

DECIZIA nr.352/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 5, cu adresele nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x emisa de AFP Sector 5, comunicata in data de **24.07.2008**, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin.(1), art. 207 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SRL.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

- suma de x lei - impozit pe profit - a fost achitata cu OP nr. x;
- suma de x lei - impozit pe veniturile din salarii - a fost achitata cu OP nr. x;
- suma de x lei - impozit pe veniturile din salarii - a fost achitata cu OP nr. x;
- suma de x lei - contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator - a fost achitata cu OP nr. x;
- suma de x lei - impozit pe profit - a fost achitata cu OP nr. x;
- suma de x lei - CAS angajator - a fost achitata cu OP nr. x;
- suma de x lei - impozit pe profit - a fost achitata cu OP nr. x;
- suma de x lei - CASS angajator - a fost inregistrata eronat in baza de date a organului fiscal, intrucat declaratia nr. x nu exista;
- suma de x lei - impozit pe veniturile din salarii - a fost achitata cu OP nr. x;
- suma de x lei - CAS asigurati - a fost achitata cu OP nr. x;
- suma de x lei - CASS asigurati - a fost achitata cu OP nr. x;
- accesoriile in suma de x lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator au fost calculate eronat, intrucat documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost inregistrat eronat in evidentele organului fiscal;
- accesoriile in suma de x lei aferente CAS angajator au fost calculate eronat, intrucat documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost inregistrat eronat in evidentele organului fiscal;
- suma de x lei - CASS angajator - a fost achitata cu OP nr. x;
- accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii au fost calculate eronat prin decizia nr. x, intrucat documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost inregistrat de doua ori in evidentele organului fiscal;
- accesoriile in suma de x lei aferente CAS angajati au fost calculate eronat, intrucat documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost inregistrat de doua ori in evidentele organului fiscal;

- accesoriile in suma de x lei aferente CASS asigurati au fost calculate eronat, intrucat documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost inregistrat de doua ori in evidentele organului fiscal;

- accesoriile in suma de x lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator au fost calculate eronat, intrucat documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost inregistrat de doua ori in evidentele organului fiscal;

- accesoriile in suma de x lei aferente CAS angajator au fost calculate eronat, intrucat documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost inregistrat de doua ori in evidentele organului fiscal;

- accesoriile in suma de x lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator au fost calculate eronat, intrucat documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost inregistrat de doua ori in evidentele organului fiscal;

- accesoriile in suma de x lei aferente CASS angajator au fost calculate eronat, intrucat documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost inregistrat de doua ori in evidentele organului fiscal;

- suma de x lei - contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator- a fost achitata cu OP nr. x;

- suma de x lei - contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati - a fost achitata in anul 2005;

- suma de x lei - contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati - a fost achitata in anul 2005;

- suma de x lei - contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati - a fost achitata cu OP nr. x;

- accesoriile aferente TVA nu concorda cu evidentele societatii.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei si desfiintarea deciziilor contestate.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de x lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei si prevederile legale pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Registrul Comertului Bucuresti sub nr. x, CUI x.

1. Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de x lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, CAS datorata de angajator, CAS retinuta de la asigurati, CASS datorata de angajator, CASS retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care majorarile de intarziere in suma totala de x lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, CAS datorata de angajator, CAS retinuta de la asigurati, CASS datorata de angajator, CASS retinuta de la asigurati, contributia de

asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contestate de societate, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

In fapt, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei majorari de intarziere in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

Nr. decizie de impunere	Cuquantum majorari de intarziere	Categorie obligatie de plata asupra careia s-au calculat majorari de intarziere
		impozit pe veniturile din salarii
		impozit pe veniturile din salarii
		contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
		CAS datorata de angajator
		CASS datorata de angajator
		impozit pe veniturile din salarii
		CAS retinuta de la asigurati
		CASS retinuta de la asigurati
		contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
		CAS datorata de angajator
		CASS datorata de angajator
		impozit pe veniturile din salarii
		CAS retinuta de la asigurati
		CASS retinuta de la asigurati
		contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
		CAS datorata de angajator
		contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
		CASS datorata de angajator
		contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
		contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
		contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
		contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
TOTAL	0	

Urmare reanalizarii fisei pe platitor a societatii, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, comunicata societatii, prin care s-a revizuit decizia de impunere contestata.

In drept, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din Codul de procedura fiscala, republicat:

"(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) **Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal** sau prin lipsa acestuia(...)".

De asemenea, potrivit art. 206 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat "**obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal**".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, contestate de societate, au fost revizuite de A.F.P. Sector 5 prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.x.

Fata de cele mai sus prezentate, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de **SC X SRL**, urmeaza a fi respinsa ca fiind ramasa fara obiect, intrucat obligatia de plata in suma de x lei contestata, stabilita prin actul atacat a fost revizuita de organul fiscal prin emiterea unei noi decizii in urma corectiilor evidentei fiscale, care i-a fost comunicata si care este susceptibila a fi contestata, potrivit prevederilor titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat.

2. Referitor la suma totala de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente

TVA:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatara nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In fapt, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina contribuabilei majorari de intarziere aferente TVA in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

Nr. decizie de impunere	Cuatum majorari de intarziere

TOTAL	0
--------------	----------

Prin contestatia formulata, **SC X SRL** nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat:

“**Art. 206** - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) **motivele de fapt si de drept;**
- d) **dovezile pe care se întemeiaza;**
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”

De asemenea, pct. 2.4 si 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

"2.4. 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.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de solutionare 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 si de drept, **sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivată.**"

Intrucat societatea nu a prezentat motivele de fapt si de drept si nici nu a anexat dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de x lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat, prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 22.09.2008, sa se conformeze prevederilor legale.

De mentionat este faptul ca pana la data prezentei **SC X SRL** nu a dat curs solicitarilor Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

Avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca societatea nu a adus nici un argument referitor la majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de x lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x, rezulta ca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat, drept pentru care, urmeaza a se respinge ca nemotivat acest capat de cerere al contestatiei formulate.

3. Referitor la suma totala de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza suma de x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin deciziile nr. x, in conditiile in care, pe de-o parte, contestatara nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata

declarate, iar, pe de alta parte, organul fiscal a respectat ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata.

In fapt, AFP Sector 5 a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

1. decizia nr. x:

- perioada pentru care au fost calculate: 31.07.2007 - 31.03.2008;
- documentul prin care s-a individualizat debitul in suma de x lei: declaratia nr.x;

- quantum majorari de intarziere: x lei;

2. decizia nr. x:

- perioada pentru care au fost calculate: 31.07.2007 - 31.03.2008;
- documentul prin care s-a individualizat debitul in suma de x lei: declaratia nr.

x;

- quantum majorari de intarziere: x lei;

3. decizia nr. x:

- perioada pentru care au fost calculate: 31.07.2007 - 31.03.2008;
- documentul prin care s-a individualizat debitul in suma de x lei: declaratia nr.

x;

- quantum majorari de intarziere: x lei.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 107, art. 110, art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, actualizat la data de 24.06.2004 si ale normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 107** - (3) Titlul de creantă este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"**107.1.** Titlul de creantă este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

(...) b) declaratia fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii."

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 110** - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile acelu tip de creantă fiscală principală pe care îl stabileste contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contributie sau altă sumă reprezentând creantă fiscală stabilit de contribuabil, plata se efectuează în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonări si/sau amânări la plată, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonării si/sau amânării la plată si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

- d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);
- e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) Pentru creanțele bugetelor locale, din categoria obligațiilor fiscale prevăzute la alin. (2) lit. b) se sting cu prioritate obligațiile stabilite ca urmare a inspecției fiscale.

(4) **În situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor fiscale, conform prevederilor alin. (2), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligațiilor fiscale pe care le administrează, în conformitate cu ordinea de plată reglementată de prezentul cod. (...)**"

"**Art. 114** - (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. 115** - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv".

Prevederi legale similare se regăsesc și în Codul de procedura fiscală, republicat, în vigoare în cursul anilor 2005 și 2006.

Începând cu data de 01.01.2007, dispozițiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, s-au modificat, după cum urmează:

"**Art. 108** - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

"**Art. 111** - (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 îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligațiilor fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului."

"**Art. 115** - (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. 116** - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Prevederi legale similare se regăsesc și în Codul de procedura fiscală, republicat, în vigoare în cursul anului 2008.

Din reglementarile legale mai sus mentionate, rezulta ca prin declaratiile nr. x s-au stabilit si individualizat obligatiile de plata declarate, motiv pentru care sumele datorate de societate, reprezentand impozit pe profit au fost inregistrate in evidenta analitica pe platitor a organului fiscal.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele societatii potrivit carora debitele au fost achitate integral cu OP nr. x, avand in vedere urmatoarele considerente:

- desi prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 22.09.2008, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat dovada achitarii obligatiilor de plata reprezentand impozit pe profit asupra carora s-au calculat majorari de intarziere, pana la data prezentei, **societatea nu a dat curs acestei solicitari;**

- potrivit fiselor analitice si sintetice anexate la dosarul cauzei, rezulta ca, prin OP nr. x, **contestara a achitat doar o parte din obligatiile de plata datorate,** respectiv a achitat suma de x lei;

- intrucat societatea nu a efectuat plata obligatiilor fiscale, conform prevederilor Codului de procedura fiscala, republicat, in vigoare in cursul anilor 2004 - 2006, **organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale datorate de contribuabila, în conformitate cu ordinea de plată reglementată de acest cod;**

- in perioada 2007 - 2008, societatea nu a efectuat nicio plata in contul impozitului pe profit.

Intrucat contribuabila nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, iar, conform documentelor existente la dosarul cauzei, obligatiile de plata declarate de catre contribuabila nu au fost achitate in termenul legal, rezulta ca majorarile aferente impozitului pe profit in suma de x lei stabilite prin deciziile nr. x, sunt corect stabilite si legal datorate.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de **SC X SRL** urmeaza fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 2.4 si 2.5 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 107, art. 110, art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, actualizat la data de 24.06.2004, HG nr. 1050/2004, art. 108, art. 111, art. 115 si art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, in vigoare la data de 01.01.2007, art. 205, art. 206 alin. (2) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, actualizat la data prezentei

DECIDE

1. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, prin care A.F.P. Sector 5 a stabilit o obligatia de plata in suma de **x lei** reprezentand impozit pe veniturile din salarii, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de

angajator, CAS datorata de angajator, CAS retinuta de la asigurati, CASS datorata de angajator, CASS retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.

2. Respinge ca nemotivata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, prin care AFP Sector 5 a stabilit majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata in suma de **x lei**.

3. Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, prin care AFP Sector 5 a stabilit majorarile aferente impozitului pe profit 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.