

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr. 63/.....2011

privind solutionarea contestatiei formulate dein com. str. nr., jud....
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, a primit spre solutionare contestatia formulata de din com., str., nr., jud....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Organele de solutionare a contestatiilor au solicitat contestatoarei prin adresa nr. quantumul sumelor totale contestate, individualizate pe feluri de impozite, taxe, contributii precum si accesorii ale acestora, ca raspuns prin adresa inregistrata la DGFP sub nr. contestatoarea precizeaza ca sumele contestate sunt:

- lei, dobanda aferenta Taxei pe valoarea adaugata;
- leu, dobanda aferenta Contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206 si art. 209 alin (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului este investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de

I. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., considerand ca „valorile cu care suntem penalizati sunt nejustificate intrucat ordinele de plata si declaratiile aferente Taxei pe valoare adaugata, au fost depuse in termen, conform copiilor anexate dar nu au fost operate in timp util de catre personalul Administratiei Finantelor Publice a Comunei desi am facut nenumarate solicitari”.

Contestatoarea mentioneaza ca „din luna mai anul 2010 nu am mai primit nici o decizie prin care sa fim anuntati ca mai avem vreo restanta de plata”.

In sustinerea contestatiei depune in xerocopie urmatoarele documente:

- declaratiile 100, 102, 300 aferente perioadei decembrie 2009-aprilie 2010 si declaratia 101 aferenta anului 2009;

- somatia nr. si titlul executoriu nr.;
- adresa nr.;
- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....;
- somatia nr.si titlul executoriu nr.....;
- adresa nr.....;
- nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.....;
- somatia nr. si titlul executoriu nr.....;
- adresa nr.....;
- OP nr.din data de.....; OP nr.din data de.....; OP nr.
din data de.....; OP nr. din data de.....; OP nr. din data de.....;
- fisa sintetica totala la pentru unitatea

II. Organele fiscale au intocmit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, stabilind in sarcina contestatoarei suma totala de lei, reprezentand:

- lei, dobanda aferenta Taxei pe valoarea adaugata;
- leu, dobanda aferenta contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice, prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a sumei de lei, reprezentand dobanda aferenta Taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., intocmita de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului, s-a calculat accesorii in suma totala de lei, pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata.

Contestatoarea sustine ca “ valorile cu care suntem penalizati sunt nejustificate intrucat ordinele de plata si declaratiile aferente taxei pe valoarea adaugata, au fost depuse in termen [...].”

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1) , (4) si art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„ **Art. 119 - Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [. . .]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin. (6).

Art. 120 - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusive.

Art. 120^{1b)} - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Din conținutul prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată, obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadenta și data stingerii sumelor datorate.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca, în data de societatea a depus la A.F.P. decontul de TVA aferent lunii decembrie 2009 înregistrat sub numărul, având de plată suma de lei, suma pe care a achitat-o eronat în contul unic buget de stat cu OP nr.

Contribuabilul a sesizat eroarea, cu privire la plata eronată, în urma primirii somatiei nr., solicitând prin adresa nr., transmisă prin fax la A.F.P. în data de, modificarea contului înscris pe OP nr., cel corect fiind

În data de A.F.P.M. a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-au calculat dobânzi în suma totală de lei.

În ceea ce privește îndreptarea erorilor din documentele de plată art. 114 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

Art. 114 - Dispoziții privind efectuarea plății

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.”

Iar la punctele 1.1., 1.2. lit a), b), 3.2. și 4.3. din Ordinul nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, se precizează:

„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. [...]

3.2. La cerere vor fi atașate: o copie a ordinului de plată, o copie a extrasului de cont, copii de pe titlurile de creanță și orice alte documente ce atestă eroarea produsă. [...]

4.3. Unitatea de trezorerie și contabilitate publică efectuează stornarea plății eronate și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicată

în anexa nr. 2, înscrie pe cele 3 exemplare ale notei prevăzute la pct. 4.1 data la care s-a efectuat această operațiune și reține un exemplar, restituind organului fiscal competent două exemplare.”

Din prevederile legale citate mai sus se reține ca societatea a respectat procedura de îndreptare a erorilor materiale, cererea fiind depusă în termenul legal de 1 an, iar documentele prezentate dovedesc plata eronată a taxei pe valoarea adăugată în contul unic, în loc de contul bugetar specific taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere ca art. 114 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, precizează cu claritate faptul că “va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia”, se reține că stornarea plății eronate a taxei pe valoarea adăugată în suma de lei, din contul unic al bugetului de stat și înregistrarea acestei sume în contul bugetar corespunzător se face cu data înscrisă pe ordinul de plată, respectiv data de....., declarată în termenul legal de plată, așa cum prevede și pct. 4.3. din O.M.F.P. nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale.

Sustinerile contestatoarei potrivit căreia “valorile cu care suntem penalizați sunt nejustificate” nu poate fi reținută în totalitate întrucât din analiza dosarului, respectiv a Fișei sintetice, editată la data de....., rezultă că societatea are taxa pe valoarea adăugată neachitată la termenul legal astfel:

Prin decontul nr....., cu termen de plată la....., declară suma delei pe care o achită în data de....., deci cu două zile de întârziere.

Prin decontul nr....., cu termen de plată la....., declară suma delei pe care o achită în data de....., deci cu patru zile de întârziere.

Prin decontul nr....., cu termen de plată la....., declară suma de lei pe care o achită în data de....., deci cu trei zile de întârziere și conform art. 119 alin. (1) din O.G. privind Codul de procedura fiscală, republicată, societatea datorează dobânzi de întârziere în suma de lei.

În Referatul cu propuneri de soluționare organul fiscal susține că la data cererii de compensare, din suma achitată anterior cu OP nr. o parte s-a distribuit pentru stingerea altor debite (impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii), diferența de lei a fost compensată cu NC nr....., generându-se astfel accesorii.

Prin refacerea ordinii de stingere a creanțelor fiscale în procedura de simulare, suma accesoriilor rezultate în urma simulării este de lei în total pentru TVA, după cum urmează:

- declarația nr. = lei;
- declarația nr. = lei;
- declarația nr. = lei;
- declarația nr. = lei.

Sustinerile organului fiscal nu sunt corecte întrucât, așa cum s-a menționat în cuprinsul prezentei decizii, plata se consideră valabilă la momentul efectuării ei, respectiv la....., deci cu o întârziere de trei zile față de data scadenței a acesteia (.....), pentru care societatea datorează dobânda în suma de lei, calculată astfel:x 0,1% x 3 zile = lei.

Cauzei îi sunt incidente în ceea ce privește soluția ce urmează a fi adoptată și dispozițiile art. 216 alin. (1) și alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ Art. 216 – Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) In cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat.

[...]”.

Pe cale de consecinta s-a admis contestatia petentei pentru suma de lei, reprezentand dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata, si se va respinge ca neintemeiata pentru suma de lei, reprezentand dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata.

2. Cauza supusa solutionarii este daca Biroul solutionare contestatii se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care pentru suma de leu contestatia nu este motivata.

In fapt, in data de A.F.P.M. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-a calculat dobanda in suma de leu, aferenta contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Prin contestatia formulata, petenta nu aduce nici un argument si nu motiveaza in nici un fel contestatia referitoare la aceasta suma.

Spetei ii sunt aplicabile dispozitiile art. 206 alin.(1) lit.b) lit.c) si lit.d) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

„ Art. 206 - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

(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[.....]”, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit.b) din Ordinul MFP-ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

„ 11.1 Contestația poate fi respinsa ca:

[...]

b) nemotivata, în situația în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii”.

Se retine ca societatea, desi contesta suma de leu, reprezentand dobanda aferenta contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, nu aduce argumente care sa fie justificate cu documente si motivate pe baza de dispozitii legale prin care sa combata constatările organului fiscal si din care sa rezulte o alta situatie fata de cea constatata de organul fiscal, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru acest capat de cerere, organul de solutionare neputandu-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., in conformitate cu prevederile pct. 2.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

„ 2.5 Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv ”.

Pe cale de consecinta s-a respins contestatia petentei ca nemotivata pentru suma de leu, reprezentand dobanda aferenta contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Astfel, avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale incidente in speta si in conformitate cu art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca nemotivata si neintemeiata a contestatiei formulate de din com., str., nr., jud....., pentru suma totala de lei, reprezentand:
 - lei, dobanda aferenta Taxei pe valoarea adaugata;
 - leu, dobanda aferenta contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

2. Admiterea partiala a contestatiei formulate de din com., str., nr., jud..... pentru suma totala de lei, reprezentand dobanda aferenta Taxei pe valoarea adaugata, urmand a fi anulata (cu sumele admise) Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,