

## Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 203/01.06.2011  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL**  
inregistrata la Serviciul Solutionare Contestatii sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru contribuabili mijlocii cu adresa nr. x, cu privire la contestatia **formulata de S.C. X S.R.L.**, CUI ....., cu sediul in Bucuresti, ....., Sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrate la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr. x si nr. x, completate cu adresa nr. x inregistrata la Directia Generala de Administrare a marilor contribuabili si remisa spre competenta solutionare DGFP-MB cu adresa inregistrata sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **x lei** aferente obligatiilor datorate la bugetul general consolidat.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 **S.C. X S.R.L.**

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin adresele inregistrate la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x si nr. x, completate cu adresa inregistrata la DGAMC sub nr. x, SC X SRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x solicitand recalcularea accesoriilor privind impozitul pe profit ca urmare a inregistrarii in totalitate a declaratiei cod 101 aferenta anului x si realocarea corecta a platilor efectuate pentru impozitul pe salarii.

In sustinerea cauzei, societatea invoca urmatoarele:

- impozitul pe profit declarat pentru anul de raportare x prin formularul 100 era declarat eronat, motiv pentru care a depus rectificativa nr. x, declaratie ce nu apare inregistrata in fisa pe platitor;

- in urma operarii rectificativei nr. x pentru corectarea sumei declarate initial au fost calculate penalitati in suma de x lei;

Societatea solicita corectarea datei de plata a sumei de x ron din data de x in data x conform ordinului de plata si corectarea datei de plata a sumei de x ron din x in data de x conform ordinului de plata.

Avand in vedere motivele invocate, societatea solicita sa se recalculeze majorarile generate eronat.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Sector x, au stabilit in sarcina **S.C. X S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, accesorii in suma totala de x lei pentru perioada x-x, aferente impozitului pe profit in suma de x lei si impozitului pe salarii in suma de x lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

### 3.1. Referitor la accesoriile în suma de x lei aferente debitului stabilit la impozitul pe profit

*Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor aferente obligațiilor fiscale nr. x, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x*

In fapt, Administrația Finanelor Publice Sector x, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. x, prin care s-au stabilit accesoriile în suma de x lei aferente impozitului pe profit pentru perioada x-x.

În urma analizei fișei pe platitor s-a constatat că au fost depuse declarații rectificative pentru impozitul pe profit aferent anului x și declarația 101 aferentă anului de raportare x a fost depusă în termen și înregistrată în baza de date cu întârziere, motiv pentru care au fost generate majorări parțiale nedatorate.

În urma transmiterii dosarului fiscal de către DGAMC spre administrare Administrației Finanelor Publice pentru contribuabili mijlocii, Serviciul Evidență pe platitori persoane juridice a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cuprinse în cap. III.1.2.2.5. Procedura de corecție în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA:

*„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”*

În urma procedurii de “simulare” Administrația Finanelor Publice pentru contribuabili mijlocii a recalculat accesoriile aferente impozitului pe profit fiind emisă o Decizie de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x prin care se anulează accesoriile calculate inițial prin decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. x în suma de x lei.

Procedura de simulare se realizează în condițiile prevăzute de art. 114 și art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar majorările de întârziere sunt calculate conform art. 120 al aceluiași act normativ.

In drept, conform art. 22, art. 114 și art. 115 cu privire la stingerea creanțelor, precum și art. 119 și art. 120 referitoare la majorările de întârziere, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

*Codul de procedură fiscală:*

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

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

*d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată a accesoriilor.”*

*Art. 114 – “(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru*

Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2<sup>2</sup>) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2<sup>3</sup>) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2<sup>1</sup>), 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 institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].

**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 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) 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.[...]

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 comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;[...]

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

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

**Art.120** – “(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate societatea are obligatia de a calcula cuantumul obligatiilor fiscale, de a le inscrie in declaratia fiscala care se depune la organul fiscal. Declaratiile se inregistreaza in evidenta fiscala in ordinea depunerii, iar platile efectuate in contul obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost inscrise in declaratii si depuse la organul fiscal, in ordinea vechimii.

Din documentele existente la dosarul in cauza se retin urmatoarele:

- impozitul pe profit declarat pentru anul de raportare x prin formularul 100 a fost declarat eronat, motiv pentru care a fost depusa rectificativa nr. x, declaratie inregistrata cu intarziere in fisa pe platitor ;

- au fost depuse mai multe declaratii rectificative pentru impozitul pe profit aferent anului x generand majorari de intarziere;

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x au fost calculate accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, iar prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x au fost anulate accesorii in suma de x lei, diferenta de x lei reprezentand accesorii datorate de catre societate.

Fata de cele prezentate rezulta ca suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x ca neintemeiata pentru aceasta suma.

In ceea ce priveste suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, organul fiscal le-a corectat in sensul anularii acestora prin Decizia de impunere nr. 10851/12.05.2011. Pentru aceasta suma sunt incidente si dispozitiile art. 206 alin.(2) din Codul de procedura fiscala care prevede:

*„Art.206 -(2) Obiectul contestației îl constituie **numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță** sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.*

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care la pct. 12.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

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

Tinand seama ca organul fiscal a corectat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x anuland accesorii in suma de **x lei** prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, contestatia societatii urmeaza a se respinge in parte ca ramasa fara obiect pentru aceasta suma.

### **3.2. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente debitului stabilit la impozitul pe salarii**

***Cauza solutionarii contestatiei este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei pentru obligatiile de plata aferente impozitului pe salarii, in conditiile in care motivatiile contribuabilei nu sunt de natura a modifica decizia contestata***

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice sector x a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x prin care i se calculeaza accesorii in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

In contestatia formulata, societatea solicita corectarea datei de plata a sumei de x lei din x in x, conform ordinului de plata, suma care apare in fisa pe platitor la impozitul pe profit, si corectarea datei de plata a sumei de x lei din x in data de x, conform ordinului de plata.

Din analiza fisei pe platitor rezulta ca suma x lei a fost inregistrata ca plata efectuata in contul unic al bugetului de stat in data de x si distribuita in data de x la impozitul pe profit. Suma de x lei a fost inregistrata ca plata efectuata in contul unic al bugetului de stat in data de x si distribuita in data de x la impozitul pe profit suma de x lei si la impozitul pe salarii suma de x lei.

**In drept**, potrivit art. 114, art.115, art. 119, art. 120, art. 116 si art. 206 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

**Art. 114** – “(2<sup>1</sup>) **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.

(2<sup>2</sup>) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

**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 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) 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.[...]

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;**

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

**Art.120** – “(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a prevederilor legale mai sus prezentate rezulta urmatoarele:

- incepand cu x platile se efectueaza în contul unic, distributia sumelor din contul unic se face de organul fiscal potrivit dispozitiilor legale. La distribuirea platilor din contul unic se au în vedere declaratiile contribuabililor depuse de acestia si înregistrate în evidenta pe platitor;

- distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, iar în cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate ;

- din fisa sintetica pe platitor rezulta ca platile efectuate de societate sunt înregistrate în baza de date cu data platii asa cum specifica si societatea în contestatia formulata.

Fata de cele prezentate mai sus, contestatia formulata de SC X SRL împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, urmeaza a respinge ca neintemeiata pentru suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si în temeiul art. 22, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 206, art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

## DECIDE

1. Respinge în parte ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector x prin care a stabilit majorari de intarziere în suma de **x lei** aferente impozitului pe profit si **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe salarii.

2. Respinge în parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC X SRL** în ceea ce priveste majorari de intarziere în suma de **x lei** din suma totala de x lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Finantelor

Publice sector x, intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x.

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.