

DECIZIA nr. 170 din 31.05.2010  
privind solutionarea contestatiilor formulate de  
SC X SRL inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru X - Serviciul Evidenta Analitica X cu adresa nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in Bucuresti, Str. x nr.11, x sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicate societatii prin semnatura de primire la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma totala de x lei.

De asemenea, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x SC X SRL a formulat contestatie impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr. x.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), 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 solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

I. Prin adresa inregistrata D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, SC X SRL contesta Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, si solicita recalcularea obligatiilor de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru urmatoarele considerente:

In urma verificarilor facute pentru reglarea fisei pe platitor, la data de x02.2010 i-a fost comunicat actul administrativ fiscal nr. x, prin care au fost individualizate obligatiile accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru urmatoarele declaratii:

- declaratia 100 nr. x23.11.2009;
- declaratia 100 nr. x/23.10.2009;
- declaratia 100 nr. x/24.09.2009;
- declaratia 100 nr. x/30.09.2009;
- declaratia 100 nr. x/A/21.09.2009;
- declaratia 100 nr. x/16.04.2007;
- declaratia 100 nr. x25.08.2009;
- declaratia 100 nr. x/27.07.2009;
- declaratia 100 nr. x/25.06.2009;
- declaratia 100 nr. x/27.04.2009;
- declaratia 100 nr. x/25.05.2009;

Urmare finalizarii reglarii fisei si a analizarii documentelor, au fost cazuri unde au existat diferente (altele decat cele prezentate in decizia x) pe care le-a recunoscut si achitat in totalitate sumele reprezentand obligatii de plata neefectuate impreuna cu majorarile de intarziere.

Referitor la decizia nr. x, in perioada x2006- x 2007, au existat 3 cazuri in care declaratia 100 a fost diferita si completata gresit doar la impozitul pe venituri din salarii, cu toate acestea impozitul pe venituri din salarii a fost achitat in totalitate fara intarzieri.

Aceste neconcordanțe au fost evidențiate și clarificate prin declarațiile rectificative nr. x și nr. x.

Din analiza fișei pe platitor și ca urmare a declarațiilor rectificative, se înțelege o alocare greșită a sumelor încasate în sensul că din fișa editată la data de x.12.2009, reiese că impozitul pe profit a fost plătit în plus în suma de x lei (în loc de x lei), în timp ce impozitul pe veniturile din salarii apare achitat parțial, rămânând o diferență de plată de x lei, la care se adaugă penalități de întârziere eronat în valoare de x lei.

Contestatarul consideră că cele două taxe sunt achitate în același cont de Trezorerie, alocarea sumelor a fost făcută necorespunzător, lucru care a generat pe nedrept penalități pentru o taxă și sume plătite în plus pentru alta.

În concluzie, societatea consideră că în acest caz nu trebuie generate obligații de plată accesorii conform art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și pe cale de consecință solicită admiterea în totalitate a contestației și desființarea actelor administrative fiscale atacate.

De asemenea, prin adresa înregistrată la DGFP-MB sub nr. x SC X SRL a formulat contestație împotriva Notei de compensare a obligațiilor fiscale nr. x, solicitând suspendarea soluționării contestației înregistrate sub nr. x.

II. Prin Deciziile nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarului majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma totală de x lei.

III. Luând în considerare motivele invocate de contestatarul, documentele existente la dosarul contestației, susținerile organului de administrare fiscală, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

### 3.1. Referitor la Nota privind compensarea obligațiilor fiscale

***Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul DGFP-MB se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care nota de compensare nu se referă la stabilirea de obligații fiscale în sarcina contribuabilului, ci la compensarea obligațiilor existente în fișa pe platitor al contribuabilului.***

**In fapt**, prin contestația înregistrată la DGFP-MB sub nr. x contribuabilul se îndreaptă împotriva Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x.

**In drept**, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

“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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.**”

Art. 209 -1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:**

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei”.

Potrivit art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

*”(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(9) Organul competent va înștiința în scris debitorul despre măsura compensării luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii”.*

Intrucât măsura compensării, stabilită prin Nota nr. x și contestată de societate nu vizează stabilirea de obligații fiscale de plată la bugetul general consolidat prin decizie de impunere sau alt act asimilat, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența de soluționare a organelor fiscale emitente potrivit art. 209 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală care precizează:

**”Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”**, coroborate cu pct. 5.2 din Ordinul prezidentului A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stabilește:

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

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, contestația va fi transmisă spre competența de soluționare, Administrației Finanțelor Publice pentru X a Municipiului București în calitate de organ fiscal emitent al notei de compensare.

**3.2. Referitor la suma de x lei reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisa Administrația Finanțelor Publice pentru X - Serviciul Evidența Analitică X:**

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de x lei, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale.***

**In fapt**, prin Deciziile nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice pentru X - Serviciul Evidența Analitică X a stabilit majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma totală de x lei (x + x+x) .

Datorita depunerii declaratiilor rectificative, organele fiscale au procedat la refacerea evidentei fiscale prin simulare, si au constatat necesitatea diminuarii majorarilor de intarziere aferente impozitului pe salarii cu suma de x lei.

Drept urmare, organul fiscal a emis Decizia de impunere nr. xprivind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, comunicata societatii, prin care s-a revizuit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, in sensul diminuarii cu suma de x lei a obligatiei de plata initial stabilita in suma de x lei.

**In drept**, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din Codul de procedura fiscala, republicat:

"(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 in lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) **Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal** sau prin lipsa acestuia.(...)".

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat **"obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal"**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca organul fiscal a emis Decizia de impunere nr. xprivind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, comunicata societatii, prin care s-a revizuit Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, in sensul diminuarii cu suma de x lei a obligatiei de plata initial stabilita in suma de x lei.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de SC X SRL, urmeaza a fi respinsa in parte ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de x lei, intrucat obligatia de plata initial stabilita prin Decizia nr. x in suma de x lei contestata, a fost diminuată de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. xprivind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale cu suma de x lei.

### **3.3.Referitor la deciziile privind obligatiile de plata accesorii**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care aceasta depinde de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.***

**In fapt**, prin decizia Deciziile nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei, majorări de întârziere aferente majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma totala de x lei (x-x).

Prin adresa inregistrata sub nr. x societatea a solicitat **compensarea obligatiei de plata neachitata in suma de xlei la impozitul pe veniturile din salarii**, din suma ce apare evidentiata pe coloana de diferenta la impozitul pe profit.

Urmare cererii de compensare suma de x lei a fost compensată cu data de x , așa cum reiese din Nota de compensare nr. x si din fisa pe platitor.

Din nota de compensare nr. x aflata la dosarul cauzei, emisa de Administratiei Finantelor Publice pentru X a Municipiului Bucuresti, rezultă că suma totala de 27.626 lei a fost stinsa prin compensare în temeiul prevederilor art.116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu obligații fiscale în sumă de x lei scadente în perioada x.06.2006 - x11.2009 și neachitate de SC X SRL reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

Impotriva notei de compensare nr. x contribuabila a formulat contestatie, a carei competenta de solutionare revine Administratiei Finantelor Publice pentru X a Municipiului Bucuresti, potrivit celor retinute la pct. 3.1. din prezenta decizie.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 214 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

**"(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:**

(...) b) solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistentă unui drept care face obiectul unei alte judecati.

**(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului** care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu."

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile, respectiv compensarile ulterioare sting obligatiile de plata in ordinea vechimii, se retine ca majorarile de intarziere in suma de x lei stabilite prin deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de Administratia Finantelor Publice pentru X a Municipiului Bucuresti, care fac obiectul contestatiei inregistrata la DGFP-MB sub nr. x sunt in stransa interdependentă cu modalitatea de solutionare a contestatiei inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, formulata de contribuabila impotriva notei de compensare nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru X a Municipiului Bucuresti.

Aceasta interdependentă consta in faptul ca majorarile de intarziere contestate au fost calculate de la data scadentei pana la data cererii de compensare, solutionata de organele fiscale prin nota de compensare nr. x.

Prin urmare, pana la solutionarea **definitiva si irevocabila** a contestatiei formulata impotriva notei de compensare, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate pronunta cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB urmeaza a dispune suspendarea solutionarii contestatiei inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziilor nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de x lei, pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei ce face obiectul contestatiei inregistrata la DGFP-MB sub nr. x.

De asemenea, urmeaza a fi reluata procedura administrativa la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii si tinand cont de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 116 alin (3) si (9), art. 205, art. 206 alin. (2), art. 209 si art. 214 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 5.2 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

## DECIDE

1. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de SC X SRL, pentru suma x lei (x) reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, nr. x, revizuita de Administratia Finantelor Publice pentru X prin Decizia de impunere nr. x privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

2. Transmite Administratiei Finantelor Publice pentru X a Municipiului Bucuresti, spre competenta solutionare, contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Notei de compensare nr. x.

3. Suspenda solutionarea contestatiei inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziilor nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care Administratia Finantelor Publice pentru X a Municipiului Bucuresti a stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei, pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei formulata impotriva Notei de compensare nr. x, urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii si tinand cont de cele retinute prin prezenta.

3. Transmite dosarul contestatiei nr. x Administratiei Finantelor Publice pentru X a Municipiului Bucuresti, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea, sa fie remis organului competent, potrivit art. 214 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vederea reluarii procedurii administrative in conditiile legii.

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.