



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București
Serviciul solutionare contestatii



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 305 70 86
Fax : +021 305 70 86
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ din _____ 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finanțelor Publice sector x- Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice cu adresa nr. x, completata cu adresa nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X, cu sediul in Bucuresti, x, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finanțelor Publice sector x sub nr.x, il constituie Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, comunicate societatii la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de 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 si **pct. 2.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005** Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finanțelor Publice sector x sub nr. x, SC X contesta Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x si aduce urmatoarele argumente:

- in anii fiscali 2006 si 2007 societatea nu a inregistrat profit dar a fost somata sa plateasca impozit pe profit prin Decizia nr. x - debit de x lei si penalitati de x lei, prin Decizia nr. x – debit de x lei si penalitati de x lei. Conform bilanturilor contabile depuse la ANAF in anii fiscali 2006 si 2007, societatea nu a inregistrat profit si prin urmare impozitul pe profit este zero.

- in data de 12.06.2008 s-a achitat suma de x lei prin ordine de plata la trezoreria sector xsume care erau pentru somatia nr. x si in urma verificarilor, aceste sume au fost repartizate in alte plati la bugetul de stat.

- in data de 25.09.2008 s-a executat suma x lei, suma ce nu a fost repartizata conform fisei fiscale transmise de catre ANAF societatii. Din fisa fiscala emisa de catre ANAF la data de 27.07.2008, reiese suma de x lei neconfirmata.

- in cazul Deciziilor nr. x au fost calculate penalitati de intarziere pentru sume debit care fac obiectul dosarului nr. x aflat pe rol la Judecatoria sector x. Ca urmare a modului de calculare atat penalitatile cat si sumele debit nu sunt reale.

- a efectuat plati la Bugetul consolidat, sume care nu au fost repartizate pana in prezent si s-au anulat somatii de plata de catre judecatoria sector x in valoare de peste x lei, sume ce ar trebui reflectate in fisa sintetica a SC X.

II. Prin Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat existenta in baza de date in suma totala de x lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de de x lei pentru obligatiile de plata la bugetul general consolidat, stabilite prin deciziile nr. x din x, in conditiile in care pe de-o parte nu face dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal, iar pe de alta parte nu-si motiveaza in fapt si de drept contestatia si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a Administratiei Finantelor Publice sector x desi prin adresa nr. x i s-a solicitat in mod expres aceste aspecte.

In fapt, prin deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina contestata majorarile de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma de x lei.

Asa cum rezulta din fisa sintetica de evidenta pe platitor societatea a declarat prin declaratiile fiscale intocmite pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai obligatii de plata principale cu scadenta in perioada 25.10.2005 - 31.03.2009 pe care nu le-a achitat de la scadenta si pana la data de 31.03.2009.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat prin deciziile x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma de x lei, calculate pe perioada 31.12.2008 – 31.03.2009, respectiv de la scadenta la 31.03.2009.

In drept, potrivit art.17, art.26, art. 82 , art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu

modificarile si completările ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"**Art.17 (2)** - Contribuabilul este orice persoana fizica ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica ce datoreaza impozite, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, în conditiile legii.

Art.26 (1) - Platitor al obligatiei fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati, dupa caz, impozite, taxe, contributii, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat.

Art. 82 (2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

Art. 84 - Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

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 (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

"**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."

Norme 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 penalități de întârziere, stabilite de organele competente."

Codul de procedura fiscala:

"**Art.111** - (1) **Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza."**

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

(...).

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."

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

Prin urmare potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii.

Afirmatia societatii ca in anii fiscali 2006 si 2007 **societatea nu a inregistrat profit dar a fost somata sa plateasca impozit pe profit** prin Decizia nr. x - debit de x lei si penalitati de x lei, prin Decizia nr. 1x – debit de x lei si penalitati de x lei, nu poate fi retinuta ca favorabila in solutionarea contestatiei intrucat debitele mentionate reprezinta impozit pe profit declarat pentru anul 2005 si nu pentru anii 2006 si 2007 cum eronat sustine aceasta intrucat:

- prin declaratia nr. x pentru luna iunie 2005 societatea a declarat un impozit pe profit in suma de x lei, care nu a fost achitat si drept urmare prin Decizia nr. x au fost calculate corect majorari de intarziere in suma de x lei pe perioada 31.12.2008-31.03.2009;

- prin declaratia "100" privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. x pentru luna decembrie 2005 societatea a declarat un impozit pe profit in suma de x lei, care nu a fost achitat si drept urmare prin decizia nr. x au fost calculate corect majorari de intarziere in suma de x lei pe perioada 31.12.2008-31.03.2009;

- desi aceasta sustine ca a inregistrat profit zero pe anii 2006 si 2007 prin declaratiile rectificative nr. x/25.03.2008 si nr. x/25.03.2008 declara un impozit pe profit datorat pentru luna decembrie 2006 in suma de x lei si pentru luna iunie 2007 in suma de x lei.

Mai mult, desi prin adresa nr. x s-au solicitat dovezi in sustinerea contestatiei aceasta nu prezinta bilanurile contabile pe anul 2006 si 2007 si nici declaratiile anuale 101 privind impozitul pe profit din care sa rezulte ca a inregistrat pierderi pe anii invocati.

Cu privire la stingerea sumei x lei achitata la data de 12.06.2008.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatii i-au fost emise cinci somatii dupa cum urmeaza:

- | | |
|----------------------------|-------|
| - somatia nr. x din /.2008 | x lei |
| - somatia nr. x din /2008 | x lei |
| - somatia nr. x din /.2008 | x lei |
| - somatia nr. x din /.2008 | x lei |
| - somatia nr. x din /.2008 | x lei |
| - somatia nr. X din /2008 | x lei |

Afirmatia societatii ca in data de x a achitat suma de x lei prin ordine de plata la trezoreria sector xsuma care era pentru Somatia nr. x si ca in urma verificarilor acesta suma au fost repartizata in alte plati la Bugetul de stat, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum rezulta din fisele analitice de evidenta pe platitor la data de 12.06.2008 nu era stinsa Somatia nr. x din x.2008, motiv pentru care distributiile efectuate din conturile unice, precum si stingerea creantelor fiscale s-a efectuat in ordinea vechime titlurilor executorii si in mod implicit in ordinea vechimii somatiilor in conformitate cu dispozitiile art. 169 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevad:

"(1) Suma realizata în cursul procedurii de executare silita reprezinta totalitatea sumelor încasate dupa comunicarea somatiei prin orice modalitate prevazuta de prezentul cod.

(2) Creantele fiscale înscrise în titlul executoriu se sting cu sumele realizate conform alin. (1), în ordinea vechimii, mai întâi creanta principala si apoi accesoriile acesteia".

si in conformitate cu dispozitiile pct. 22 si 23 din O.A.P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea 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 care prevad:

„22. 22. În cazul în care contribuabilul a efectuat plata în contul unic dupa data la care, potrivit legii, a fost efectuata comunicarea somatiei, organul fiscal competent va proceda la stingerea creantelor fiscale înscrise în titlurile executorii cu sumele achitate în contul unic, în ordinea vechimii titlurilor executorii si în cadrul fiecarui titlu executoriu, în ordinea vechimii creantelor fiscale, mai întâi creanta principala si apoi accesoriile aferente acesteia.

23. În situatia în care în titlurile executorii sunt înscrise creante fiscale având aceeași scadenta, cu sumele achitate în contul unic dupa comunicarea somatiei se vor stinge mai întâi, daca este cazul, impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi celelalte creante fiscale, proportional cu obligatiile datorate”.

Fata de cele prezentate se retine ca organele fiscale au procedat corect la stingerea sumei de x lei, in ordinea vechimii somatiilor, respectiv pentru titlul executoriu emis anterior si neachitat cuprins in somatia nr. x) si nu pentru somatia nr. x) cum eronat sustine contestatara.

Cu privire la incasarea prin executare a sumei de x lei (executata la data de x aceasta a fost decontata din contul bancar al societatii in baza adresei de infiintare a popririi nr. x comunicata x

Asa cum rezulta din fisa de evidenta pe platitori, precum si din adresa de infiintare a popririi nr. x, comunicata societatii prin adresa nr. x, repartizarea pe impozite a sumei de de x lei a fost comunicata atat bancii platitorului x, cat si contestatarei.

Adresa de infiintare a popririi a fost comunicata pe categorii de impozite, taxe si contributii in conformitate cu prevederile art. 169 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a pct. 22 si 23 din O.A.P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea 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. In contextul in care prin adresa de infiintare a popririi au fost individualizate impozitele, taxele si contributiile, precum si cuantumul acestora, iar platile decontate prin executare silita din contul societatii au respectat destinatia indicata de organul de executare, aceasta prin extrasele de cont emise de banca a luat cunostinta de destinatia fiecarei sume, mai ales ca incasarea sumelor nu s-a realizat prin conturile unice, ci pe fiecare categorie de impozit, taxa si contributie.

Afirmatia societatii ca din fisa fiscala emisa la data de x reiese ca suma de x lei este neconfirmata si ca in urma expertizei care se va efectua de catre expertul contabil desemnat de Judecatoria sector x se va sti cu precizie sumele datorate de catre aceasta nu poate fi retinuta intrucat aceasta nu a anexat la dosarului cauzei fisa fiscala invocata, iar din fisa de evidenta pe platitor anexata la dosarul cauzei nu exista obligatii fiscale neconfirmate.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici pretentia contestatarei potrivit careia in cazul deciziilor xs-au calculat majorari de intarziere pentru sume debit care fac obiectul dosarului nr. x aflat pe rol la Judecatoria sector x, intrucat intre actiunea aflata pe rolul instantei de judecata invocata de aceasta si stabilirea accesoriilor aferente debitelor individualizate prin titluri de creanta nu exista vreo interdependenta de care sa depinda solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Mai mult, conform site-ul Ministerului Justitiei" in data de x, Judecatoria sector xs-a pronuntat asupra contesatiei la executare ce face obiectul dosarului nr. x si a hotarat respingerea contestatiei la executare silita ca inadmisibila, ramasa definitiva si irevocabila prin solutia pronuntata de Tribunalul x la data de x, respectiv "**Respinge recursul ca nefondat. Irevocabila**".

Afirmatia societati ca a efectuat plati la Bugetul consolidat, sume care nu au fost repartizate pana in prezent si s-au anulat somatii de plata de catre judecatoria sector xin valoare de peste x lei, sume ce ar trebui reflectate in fisa sintetica a SC X nu poate fi retinuta intrucat prin Sentinta civila nr. x au fost anulate formele de executare silita emise, respectiv somatii, si titluri executorii si nu titluri de creanta in baza carora a inceput executarea silita, respectiv declaratiile fiscale si deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca titlurile de creanta prin care se stabileste si se individualizeaza creante fiscale, respectiv obligatii de plata datorate sunt reprezentate, fie de declaratiile depuse de contribuabili, fie de de deciziile de impunere emise de organele competente, iar pentru neachitarea acestora la termenul de scadenta de catre debitor se datoreaza majorari de intarziere.

In ceea ce priveste quantumul debitelor asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere se retine ca acestea sunt cele declarate de societate, pe proprie raspundere prin declaratiile fiscale, iar contestatara nu indica si nu depune probe din care sa rezulte o alta baza asupra careia se calculeaza accesoriile, decat cea asupra careia au fost calculate.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, calcularea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatarei s-au retinut obligatii de plata stabilite chiar de aceasta prin declaratii fiscale, conform prevederilor legale susmentionate aceasta datoreaza si majorarile de intarziere calculate pentru neplata in termen a sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Motivatii societatii mai sus analizate au fost invocate si prin contestatia x formulata impotriva Deciziilor nr. x din x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, solutionata prin Decizia nr. x.

Avand in vedere ca societatea nu a adus alte argumente in sustinerea cauzei cu scrisorile recomandate cu confirmare de primire nr. x si nr. x, s-a transmis contestatarei adresa nr. x prin care s-a solicitat acesteia sa depuna la DGFP-MB o adresa in care specifice expres quantumul sumelor contestate, cu indicarea sumelor contestate, pe fiecare fel de impozit, taxa, contributie, precum si accesorii ale acestora **si motivele de fapt si de drept (baza legala), pe care isi intemeiaza contestatia, precum si orice**

alte dovezi pe care le considera necesare in sustinerea acesteia, ambele plicuri fiind returnate de Oficiul postal nr. 37 cu mentiunea "Expirat termen de pastrare".

Drept urmare in conformitate cu prevederile art. 92 din Codul de procedura civila s-a procedat la comunicarea adresei nr. x prin afisare la sediul SC X, din Bucuresti, str. x, sector x pe usa apartamentului x conform procesului verbal nr. x privind indeplinirea procedurii de comunicare prin afisare a adresei nr. x.

Desi prin aceeași adresa s-a comunicat contestatarei ca afirmatiile referitoare la faptul ca au fost efectuate plati la Bugetul consolidat, sume care nu au fost repartizate pana in prezent, fara sa fie probate cu documente, respectiv ordine de plata si extrase de cont pana la data prezentei nu a prezentat niciun document in acest sens **si nici motivele de fapt si de drept (baza legala), pe care isi intemeiaza contestatia** .

In speta devin incidente si dispozitiile art. 206 si 213 Cod procedura fiscala care prevad:

"Art. 206 alin. (1) - Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;"

"Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării".

De asemenea, potrivit pct. 2.5. din Instrucțiunile 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:

"În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, **a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată**".

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca societatea nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale, contestatia acesteia se va respinge ca neintemeiata si nemotivata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.17, art.26, art. 82, art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119, art.120, art. 169, art. 206, art. 213 si art.216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 2.5. din Instrucțiunile 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, pct. 107.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr. 1050/2004, pct. 22 si 23 din O.P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de către acestia

DECIDE

Respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de SC X impotriva Deciziilor x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat declarate si inregistrate in evidenta pe platitor in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.