

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 156/2011
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la DGFP-MB sub nr. x/x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresele nr. x/x si nr. x/x de catre Administratia Finantelor Publice sector x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x/x si nr. x/x cu privire la contestatia **formulata de X**, cu sediul activitatii profesionale de notar public in Bucuresti, str., Sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x/x si completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x/x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

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 **X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata **X** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/x in suma totala de x lei invocand urmatoarele motive:

- decizia nr. x/x indica un cod de inregistrare fiscala a contribuabilei care nu mai este utilizat din luna iulie a anului x;
- in evidentele sale fiscale nu regaseste numarul declaratiei indicata in decizie de catre administratie considerand ca actul mentionat pentru care s-au calculat accesorii nu exista;
- a depus declaratia si a achitat in termen legal sumele datorate conform declaratiei, iar aceasta poarta un alt numar si un alt cod de indentificare fiscala decat cel indicat de administratie in decizia de calcul accesorii;
- comunica situatia juridica a codului fiscal RO ca fiind litigios motivand ca nu este posibil ca una si aceeasi entitate sa aiba doua coduri "unice" de identificare fiscala.

In sustinerea cauzei anexeaza copie dupa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, copie dupa declaratia cod 100 nr. x din x pentru CUI, aferenta lunii iulie x, cu termen scadent la x.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/x, organele fiscale din cadrul Administratiei Fiantelor Publice sector x, au stabilit in sarcina contribuabilei **X**, in baza evidentei pe platitor, accesorii reprezentand obligatii datorate la "contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati" in suma de x lei aferenta debitului in suma de x lei cuprins in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat inregistrata sub nr. x/x pentru CUI, cu termen scadent la x.

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

Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile in suma de x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x/x au fost calculate corect si legal, in conditiile in care contribuabila declara obligatii fiscale la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si plateste eronat la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector x, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/x, prin care s-au stabilit accesoriile in suma totala de x lei aferente obligatiilor fiscale datorate la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu termen scadent x.

X contesta decizia emisa de organele fiscale precizand ca decizia de calcul accesorii este emisa pentru un cod fiscal care nu mai este utilizat de catre aceasta, iar declaratia indicata in decizie nu se regaseste in evidentele sale fiscale.

Din analiza fisei sintetice se constata ca doamna X a declarat prin declaratia cod 100 inregistrata la organele fiscale sub nr. x/x contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati cu suma de x lei si a achitat in mod eronat in data de x, cu foaie de varsamant nr. x/x suma de x lei, in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, corect fiind in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati asa cum figureaza cu obligatii declarate prin declaratia nr. x/x.

Astfel, la contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contribuabila ramane cu debit inregistrat si neachitat in suma de x lei, motiv pentru care au fost calculate accesoriile pentru perioada x-x cand Administratia Finantelor Publice sector x a procedat la emiterea Deciziei de calcul accesorii nr. x/x.

In drept, potrivit art. 114 „Dispozitii privind efectuarea plarii” din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

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

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...]

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.**

7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

Ordinul nr.2089/2006, pentru aprobarea procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plata întocmite de debitori privind obligatiile fiscale prevede:

“ANEXA 1: Procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plata întocmite de debitori privind obligatiile fiscale

1. **Îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri a acestora, depusa la organul fiscal competent, în termen de cel mult un an de la data efectuării plăii eronate, conform prevederilor art. 110 alin. (6) din Ordonanta**

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.”

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“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) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Incepand cu data de 1 iulie 2010, majorarile de intarziere au fost inlocuite cu dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu O.U.G. nr. 39/2010, care a modificat si completat dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel:

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

“Art. 120 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

“Art. 120¹ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Ulterior, incepand cu data de 1 octombrie 2010 au intrat in vigoare prevederile O.U.G. nr. 88/2010, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 120 - (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Potrivit dispozitiilor legale sus mentionate contribuabila are obligatia achitarii sumelor declarate in conturile corespunzatoare, iar pentru neachitarea la scadenta se datoreaza accesorii pana la data platii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- a depus declaratia cod 100 pentru CIF, stampilata de Biroul Notarial X inregistrata de organele fiscale sub nr. x/x prin care a declarat contributiile salariale aferente lunii iunie x cu termen scadent x;

- a efectuat plata in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii in suma de x lei, corect fiind in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii asa cum figureaza cu obligatii declarate prin declaratia nr. x/x;

- nu a solicitat indreptarea erorii din documentele de plata.

Referitor la afirmatia contribuabilei ca declaratia indicata in decizie nu se regaseste in evidentele sale fiscale si ca aceasta nu a emis declaratie pentru acest cod fiscal, din documentele existente la dosarul in cauza se retine ca a fost depusa de catre Biroul Notarial X declaratia cod 100 aferenta lunii x pentru CIF, iar numarul declaratiei este dat de numarul de inregistrare cu care a fost inregistrata declaratia, respectiv x/x.

Declaratia emisa de catre Biroul Notarial X a fost intocmita in conformitate cu prevederile art. 82 din Codul de procedura fiscala care prevede:

„**Art. 82** - (1) *Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.*

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

(3) *Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.[...]*”

Referitor la mentiunea contestatarei cu privire la cele doua coduri fiscale ce i-au fost atribuite si faptul ca unul din coduri se afla in litigiu, organele fiscale ne-au instiintat ca doamna X figureaza in evidentele fiscale cu doua coduri de inregistrare fiscala, respectiv cu CIF, seria x nr. x si CIF, serie x nr. x.

Codul de identificare fiscala RO a fost emis ca urmare a depunerii in data de x sub nr. x a declaratiei de inregistrare fiscala/ declaratie de mentiuni pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere cod 070 cu denumirea “X”.

Codul de identificare fiscala RO a fost emis ca urmare a depunerii in data de x sub nr. x a declaratiei de inregistrare fiscala/ declaratie de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica cod 010 cu denumirea “X”, solicitand inregistrarea ca platitor de TVA ca urmare a depasirii plafonului de scutire prevazut de lege la care anexeaza si contractul de asociere a notarilor publici X si X.

Din data de x pana in prezent, doamna X a functionat atat in regim de notar public individual cu CIF cat si in regim de notari publici asociati cu CIF

Contribuabila a solicitat in instanta anulara certificatului de inregistrare in scopuri de TVA, CIF

Prin sentinta civila nr. x/x instanta **a respins ca neintemeiata** actiunea formulata de reclamanta, iar impotriva acesteia a fost formulat recurs ce a facut obiectul dosarului nr. x/x/x aflat pe rolul Inaltei Curti de casatie si Justitie-Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal. Prin decizia civila nr. x/x Inalta Curte de Casatie si Justitie – Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal **a respins ca nefondat** recursul formulat de reclamanta Andon Mihaela Victoria.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de X impotriva Deciziei nr. x/x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru accesorii in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82, art. 114, art. 119, art. 120, art. 120¹ si in temeiul art. 206, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/x, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector x, prin care a stabilit accesorii in suma de x lei.

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.