

DECIZIA nr.362/2007
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 de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresa nr. X, inregistrata 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 Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. X si la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. X, completata prin adresele inregistrate la AFP Sector 6 si la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. X, nr. X, nr. X si nr. X, il constituie Deciziile nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate sub nr. X emise de AFP Sector 6, comunicate petentei in data de **23.02.2007** (astfel cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei), prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de X lei, din care petenta contesta suma de X lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si dispozitiile pct. 3.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

Organul fiscal nu a operat in termenul legal in baza sa de date declaratiile nr. X si nr. X.

Societatea a achitat in termen contributiile datorate la bugetul general consolidat, potrivit OP nr. X, astfel ca nu datoreaza accesorii.

De asemenea, a depus in termenul legal, deconturile privind taxa pe valoarea adaugata nr. X si nr. X, pe care organul fiscal nu le-a operat in baza sa de date. Prin urmare, toate accesoriile aferente TVA nu au un suport legal.

In concluzie, petenta solicita admiterea contestatiei si anulara decizie de impunere contestata.

II. Prin Deciziile nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate sub nr. X, AFP Sector 6 a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de X lei, din care petenta contesta suma de X lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

S.C. X S.R.L. este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. X si are C.I.F. X.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii in suma totala de X lei, in conditiile in care organul fiscal nu a respectat ordinea de stingere a obligatiilor de plata prevazuta de lege, urmare neinregistrarii tuturor declaratiilor depuse de societate.

In fapt, prin Deciziile nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrate sub nr. X, AFP Sector 6 a stabilit in baza declaratiilor depuse de petenta, accesorii, dupa cum urmeaza:

Felul obligatiei de plata neachitata in termenul legal	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Cuquantumul accesoriiilor
Impozit pe veniturile din salarii		
idem		
Impozit pe venitul microintreprinderilor		
Taxa pe valoarea adaugata		
idem		
idem		
idem		
idem		
Contributia de asigurari sociale datorata de angajator		
Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati		
Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator		
Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator		
Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati		
Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator		
Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati		
TOTAL		

In drept, potrivit dispozitiilor art. 80, art. 83, art. 108, art. 111 si art. 115 din Codul de procedura fiscala, republicat si normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, in vigoare la data de 31.12.2006:

Norme metodologice:

“78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, **taxele si contributiile datorate**, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calculării impozitelor si taxelor revine plătitorului (...).”

Codul de procedura fiscala:

“Art. 80 -(2) În declaratia fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligatiei fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.”

“**Art. 83** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) **prin declaratie fiscală**, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4); (...).”

“**Art. 108** - (3) **Titlul de creanță 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 creanță 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:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

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. 111** - (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 stinge creanta fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidentă a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.

(2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent **va efectua stingerea obligatiilor fiscale 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 obligatiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.”

“**Art. 115** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, **se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.**”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca declaratiile depuse de petenta reprezinta titluri de creanta prin care se stabilesc si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra cronologic in baza sa de date. De asemenea, societatea datoreaza majorari de intarziere **numai** pentru sumele declarate si neachitate la termenele scadente.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

A. *In ceea ce priveste accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei:*

- prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna decembrie 2001 inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. X, petenta a declarat TVA de plata pentru luna de raportare in suma de X lei, respectiv TVA ramasa de rambursat in suma de X lei;

- prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna iunie 2004 inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. X, petenta a declarat suma negativa a TVA in perioada de raportare in suma de X lei, respectiv soldul sumei negative a TVA la sf. per. de raportare in suma de X lei.

Cu privire la aceste doua deconturi, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal a facut urmatoarele mentiuni:

Aceste doua deconturi “*care nu figurau inregistrate in baza de date a Administratiei Finantelor Publice Sector 6 la data emiterii deciziei si care, ulterior, au fost prelucrate, **au generat accesorii nedatorate**, pentru care de asemenea, s-a procedat la reglarea fisei sintetice pe platitor.*”

Prin urmare, tinand cont de prevederile O.G. nr. 26/2001 pentru modificarea O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta ca, prin neinregistrarea in ordine cronologica a deconturilor de TVA mentionate mai sus, organul fiscal a respectat ordinea de stingere a obligatiilor fiscale de plata.

De altfel, nici din analiza fiselor de evidenta pe platitor, anexate in copie la dosarul cauzei, **nu rezulta modul in care au fost determinate debitele, reprezentand TVA de plata, asupra carora au fost calculate accesoriile stabilite prin deciziile contestate.**

De exemplu:

Organul fiscal a calculat accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata individualizata prin decontul nr. X, dupa cum urmeaza:

- perioada 25.01.2006 - 21.06.2006 - debit X lei - 147 zile - accesorii X lei;
- perioada 21.06.2006 - 21.08.2006 - debit X lei - 61 zile - accesorii X lei.

Potrivit fisei sintetice totale editata la data de 15.11.2007, in evidenta organului fiscal figureaza urmatoarele inregistrari:

- 26.04.2004 - DRA X lei;
- 26.07.2004 - DRA X lei;
- 22.10.2004 - DRA X lei;
- 25.01.2005 - DRA X lei;
- 18.10.2005 - DRA X lei;
- 31.12.2005 - DRA X lei;
- 31.12.2005 - obligatie de plata X lei;
- 25.01.2006 - obligatie de plata X lei;
- 27.02.2006 - obligatie de plata X lei;
- 22.03.2006 - plata efectuata X lei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca, la data de 31.12.2005, petenta avea in sold TVA de rambursat in suma de X lei = X lei - X lei. Prin urmare, la data de 25.01.2006, TVA ramasa de plata era in suma de X lei = X lei - X lei, fata de X lei, cat a stabilit organul fiscal prin decizia contestata.

B. In ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de X lei, aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de X lei, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de X lei, aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de X lei, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de X lei, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de X lei, aferente

contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de X lei, aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de X lei si aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de X lei:

- prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii noiembrie 2003 inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. X, petenta a declarat ca datoreaza impozit pe venitul din salarii si pe veniturile asimilate salariilor in suma de X lei, pe care l-a achitat prin OP nr. X;

- prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii iunie 2004 inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. X, petenta a declarat ca datoreaza urmatoarele obligatii de plata:

-impozit pe venitul din salarii si pe veniturile asimilate salariilor in suma de X lei, achitat prin OP nr. X;

- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de X lei, achitata cu OP nr. X

- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de X lei, achitata cu OP nr. X;

- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati X lei, achitata cu OP nr. X;

- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de X lei, achitata cu OP nr. X;

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de X lei, achitata cu OP nr.X;

- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de X lei, achitata cu OP nr. X;

- contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator X lei, achitata cu OP nr. X;

- impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de **X lei**, din care a achitat suma de **X lei** cu OP nr. X.

Cu privire la declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferente lunii noiembrie 2003 si aferente lunii iunie 2004, inregistrate la AFP Sector 6 sub nr. X si sub nr. X, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal a facut urmatoarele mentiuni:

*Aceste doua declaratii “care nu figurau inregistrate in baza de date a Administratiei Finantelor Publice Sector 6 au fost prelucrate ulterior, fapt ce a condus la generarea de **accesorii, pe care societatea nu le datora.** Prin urmare, s-a procedat la reglarea fisei sintetice pe platitor.”*

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca declaratiile nr. X si sub nr. X nu au fost inregistrate cronologic in evidenta analitica pe platitor a organului fiscal, desi acestea reprezinta titluri de creanta prin care s-au individualizat si stabilit obligatiile de plata.

Prin urmare, tinand cont de prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta ca, prin neinregistrarea declaratiilor mentionate mai sus, organul fiscal a procedat la nerespectarea ordinii de stingere a obligatiilor fiscale de plata.

De precizat este faptul ca, **societatea a solicitat reglarea fisei pe platitor prin toate adresele care au legatura cu contestatia initial formulata**, organul fiscal avand obligatia de a da curs acestor cereri.

Astfel, se constata ca Administratia Finantelor Publice Sector 6 nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia sa*

examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul".

Drept pentru care, **urmează** a se aplica dispozițiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, respectiv **desființarea** Deciziile nr. X referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale înregistrate sub nr. X emise de AFP Sector 6 pentru suma de **X lei, reprezentând** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de **X lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de **X lei**, aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor în suma de **X lei**, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în suma de **X lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de **X lei**, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în suma de **X lei**, aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorată de angajator în suma de **X lei**, aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați în suma de **X lei**, aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator în suma de **X lei** și aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în suma de **X lei**.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. "

Prin urmare, Administrația Finanelor Publice Sector 6 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul O.G. nr. 26/2001 pentru modificarea O.G. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art. 80, art. 83, art. 108, art. 111 și art. 115 din Codul de procedura fiscală, republicat, normelor metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, în vigoare la data de 31.12.2006, art. 216 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat în anul 2007, pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Desființează Deciziile nr. X referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale înregistrate sub nr. X emise de AFP Sector 6 pentru suma de **X lei, reprezentând** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în suma de **X lei**, aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de **X lei**, aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor în suma de **X lei**, aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în suma de **X lei**, aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de **X lei**, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de

angajator in suma de **X lei**, aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de **X lei**, aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de **X lei**, aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de **X lei** si aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de **X lei**, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 6 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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.