

DECIZIA nr. 80/2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, asupra contestatiei prin care se contesta masurile stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicate petentei, referitoare la obligatiile de plata accesorii, din care dobanzi si penalitati de intarziere.

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de administrator, semnatura confirmata prin stampila rotunda a societatii, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Petenta precizeaza ca a solicitat, prin adresa inregistrata la AFP, indreptarea erorilor materiala si reglarea fisei pe platitor pentru contributi de asigurari sociale angajator si angajati, contributi de asigurari sociale de sanatate angajator si angajati, contributiile pentru ajutor somaj angajator si angajati, contributi boli profesionale, impozit pe veniturile din salarii si impozit pe veniturile microintreprinderii, pentru care ordinele de plata aferente lunilor mai, iunie si iulie 2005 au fost intocmite eronat de societatea contestatara, inscriindu-se gresit codul de identificare fiscala al societatii. Cererea de indreptare a erorilor a fost depusa in termen de un an de la data platilor in conformitate cu art.110(6) din OUG 165/2005 pentru modificarea OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala. De asemenea, petenta a depus, cu adresa inregistrata la AFP, Nota explicativa cu obiectiile la extrasul de cont emis de AFP.

Ca urmare a inscrierii eronate a codului de inregistrare fiscala, sumele achitate au fost evidentiata in fisa pe platitor al altui platitor.

In conformitate cu art.110(4) din OUG nr.165/2005, la data de 17.03.2006 societatea contestatara, in calitate de debitoare, a solicitat indreptarea erorilor de pe documentele de plata intocmite de aceasta, deci in interiorul termenului de 1 an.

Petenta precizeaza ca ordinele de plata mentionate anterior au fost recunoscute de AFP ca plati efectuate de petenta, urmare adresei emisa de platitorul in fisa caruia platile au ajuns eronat, insa obligatiile fiscale au fost considerate ca achitate la data depunerii cererii respectivului platitor si nu la momentul efectuarii platilor de catre societatea contestatara, acest lucru generand accesoriile contestate.

Considera ca stingerea obligatiilor fiscale a fost conditionata fara temei legal de momentul depunerii adresei de catre acel platitor, netinandu-se cont de cererea depusa de petent de indreptare a erorilor din propriile documente de plata.

Prin deciziile de impunere contestate s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art.86 lit.c) si art.116 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Organul de specialitate al AFP recunoaste ca societatea contestatara a efectuat platile in termen legal, dar au fost efectuate pe codul fiscal apartinand altui platitor.

Acel platitor a solicitat transferul sumelor de pe codul fiscal propriu pe codul fiscal apartinand petentei.

Pentru ca transferul s-a efectuat la data cererii (intrucat nu este eroare materiala) s-au generat in fisa pe platitor accesorii.

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea obligatiilor de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, in conditiile in care sumele care au generat accesoriile contestate au fost achitate in termenul legal, insa ordinele de plata au fost completate eronat cu codul fiscal al altei societati.

In fapt, contestatara a inregistrat lunar la Administratia Finantelor Publice "Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", formular 100.

Sumele declarate au fost achitate in totalitate la termenele scadente, insa la intocmirea ordinelor de plata contestatara a in scris codul de inregistrare fiscala apartinand altui platitor, astfel ca platile efectuate au fost inregistrate in creditul conturilor bugetare corespunzatoare acelui platitor, iar contestatara figura ca datoare in evidentele AFP.

Prin adresa inregistrata la AFP, petenta a solicitat indreptarea erorilor materiale si reglarea fisei pe platitor, insa pana la depunerea contestatiei societatea contestatara nu a primit nici un raspuns de la AFP la aceasta solicitare.

Ordinele de plata mentionate anterior au fost recunoscute de AFP Galati ca plati efectuate de petent, urmare adresei emisa de celalalt platitor, insa obligatiile fiscale au fost considerate ca achitate la data depunerii cererii acelui platitor si nu la momentul efectuarii platilor de catre societatea contestatara, acest lucru generand accesoriile contestate.

AFP a calculat dobanzi si penalitati de intarziere la plata, aferente numarului de zile de intarziere si, respectiv, aferente numarului de luni si/sau fractiuni de luni, pentru debitele care figurau in fisa pe platitor ca fiind achitate cu intarziere de catre petent.

Se retine ca prin Decizia nr.1/2006 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de Procedura Fiscala, este prevazut la punctul nr.3 ca erorile constatate in documentele de plata, in situatia in care platile au fost efectuate la termenul si in quantumul stabilit de reglementarile legale, cu conditia debitarii contului contribuabilului si a creditarii unui cont bugetar, pot fi corectate la cererea justificata a contribuabilului si dupa analiza fisei de analiza.

Precizarile pct.3 al Deciziei nr.1/2006 au fost detaliate prin pct.20 din Legea nr.158/15.05.2006 privind aprobarea Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

In drept, sunt aplicabile prevederile OMF nr.617/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale nr.1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de Procedura Fiscala, in anexa caruia, la pct.3 este prevazut:

"[...] In situatia in care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în quantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.

La cererea justificata a contribuabilului si dupa analiza fisei de evidenta analitica a platitorilor precum si a documentelor de plata a obligatiilor bugetare, organele fiscale teritoriale pe baza unui referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale vor solicita unitatilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume in conturile bugetare corespunzatoare, in conformitate cu vointa de plata a contribuabilului exprimata in cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informatii sau documente solicitate de organul fiscal competent, in legatura cu situatia sa fiscala [...].

De asemenea, inreptarea erorilor din documentele de plata este reglementata la pct. 20 din Legea nr.158/15.05.2006 privind aprobarea OUG nr.165/2005 pentru modificarea OG 92/ 2003 privind Codul de Procedura Fiscala, unde se precizeaza:

“20. La articolul 110, dupa alineatul (3) se introduc patru noi alineate, alineatele (4) - (7), cu urmatorul cuprins:

<<(4) Pentru căteanăle fiscale administrate de Aăenăia Năionala de Administrare Fiscala oi uăitaăile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua **îndreptarea** erorilor din documentele de plata întocmite de acesta oi va considera valabila plata de la

momentul efectuării acesteia, în suma oi din contul debitorului înscrise în documentul de plata, cu condiția debitării contului acestuia oi a creditării unui cont bugetar. [...]

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decaderii.

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice.>>”

La pct.2 din Anexa la OMFP nr. 2089 din 6 decembrie 2006 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plata întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, se precizează:

“În categoria erorilor constatate în completarea documentelor de plata de către debitori privind obligațiile fiscale, oi care pot fi îndreptate conform prezentei proceduri, se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plata, cu excepția formelor care privesc suma înscrisă pe documentele de plata oi data plății.”

La pct.7 din Anexa la OMFP nr. 2089 din 6 decembrie 2006 se arată că modificarea sau desființarea actelor administrative fiscale ca urmare a îndreptării erorilor din documentul de plata se va face potrivit dispozițiilor [art. 46 - 48 din Odonanului Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală, coroborate cu dispozițiile pct. 46.1 din [Normele metodologice](#) de aplicare a [Odonanului Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004](#).

Art.47 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată prevede: "Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.”

La pct.46.1 din HG nr.1050/2004 se precizează:

“Actele administrative fiscale se modifică sau se desființează în situații cum sunt:

a) îndreptarea erorilor materiale potrivit art.47 din Codul de procedura fiscală [...].”

Din cele reținute rezultă că speta în cauză se încadrează în prevederile actelor normative citate mai sus, plățile efectuate în lunile iunie, iulie și august 2005 fiind considerate ca efectuate la data debitării contului contribuabilului, întrucât a fost îndeplinită condiția creditării unui cont bugetar, deci contestația a fost admisă, cu anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii atacate.