

DECIZIA nr. 169/2010
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 .., cu adresele nr... si nr. .., inregistrate la DGFP-MB sub nr. .. si nr. .., asupra contestatiei formulata de **X**, C.U.I. .. cu sediul in Bucuresti, sos. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. .., completata prin adresa nr. .. inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .., il constituie Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP Sector 3, prin care s-au stabilit accesorii in suma de ... lei.

X contesta suma de .. **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

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 precizeaza ca a achitat sumele de plata privind majorarile de intarziere pentru contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator sau retinute de la asigurati in suma de .. lei si... lei, in acest sens anexand chitanta nr. .. in suma totala de .. lei.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil, contestatarul mentioneaza ca acestea au fost calculate pentru debite aferente perioadei 2008-2009, in acest sens anexand un numar de 18 copii ale chitantelor din perioada 08.02.2008-08.07.2009 prin care au fost achitate in termen impozitele pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .. contestatarul anexeaza in copie chitanta seria .. nr... prin care a achitat suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

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

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

Cauza supusa solutionarii este daca asociatia de proprietari datoreaza accesoriile in suma de ... lei stabilite prin Decizia nr. .. referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care, pe de-o parte, suma de .. lei considerata ca fiind achitata cu chitanta nr. ... este platita in contul altui contribuabil (CUI ...), iar, pe de alta parte, platile efectuate au stins obligatiile de plata potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala cu privire la ordinea de stingere a datoriiilor.

In fapt, conform fisei sintetice de evidenta pe platitor, asociatia a declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat inregistrata sub nr.... aferenta lunii august 2006 un impozit pe venitul din activitati desfasurate in baza conventiilor civile in suma de ... lei, suma ce nu a fost achitata.

Drept urmare, pentru neachitarea impozitului pe venitul din activitati desfasurate in baza conventiilor civile suma de ... lei individualizat Declaratia 100 nr.... si avand in vedere ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata, AFP Sector 3 a emis Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a stabilit accesorii in suma de .. lei, pe perioada 16.10.2009-31.12.2009.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 119 si art. 120 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:

(...) 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. 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".

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.**

(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.**

(...) (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."

"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 datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu 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:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, **în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plata sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânata la plata împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) **în funcție de scadenta**, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil".

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

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

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

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

Potrivit prevederilor Ordinului președintelui A.N.A.F. nr.1314/2007 de aprobare a Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare:

"1. În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, **începând cu data de 1 ianuarie 2008** plata obligatiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contributiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele platite de contribuabili, reprezentând obligatii fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, **prioritate având obligatiile fiscale cu reținere la sursa și apoi celelalte obligatii fiscale**, proportional cu obligatiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30."

4. Sumele cuvenite bugetului de stat se virează în contul unic de venituri ale bugetului de stat 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 fiscală al contribuabililor** la unitatile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora."

Capitolul III "Distribuirea sumelor platite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale **restante**, precum și a celor platite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora", prevede:

"9. Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor platite în contul unic de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor platite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, **începând cu data de 1 ianuarie 2008.**

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

11. După efectuarea stingerii organul fiscal competent va înștiința contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea."

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

"1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori **se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent**, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil **se aplică în următoarele situații:**

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

b) **în contul bugetar, inclusiv în contul unic, au fost achitate și alte obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv."**

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 impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, care se stabilesc și se individualizează prin declarația fiscală.

Începând cu data de 01.01.2008, debitorii au obligația de a efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat într-un cont unic, prin utilizarea unui cod fiscal corespunzător, a 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, distribuirea sumelor din contul unic efectuându-se de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

În ceea ce privește termenul legal de plată, conform dispozițiilor art. 52 alin. 1 lit. d, alin. 2 lit. a și alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 52. - (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

(...) d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele menționate la art. 78 alin. (1) lit. e); (...)

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cota de impunere de 10% la venitul brut; (...)

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de **25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul**, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV."

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că prin titlurile de creanță (*definite potrivit legislației în vigoare pe perioada supusă impunerii ca fiind declarațiile depuse de societate, deciziile de impunere și procesele-verbale de impunere emise de organele fiscale, etc.*) se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra cronologic în baza sa de date.

Cu privire la îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori, aceasta se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii și se referă la plata obligațiilor fiscale în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori **utilizând un cod fiscal eronat** și la plata în contul bugetar, inclusiv în contul unic și a altor obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, precum și a mențiunilor din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, rezultă următoarele:

- plata sumei de . lei, efectuata cu chitanta nr.... anexata in copie la dosarul cauzei, **a fost achitata pe codul de identificare al unei alte asociatii de proprietari (bloc ...)**;

- obligatia de plata declarata prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat inregistrata sub nr.... aferenta lunii august 2006, in suma de ... lei a impozitului pe venitul din activitati desfasurate in baza conventiilor civile, nu a fost achitata si ca urmare platile ulterioare au influentat ordinea de stingere a obligatiilor de plata; desi considera ca prin documentele de plata anexate a achitat integral obligatiile declarate conform declaratiilor aferente anilor 2008 si 2009, platile efectuate in contul unic au fost distribuite de catre organul fiscal si au stins obligatii de plata conform normelor legale sus citate;

- mai mult, incepand cu data de 01.01.2008, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007 a fost stabilita si modalitatea de distribuire si de stingere a sumelor achitate de contribuabili in contul unic, inclusiv pentru obligatiile fiscale restante si pentru cele platite in quantum mai mic decat sumele declarate, aceasta fiind efectuata in ordinea prevazuta la art. 115, iar vechimea obligatiilor fiscale de plata stabilindu-se în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale, respectiv de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

- datorita distribuirii din contul unic a sumelor achitate ulterior care au stins obligatiile de plata, conform prevederilor legalem respectiv in ordinea vechimii, au ramas debitele neachitate in contul impozitului pe venitul din activitati desfasurate in baza conventiilor civile, asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere contestate.

Prin urmare, pe perioada 16.10.2009 - 31.12.2009, asociatia figureaza cu debite neachitate, motiv pentru care datoreaza majorari de intarziere, conform deciziei de impunere contestata.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata urmatoarele:

1. contrar dispozitiilor art. 114 din Codul de procedura fiscala, republicat, suma de ... lei a fost achitata de asociatie, conform chitantei nr. ..., anexata, **pe un alt cod de identificare fiscala decat cel corespunzator (CUI ...), respectiv pe codul de identificare fiscala al asociatiei de proprietari bloc ... cu sediul in str..., CUI ...;**

2. prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. ... Administratia Finantelor Publice sector 3 a comunicat urmatoarele:

"Mentionam ca pana la data prezentei, nu a fost depusa de catre contribuabil nicio cerere de indreptare a erorilor din documentele de plata sau de compensare."

3. Intrucat asociatia de proprietari nu a depus in interiorul termenului legal, o cerere de indreptare a erorilor din documentul de plata, AFP Sector 3 a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata, prin care a stabilit majorari de intarziere in suma totala de ... lei.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca argumentele asociatiei privind achitarea integrala si in termen a obligatiilor fiscale nu pot fi retinute in solutionare favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. - referitor la 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.**

In cazul in care platitorul mentioneaza alt cont bugetar decat cel corect, devin aplicabile dispozitiile art. 114 alin. 4 si 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 cod.

2. - conform pct. 1 - 4 din OANAF nr. 1133/2007 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informatiilor privind stingerea creantelor fiscale, puse la dispozitia contribuabililor pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala:

*"1. Informatiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creantelor fiscale în urma distribuirii sumelor platite în contul unic și în Înștiințarea privind stingerea creantelor 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 Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.***

*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 Agentiei Nationale de Administrare Fiscala anunțul în care se menționează ca 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 Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (...)**"*

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca **X** avea/are posibilitatea de a accesa pagina de internet a ANAF cu privire la Înștiințarea privind

stingerea creantelor fiscale în urma distribuirii sumelor platite în contul unic și la înștiințarea privind stingerea creantelor fiscale, în cazul existenței unor neconcordanțe privind situația reală a obligațiilor de plată datorate, având posibilitatea corectării acestora în evidența organului fiscal, respectiv având posibilitatea corectării erorilor din documentele de plată.

3. - Întrucât asociația nu a solicitat îndreptarea erorilor din documentele de plată, acest aspect conducând la neînregistrarea plăților efectuate în contul bugetar corespunzător, respectiv la neachitarea integrală și la termen a obligațiilor fiscale datorate, declarate de asociație sau stabilite și individualizate de organul fiscal prin titluri de creanță emise potrivit dispozițiilor legale, **în perioada anterioară intrării în vigoare a dispozițiilor legale privind plata în contul unic și a metodologiei de distribuire și de stingere a acestora**, organul fiscal a aplicat prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creanțelor, precum și cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate în contul unic și a calculat obligații fiscale accesorii.

Ca atare, se reține că 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 plățile curente vor stinge mai întâi obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii și suma rămasă va fi utilizată pentru stingerea obligațiilor curente.

Prin urmare, având în vedere pe de o parte că X nu și-a exercitat dreptul de a efectua corectia documentului de plată, deși avea această posibilitate, iar pe de altă parte potrivit dispozițiilor legale precitate pentru neachitarea obligațiilor fiscale declarate pe proprie răspundere de contribuabil și înregistrate în evidența fiscală, această datorează majorări de întârziere de la data scadentei până la data stingerii prin plată efectuată prin decontare bancară a impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/ contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

În ceea ce privește majorările de întârziere, calcularea acestora reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatarii s-au reținut obligații de plată stabilite chiar de aceasta prin declarații fiscale, conform prevederilor legale sus menționate această datorează și majorările de întârziere calculate pentru neplata în termen a sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Fata de cele prezentate, contestația formulată de X împotriva Deciziei nr. ... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată pentru de majorări de întârziere în suma de ... lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 1 din OANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe

fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic, Ordinului presedintelui A.N.A.F. nr.1314/2007 de aprobare a Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare, 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, art. 52 alin. 1 lit. d, alin. 2 lit. a si alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP Sector 3 a stabilit accesorii in suma de ... **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.