

DECIZIA nr. 196 din 04.06.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL
inregistrate 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 catre Administratia Finantelor Publice pentru X- Serviciul Evidenta Analitica Xcu adresa nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in Bucuresti, Str. x, nr x1, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie Deciziile nr. xsi nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, comunicate societatii prin posta cu confirmare de primire la data de x, respectiv la data de x prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, respectiv in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de 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 Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

I. Prin adresa inregistrata D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, SC X SRL solicita anularea Deciziilor nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, intrucat pentru obligatiile neachitate in contul "Contributiei de asigurari sociale datorata de angajator" aferente declaratiilor rectificative inregistrate in data de x.09.2009 au fost totusi efectuate viramente parțiale intr-un cont gresit, respectiv contul "Concedii si indemnizatii pentru angajator".

II. Prin Deciziile Deciziile nr. xsi nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, respectiv in suma de x lei.

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

3.1 Referitor la suma de x lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa Administratia Finantelor Publice X- Serviciul Evidenta Analitica Contribuabili Mijlocii:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care SC X SRL nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, ce face obiectul contestatiei a fost comunicata SC X SRL la data **19.11.2009** prin semnatura de primire, conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

SC X SRL a depus contestatia la data **11.01.2010** fiind inregistrata la D.G.F.P.-M.B sub nr. **x/11.01.2010**.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

Art. 207 - (1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii.”

Potrivit art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedura civila:

Art. 101 - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”.

Art. 102 - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”.

Art. 103 - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac și neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderia (...) ”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xi-a fost comunicata contestatarei in data de **19.11.2009**, iar contestatia a fost depusa la registratura generala a DGFP-MB la **11.01.2010**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constatata ca SC X SRL nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Invocarea de catre contestatara a faptului ca decizia nr. xi s-a comunicat la data de x.12.2009 nu poate fi retinuta intrucat din confirmarea de primire rezulta ca aceasta a fost comunicata la data de 19.11.2009.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xprin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de x lei.

3.2. Referitor la suma de x lei reprezentand majorari de intarziere stabilite prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa Administratia Finantelor Publice pentru X- Serviciul Evidenta Analitica Contribuabili Mijlocii:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, in conditiile in care urmare depunerii declaratiilor rectificative, organele fiscale au constatat ca se impune desfiintarea Deciziei nr. x si corectarea evidentei fiscale a contribuabilei.

In fapt, prin decizia Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei, majorări de întârziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma totala de xlei.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa sintetica pe platitor rezulta ca in data de x.2009 societatea a inregistrat la DGFP-MB sub nr. x declaratii rectificative cod 710 aferente lunilor iunie – octombrie 2007, iar in urma inregistrarii acestora au fost corectate obligatiile de plata pentru contul "Contributia de asigurari sociale datorata de angajator" , respectiv pentru "Contributia de concedii si indemnizatii de la persoane juridice si fizice".

Contestatara solicita anulara deciziei de calcul accesorii in temeiul art. 90 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece majorarile de intarziere ar fi trebuit calculate "numai la diferenta dintre suma neachitata la contributia de asigurari sociale datorata de angajator si suma achitata in plus in mod eronat in contul contributiei pentru concedii si indemnizatii".

Potrivit Ordinului M.E.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea si completarea Ordinului 1722/2004 pentru aprobarea instructiunilor privind organizarea sistemului de administrarea creantelor fiscale cap. III.1.2.2.4. Procedura de corectie în cazul depunerii declaratiilor rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligatiilor fiscale:

„În situatiile prevăzute la art. 120 alin (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se impune refacerea evidenței fiscale prin simulare, în

situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare/diminuare de obligație fiscală”.

In drept, referitor la motivele invocate de contestatara, la art. 119 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede ca:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

iar la art. 120 din acelasi act normativ

*"(1) Majorarile de întârziere **se calculeaza** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si **pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**"*

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv”.

La art. 114 alin (4) si (6) si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede:

Art. 114- (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. 122 – (1) In cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

Astfel, prin dispozițiile Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale, care se platesc de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire si de stingere, atat a obligatiilor fiscale platite integral si la termen de contribuabilii care nu înregistreaza restante de plata, cat si cea a obligatiilor fiscale pentru **contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante de plata**, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate si modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

“6. Suma virata în contul unic reprezentând obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorata bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanta emise în conditiile legii si pentru care se efectueaza plata. Distribuirea astfel efectuata va sta la baza stingerii obligatiei fiscale respective.(...).

Potrivit dispozițiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii, iar in ceea ce priveste îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de aceasta, cererea trebuia depusa în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea

decăderii. În situația stingerii prin compensare, majorările de întârziere se calculează până la data depunerii cererii de compensare.

Prin urmare, întrucât societatea a depus declarații rectificative prin care a majorat sau diminuat sumele anterior declarate și a solicitat corectia ordinelor de plată eronat virate în contul "Concedii și indemnizații angajator" și având în vedere și referatul cu propuneri privind soluționarea contestației nr. x în care organele fiscale se referă la nota de compensare, fără a o anexa la dosarul cauzei, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr. x, prin care s-a stabilit în sarcina acesteia accesorii aferente obligațiilor fiscale în suma de x lei, se va desființa, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

În speța sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6, pct. 12.7 și pct. 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură 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."

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Ținând seama de cele sus menționate acest capăt de cerere se remite Administrației Finanelor Publice pentru X pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007, art. 68, art. 114 alin (4) și (6), art. 119 art. 120, art. 122, art. 205, art. 207 și art. 216 alin. (1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală și pct. 12.6, pct. 12.7 și pct. 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedură civilă

DECIDE

1. Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de SC X SRL, pentru suma x lei reprezentând majorări de întârziere aferente obligațiilor fiscale stabilite prin decizia nr. x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă Administrația Finanelor Publice x.

2. Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, nr. x, emisa Administratia Finantelor Publice x, prin care s-a stabilit, in sarcina SC X SRL accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

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.