10.2011 - T5 lei in contul Directiei Venituri Buget Local sector 2, aceasta fiind virata de catre DVBL sector 2 cu OP nr. /29.12.2011, rezulta ca, potrivit dispozitiilor art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicat, datoreaza majorari/dobanzi de întârziere si penalitati de întârziere de la termenul de scadență până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Avand in vedere prevederile legale privind indreptarea erorilor din documentele de plata, solutionarea cererii depusa de contestatara in data de 19.01.2012 pentru platile efectuate in perioada aprilie 2010-octombrie 2011 nu poate fi tratata ca o corectie in documentele de plata, intrucat prin Procedura aprobata prin OPANAF nr.1311/2008 se indreapta erorile materiale privind platile efectuate in conturi bugetare administrate de MFP-ANAF. Or, in speta pentru a considera plata eronata ca fiind valabila de la momentul efectuării acesteia, aceasta trebuia facuta intr-un cont al bugetului de stat administrat de ANAF.

In speta, devin incidente si dispozitiile art.115 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind modul de stingere a obligatiilor fiscale, in vigoare la data platii, potrivit carora:

"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 datoritiile,

atunci se sting datoriile corelative aceluia 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:

(...);

b) toate obligatiile fiscale principale, în ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. 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 esalonarea, 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 dobânda sau majorarea de întârziere datorata 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; (...).

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul in care a fost efectuata stingerea datoriilor prevazuta la alin.(1), cu cel putin 5 zile inainte de urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale.“

De altfel, achitarea obligatiilor de plata in alt cont bugetar, in speta intr-un cont al bugetului local conduce la neinregistrarea platilor efectuate in contul bugetar corespunzator, respectiv la neachitarea integrala si la termen a obligatiilor fiscale datorate la bugetul de stat, **organul fiscal avand obligatia de a aplica prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor fiscale.**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, solutionarea cererii depusa de contestatara in data de 19.01.2012 pentru platile efectuate in perioada aprilie 2010-octombrie 2011 nu poate fi tratata ca o corectie in documentele de plata, intrucat prin Procedura aprobata prin OPANAF nr.1311/2008 **se indreapta erorile materiale privind platile efectuate in conturi bugetare administrate de MFP-ANAF.**

In acest sens este neintemeiata observatia contestatarii privind retinerea sumei de catre DVBL si obligatia de a refuza plata, contribuabila avand posibilitatea de a se indrepta impotriva acestei institutii.

In ceea ce priveste obligatiile de plata accesorii aferente platilor anticipate stabilite pentru anul 2009, in suma de Y-1 lei (lei + lei), contestatara nu-si motiveaza contestatia, desi potrivit art.206 alin.(1) lit.c) din Codul de procedura fiscala avea aceasta obligatie, drept pentru care, pentru aceasta suma, contestatia este nemotivata.

In consecinta, tinand seama de aspectele prezentate si de faptul ca, in sustinerea contestatiei doamna X 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 contestatia formulata pentru accesorii in suma totala de Y lei aferente obligatiilor privind platile anticipate cu titlu de impozit, stabilite

de AFP Sector 2 prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /31.12.2010 si nr. /31.12.2011.

3.2. Referitor la adresa nr. /25.01.2012

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care adresa nr. /25.01.2012 nu are caracterul unei decizii de impunere ce intra in competenta Serviciului solutionare contestatii.

In fapt, doamna X se indreapta si impotriva adresei nr. /25.01.2012, prin care AFP sector 2 i-a comunicat faptul ca in urma analizarii situatiei fiscale si verificarilor efectuate, cererea nr. /19.01.2012 nu poate fi solutionata favorabil, intrucat virarea sumei de T lei de catre Directia Venituri Buget Local sector 2 nu a fost efectuata in conformitate cu OMF nr.1311/2088 si art.114 din Codul de procedura fiscala.

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

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

"Art. 209. - (1) Contestatiile formulate impotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei**, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se *solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal (...)*."

Totodata, potrivit pct. 5.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care stabileste:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului, declaratiile vamale de punere in libera circulatie **etc.**"

De asemenea, potrivit pct. 9.9 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. 2137/2011:

"În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."

Intrucat adresa nr. /25.01.2012 nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat, se retine ca solutionarea contestatiei, pentru acest capat de cerere, intra in competenta organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva unor alte acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa, spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice Sector 2, in calitate de organ fiscal emitent al adresei nr. /25.01.2012.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art. 114, art.115, art. 119, art. 120, art.205, art.209 si 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 2.5., 3, 6, 7, 8.1 din OMFP nr. 46/2001, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 5.3 si pct.9.9 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011:

DECIDE

1. Respinge contestatia formulata de doamna **X** majorari/dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma totala de **Y lei** stabilite de AFP Sector 2 prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrate sub nr. /31.12.2010 si nr. /31.12.2011.

2. Transmite spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector 2, capatul de cerere al contestatiei formulata cu privire la adresa nr. /25.01.2012.

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.

