



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 57 din 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice x cu adresa nr. x, completata cu adresa nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de X cu sediul in str. x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x si cea transmisa prin fax la x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata petentei la data de x, emisa de Administratia Finantelor Publice x prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de x lei.

De asemenea, petenta contesta instiintarea nr. x prin care i s-a comunicat ca la data de x figureaza cu obligatii restante la bugetul consolidat in suma totala de x lei

Avand in vedere dispozitiile 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.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 au stabilit in sarcina X accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de x lei si taxei pe valoarea adaugata in suma de x, in conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

II. Petenta contesta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x si aduce urmatoarele argumente:

- prin decizia nr. x potrivit declaratiei nr. x s-a stabilit un debit privind impozitul pe dividende persoane fizice in suma x lei si accesorii aferente in suma de x lei.

Prin adresa nr. x Trezoreria Statului x a confirmat incasarea sumei de x lei achitata cu OP nr. x si care reprezinta impozit pe dividende persoane fizice.

- prin decizia x, conform decont 300 nr. x s-a stabilit pentru perioada x, debit TVA in suma de x lei si accesorii aferente TVA in suma de x lei si pentru perioada x debit TVA in suma de x lei si accesorii aferente TVA in suma de x lei.

Petenta sustine ca nu datoreaza debitele privind TVA in suma de x lei si x lei si nici accesoriile aferente TVA in suma totala de x , invocand in acest sens Decizia x emisa de Ministerul Finantelor Publice prin care au fost anulate constatarile organelor fiscale referitoare la obligatiile de platit.

De asemenea, petenta contesta instiintarea nr. x prin care i s-a comunicat ca la data de x are obligatii restante la bugetul consolidat in suma totala de x lei si sustine ca aceste debite au format obiectul somatiei nr. x) din x si titlurilor executorii nr. x, x, pe care instanta de judecata le-a anulat ca urmare a contestatiei.

In sustinerea contestatiei petenta anexeaza urmatoarele:

- certificat de grefa emis de Judecatoria x Bucuresti (dosar x);
- somatia nr. x si titlurile executorii nr. x;
- adresele nr. x prin care a solicitat Administratiei Finantelor eliberarea fiselor sintetice pe platitor;
- adresa x a Trezoreriei Staului x si OP nr. x;
- decizia nr. x emisa de Ministerul Finantelor Publice;
- sentinta civila nr. x, definitiva si irevocabila, pronuntata de Tribunalul Bucuresti – x in dosarul nr. x

III. Fata de constatarile organului de evidenta analitica pe platitori, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

X are codul unic de inregistrare nr. x

1) Referitor la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice si taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care in referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei organele fiscale mentioneaza ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x a fost emisa fara a se regla fisa pe platitor, deci fara a se compara obligatiile fiscale existente in baza de date cu cele inregistrate de aceasta in evidenta contabila si in conditiile in care organul de solutionare nu poate verifica realitatea si legalitatea modului de stingere a obligatiilor de plata.

In fapt, in baza evidentei pe platitor organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice x au procedat la calculul accesoriilor aferente impozitului pe dividende si taxei pe valoarea adaugata astfel:

- prin decizia nr. x s-au stabilit accesorii in suma de x lei, calculate asupra sumei x lei reprezentand impozit pe dividende declarat potrivit declaratiei 100 nr. x pentru perioada x.
- prin decizia x in baza decontului 300 nr. x au fost calculate accesorii aferente TVA asupra debit TVA in suma de x lei pentru perioada x si accesorii aferente TVA asupra debit TVA in suma de x lei pentru perioada x.

Petenta sustine ca Administratia Finantelor Publice x a emis actele administrative contestate, fara a analiza platile facute de societate si fara a clarifica, respectiv, fara a regala fisa sintetica pe platitor atat la taxa pe valoarea adaugata cat si la impozitul pe dividende persoane fizice.

In drept, sunt incidente dispozitiile art. 85 alin. (1) lit. a), art. 119 si 120 din Codul de procedura fiscala republicat si aplicabil in anul 2007 care prevad:

“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);”

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

“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”.

Referitor la ordinea stingerii obligatiilor fiscale, art. 115 din Codul de procedura fiscala, republicat, aplicabil in anul 2007, prevede:

“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 acelu 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 eşalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

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

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

In speta, sunt incidente incidente si prevederile OG nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificarile si completările ulterioare si ale O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificarile si completările ulterioare cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor fiscale.

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale declarate de contribuabili si inregistrate in evidentele fiscale se datoreaza accesorii. Modalitatea de calcul a accesoriilor si ordinea in care se sting obligatiile a fost si este reglementata expres prin prevederile legale sus mentionate.

Prin adresa nr. x s-a solicitat Administratiei Finantelor Publice x completarea referatului cu propuneri de solutionare cu precizari exprese privind motivatia petentei referitoare la suma de x lei care reprezinta taxa pe valoarea adaugata invocand in acest sens

Decizia Ministerului Finantelor nr. x, cat si Sentinta Civila nr.x, definitiva si irevocabila, pronuntata de Tribunalul Bucuresti – Sectia Comerciala in dosarul x. Organul de administrare fiscala prin referatul x, transmis cu adresa x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, mentioneaza ca obligatia de plata din declaratia nr. x pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de x pentru perioada x, nu face obiectul hotararii judecatoresti, fara sa faca nicio precizare cu privire la Decizia Ministerului Finantelor nr. x prin care s-a dispus desfiintarea procesului verbal din x pentru capitolele referitoare la taxa pe valoarea adaugata in suma de x si majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei noi (x lei vechi).

Potrivit deciziei nr. x emisa de Directia generala de solutionarea a plangerilor din cadrul Ministerul Finantelor Publice a fost solutionata contestatia petentei cu privire la TVA stabilita de Directia de Impozite si Taxe x prin procesul verbal din x. In urma solutionarii contestatiei s-a dispus desfiintarea procesului verbal din x pentru TVA in suma de x lei (x lei vechi) si pentru majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei (x lei vechi) si efectuarea reverificarii.

Atat din documentele existente la dosarul cauzei cat si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nu rezulta daca s-a intocmit un nou act de control in conformitate cu dispozitivul deciziei nr. x.

In fisa pe platitor editata la x este evidentiata Dec. accesorii/sold la x cu obligatia de plata avand atributul “M”, adica majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei din care obligatie de plata neachitata in suma de x lei, in timp ce majorarile de intarziere aferente TVA stabilite prin procesului verbal din x (care a fost desfiintat prin Decizia Ministerului Finantelor nr. x) sunt in suma de x lei noi.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe dividende persoane fizice in fisa pe platitor este inregistrata declaratia x cu o obligatie privind impozitul pe dividende persoane fizice de x lei. Plata invocata de petenta in suma de x lei este inregistrata fisa de evidenta pe platitor, dar stinge obligatia de plata aferenta unui alt titlu de creanta.

Petenta sustine ca nu datoreaza debitul in suma de x lei si majorarile de intarziere aferente in suma de x lei intrucat debitul in suma de x lei a facut obiectul somatiei nr. x si al titlurilor executorii nr. x, pe care instanta de judecata le-a anulat conform sentintei civile nr. x pronuntata de Judecatoria x in dosarul nr. x, ca urmare a contestatiei formulate de aceasta.

In certificatul de grefa din x se mentioneaza ca prin sentinta civila nr. x s-a dispus:

“Admite contestatia la executare;

Anuleaza somati nr. x si titlurilor executorii nr. x.

Cu recurs”.

Avand in vedere ca in titlul executoriu nr. x este cuprins si debitul in suma de x lei, ca acesta a fost anulat prin sentinta civila nr. x si la dosarul cauzei nu exista rezolutia motivata a sentintei mentionate, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra modului de stingere a obligatiilor fiscale declarate si platite de societate.

La dosarul cauzei nu exista balantele de verificare, declaratiile depuse de petenta si nici documentele de plata pentru a se putea compara obligatiile fiscale declarate de aceasta cu obligatiile fiscale inregistrate in evidenta contabila a societatii, respectiv in evidenta fiscala si pe cale de consecinta **nu se poate verifica modul de stingere al acestora.**

In speta, sunt incidente si urmatoarele dispozitii din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede:

“ Art. 49 - Organul fiscal poate solicita prezența contribuabilului la sediul său pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii situației sale fiscale reale. **O dată cu această solicitare, când este cazul, organul fiscal va indica și documentele pe care contribuabilul este obligat să le prezinte**”.

Art. 52 -(1) Contribuabilul sau altă persoană împuternicită de acesta are obligația de a furniza organului fiscal informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale. Organul fiscal poate solicita informații și altor persoane numai atunci când starea de fapt fiscală nu a fost clarificată de către contribuabil. Informațiile furnizate de alte persoane vor fi luate în considerare numai în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de probă.

(2) Cererea de furnizare a informațiilor se formulează în scris și va specifica natura informațiilor solicitate pentru determinarea stării de fapt fiscale și documentele care susțin informațiile furnizate.

(3) Declarația persoanelor obligate potrivit alin. (1) să furnizeze informații va fi, după caz, prezentată sau consemnată în scris.

(4) În situația în care persoana obligată să furnizeze informația în scris este, din motive independente de voința sa, în imposibilitate de a scrie, organul fiscal întocmește un proces-verbal”.

De asemenea, HG 1050/2004 prin care au fost aprobate Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede următoarele:

49.1. Ori de câte ori consideră necesar, organul fiscal va solicita prezența contribuabilului la sediul său pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii situației fiscale a acestuia. Când este cazul, solicitarea va fi făcută în scris.

49.2. ***În cazul în care solicitarea se face în scris, aceasta va cuprinde în mod obligatoriu:***

- a) data, ora și locul la care contribuabilul este obligat să se prezinte;
- b) baza legală a solicitării;
- c) scopul solicitării;
- d) documentele pe care contribuabilul este obligat să le prezinte.**

Prin adresele nr. x și nr. x organele fiscale au solicitat petentei să se prezinte la sediul Administrației Finanelor Publice sector 2 pentru punerea de acord a evidentelor contabile ale societății cu sumele existente în evidența analitică pe platitor fără a respecta prevederile legale sus menționate care stipulează în mod expres ca ***“În cazul în care solicitarea se face în scris, aceasta va cuprinde în mod obligatoriu:***

- d) documentele pe care contribuabilul este obligat să le prezinte”.**

Afirmatia organelor de inspecție fiscală, precum ca petenta nu a dat curs solicitărilor din adresele sus menționate nu este probată cu documente, respectiv din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă ca au fost aplicate dispozițiile art. 219 din Codul de procedură fiscală, republicat.

Mai mult prin adresele nr. x înregistrate la Administrația Finanelor Publice x sub nr. x și nr. x petenta solicită rectificarea înregistrărilor eronate existente în fișa sintetică pe platitor, clarificarea situației fiscale a societății, respectiv reglarea fișei sintetice pe platitor. De asemenea, nici petenta nu face dovada că s-a prezentat în vederea reglării fișei pe platitor la Administrația Finanelor Publice x.

Nici afirmatia organelor fiscale, precum că nu au stabilit debite noi în sarcina petentei prin decizia nr. x, ci au calculat accesorii asupra sumelor de plată declarate de aceasta prin declarațiile fiscale pentru perioada x, perioada care nu face obiectul obiectului somatiei nr. x) din x și titlurilor executorii nr. x, nu poate fi reținută întrucât atât acestea cât

si petenta mentioneaza ca pana la data depunerii contestatiei nu a fost reglata fisa pe platitor si pe cale de consecinta organul de solutionare a contestatiilor nu poate verifica realitatea si legalitatea modului de stingere a obligatiilor fiscale declarate anterior emiterii deciziei nr. x.

Intrucat in baza documentelor aflate la dosarul cauzei Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de stingere a obligatiilor fiscale datorate de societate, urmeaza a se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Decizei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice si majorari de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata.

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, republicată care prevede:

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

Totodata, organul de administrare fiscala va solicita in scris contribuabilei sa prezinte toate documentele necesare in vederea reglarii fisei de evidenta pe platitor (balantele de verificare, declaratiile fiscale, ordinele de plata etc.) si va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a acesteia tinand cont de prevederile legale, de cele retinute prin prezenta, precum si de celelalte motive invocate in sustinerea contestatiei.

3.2. Referitor la adresa nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, prin instiintarea nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice x au comunicat petentei ca la data de x figureaza cu obligatii restante la bugetul consolidat in suma totala de x lei.

Prin contestatia inregistrata la organul fiscal sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, petenta precizeaza ca intelege sa conteste si instiintarea nr. x.

In drept, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

(...)

(4) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de autoritățile administrației publice locale, precum și de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități.

In acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 prevăd următoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 209 alin. (1) (fost art. 178) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedura fiscală, republicat, notele de compensare, **instiintari** de plată, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc.”.

Având în vedere aceste prevederi legale, capatul de cerere din contestație îndreptat împotriva instiintării nr. x nu intra sub incidența prevederilor art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, motiv pentru care se va transmite organului emitent, spre competența soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor OG nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, art. 49, art. 52, art. 119, art. 120, art. 215, art. 209 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 49.1 și 49.2 din HG 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 5.1, pct. 5.2 și pct. 12.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

1. Desființează decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x pentru suma de x lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în suma de x lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoare în suma de x, urmând ca Administrația Finanelor Publice X să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta.

2. Transmite spre competența soluționare capatul de cerere privind instiintarea nr. x, Administrației Finanelor Publice x pentru analiză și soluționare potrivit legii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București