



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 10 /2011

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. S.R.L.

impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor
evidentei fiscale nr. .../...2010 si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii
nr. .../....2010 emise de

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov -
Administratia finantelor publice a orasului Voluntari

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin
adresa inregistrata sub nr..../....2010 cu privire la contestatia formulata de **S.C. ...
S.R.L.**, cu sediul social in ..., judetul Ilfov, CIF: RO ..., impotriva Deciziei de
impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale
nr...../....2010 si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../....2010
emise de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Administratia
finantelor publice a orasului Voluntari.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, reprezentand:

Dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA si impozit pe profit: **... lei**;

Dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,
impozitului pe profit si TVA: **... lei**;

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de 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, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat.

-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual;

-contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..../....2010 si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./....2010.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este legal investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. S.R.L. .

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita anularea totala a dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma de ... lei din Decizia de impunere nr. .../....2010 si in suma de ... lei din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../....2010, motivand urmatoarele:

“In urma primirii, pentru prima data, de la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a Titlului executoriu ... din data de ...2009 privind suma datorata de ... lei reprezentand: ... (impozit pe venit microintreprindere pentru trim.II,III si IV 2008 in suma de ... lei si impozit pe venituri di salarii pentru trim.IV 2008 in suma de ... lei), am procedat la analiza fisei sintetice pe platitor din care a reiesit ca suma restanta de ... lei de fapt provine de la plata eronata a 3 ordine de plata catre codul fiscal nr..... apartinand firmei ... SRL ...

Drept pentru care, am inaintat “Adresa privind corectarea platilor efectuate” inregistrata cu nr..../....2009 prin care am solicitat corectarea viramentelor efectuate eronat in CUI – SRL, in CUI corect ... – SRL.

Ulterior, petenta a facut demersuri in vederea reglarii fisei sintetice pe platitor pentru suma de ... lei si nu a sumei de ... lei, conform declaratiei pe proprie raspundere privind corectarea de greseala materiala a platilor efectuate pentru TVA, impozit pe veniturile microintreprinderilor si impozit pe salarii, inregistrata sub nr..../....2009 .

In sustinerea contestatiei petenta motiveaza si urmatoarele:

- platile au fost efectuate la termenul de scadenta dar dintr-o greseala umana, intr-un CUI eronat, neexistand nicio intentie de neplata sau rea credinta din partea contribuabilului;

- platile au fost efectuate in cadrul aceleiasi Buget (deci nu intr-un cont eronat) si in cadrul aceleiasi trezorerii (Ilfov), deci banii existau fizic in Trezorerie chiar daca contribuabilul a mentionat alt CUI decat cel corect;

- nu a existat nici o intentie de neplata, petenta considerandu-se un contribuabil

corect, acesta onorandu-si toate obligatiile fiscale la zi fara intarziere ;

In contestatie sunt invocate ca motive de drept prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Ordinul Ministerului Finantelor nr.1311/2008, Hotararea Guvernului nr.1050/2004 si Codul fiscal.

II. In referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei, inregistrat sub nr..../....2011, organele fiscale mentioneaza faptul ca in urma procedurii de simulare ” *s-au constatat urmatoarele diferente: dobanzi si penalitati TVA ... lei ; dobanzi impozit profit ... lei ; penalitati impozit profit ... lei, care s-au dat jos din evidenta fiscala a societatii prin Decizia de impunere nr..../...2010.*”

Avand in vedere cele prezentate, organele fiscale considera ca s-au stabilit accesoriile reale aferente obligatiilor fiscale restante, si, in consecinta, propun respingerea contestatiei.

Prin adresa nr..../....2011 organul de solutionare a contestatiei a solicitat serviciului Evidenta pe platitor persoane juridice sa precizeze daca, la emiterea celor doua decizii contestate au fost operate in fisa sumele precizate de contestatoare in cele doua cereri de corectie a erorilor materiale, conform destinatiilor precizate in acestea.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, nedatat, intocmit de Compartimentul Evidenta pe platitor persoane juridice se precizeaza:

“ Urmare Deciziei de corectie nr..../....2010, o parte din obligatiile fiscale accesorii instituite eronat datorita platilor efectuate gresit pe un alt CUI au fost diminuate conform Procedurii de simulare din Ordinul ministrului economiei si finantelor nr.2144/2008 privind Sistemul de administrare a creantelor fiscale, diferenta de ... lei din ... lei fiind datorata de contestatar la dobanzi si penalitati aferente TVA si diferenta de ... lei din ... lei fiind datorata la impozitul pe profit, din totalul obligatiilor fiscale accesorii din Deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii nr..../....2010 si .../....2010.

Mentionam ca repunerea sumelor platite aferente obligatiilor fiscale din perioada 2007 – 2007 au fost facute conform destinatiilor precizate de contestatar fiind efectuate pe surse, dar nu la data platii ci la data cererii acestuia2009 deoarece conform alin.(6), art.114 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare “cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii”.

Corectia erorii materiale a platii din2008 in suma de ... lei a fost efectuata conform destinatiei precizata de contribuabil in ordinul de plata, cont unic BS, cont din care s-au distribuit sume in functie de scadenta pe obligatiile fiscale ale contribuabilului. La data distribuirii din cont unic Buget de Stat2010, societatea figura cu obligatii fiscale principale exigibile la impozit profit in suma de ... lei scadenta 25.2010 si ... lei scadenta 25.2010, impozit microintreprindere cu

obligatii fiscale accesorii exigibile incepand cu data de 05.....2010 si impozit salarii cu scadenta 25.....2010.

Fata de cele prezentate propunem acceptarea partiala a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand obligatii de plata accesorii la data emiterii Deciziilor referitoare la obligatii de plata accesorii.”

III. Luand in considerare sustinerile organului de control, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. S.R.L. datoreaza suma de ... lei inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../...2010 si suma de ... lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../....2010, in conditiile in care societatea a achitat in mod eronat, in contul altei societati, obligatiile fiscale care au generat aceste sume.

In fapt,

La data de2009, S.C. ... S.R.L. a depus adresa privind corectarea platilor efectuate inregistrata sub nr....., in urma primirii Titlului executoriu nr..../...2009 in suma de ... lei, prin care solicita corectarea viramentelor efectuate eronat din CUI aferent societatii ... S.R.L. in CUI ... cel corect al societatii contestatoare (.... S.R.L.). Ulterior, petenta a mai depus o declaratie pe propria raspundere privind corectarea platilor efectuate, aferente TVA-ului, impozitului pe veniturile microintreprinderilor si impozitului pe salarii, inregistrata sub nr..../....2009, solicitand corectarea sumei totale de ... lei in loc de ... lei, conform platilor eronat efectuate.

Urmare adresei nr..../.....2010 depusa de S.C. S.R.L. pentru recalcularea accesoriiilor, organele fiscale au procedat la corectarea platilor efectuate de petenta in mod eronat in contul altei societati si au emis urmatoarele decizii:

1). Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../.....2010, **prin care s-au diminuat obligatiile fiscale datorate de societate cu suma totala de lei** (... lei dobanzi si penalitati aferente TVA, ... lei dobanda aferenta impozitului pe profit si ... lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit).

Petenta a contestat aceasta decizie si suma de ... lei, in mod eronat, cu aceasta suma fiind diminuate obligatiile fiscale cu ocazia corectiei si nu majorate, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, urmeaza a se respinge contestatia formulata, ca neintemeiata.

2). Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....../....2010 cu **suma totala de ... lei reprezentand accesorii** datorate de societate pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii, a impozitului pe profit si a TVA.

Asa cum au precizat si organele fiscale in referatul cu propuneri de solutionare, doar pentru suma de ... lei achitata de petenta (in mod eronat) cu OP nr....../....2008 s-a efectuat corectia materiala de la data platii, aceasta incadrandu-se in intervalul de un an de zile pana la depunerea cererii de corectie (....2009), conform prevederilor art.114 alin.(6) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare; pentru celelalte sume virate eronat, respectiv suma de ... lei achitata cu OP nr....../....2007, suma de ... lei achitata cu OP nr....../....2007 si suma de ... lei achitata cu OP nr....../....2008 a fost depasit termenul de un an de zile, motiv pentru care la corectarea erorii materiale, data platii a fost considerata data depunerii cererii de corectie, respectiv data de2009.

Pentru perioada de la data scadentei obligatiilor de plata pana la data depunerii cererii de corectie petenta datoreaza majorari de intarziere, motiv pentru care si pentru acest capat de cerere, urmeaza a se respinge contestatia formulata, ca neintemeiata.

In drept,

In cauza de fata sunt incidente prevederile art.114 alin.(1), alin.(2¹), (2²), (2³), alin.(3) lit.c), alin.(4) si alin.(6), art.115 alin.(1) lit.b), art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

„ART. 114

Dispozitii privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

[...]

(2¹) 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 obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(2³) 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.

[...]

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițitoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la [art. 121](#), data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

[...]

(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.

[...]

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

[...]

„ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine: ...

[...]

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător. ... ;

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

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

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.114 alin.(1), alin.(2¹), (2²), (2³), alin.(3) lit.c), alin.(4) si alin.(6), art.115 alin.(1) lit.b), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Se respinge in totalitate, ca neintemeiata, contestatia formulata de **S.C. S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere nr...../.....2010 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale si a Deciziei nr...../.....2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii, **pentru suma totala ... lei**, decizii emise de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov - Administratia finantelor publice a orasului Voluntari.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,