



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 000 00 00
Fax : +021 000 00 00
e-mail : mail@mfinante.ro

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. _____ din _____ 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finanțelor Publice sector x - Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finanțelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, comunicate societatii la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile 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 si pct. 2.1 si 5.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finanțelor Publice sector x sub nr. x, SC X SRL contesta Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x si aduce urmatoarele argumente:

- la decizia nr. x suma de debit este de x lei suma ce reprezinta profit pe trimestrul III suma din declaratie este:
- la decizia nr. x suma de debit este de x lei suma ce reprezinta profit pe trimestrul IV suma din declaratie este:
- sumele debit stabilite prin deciziile nr. x din x.2009 au fost platite prin executarea contului societatii in luna septembrie si in perioada x, iar debitele sunt zero;
- prin poprirea contului societatii si ulterior debitarea acestuia in cursul lunilor septembrie, octombrie si decembrie 2008 nu s-a reflectat in redistribuirea lor in fisa sintetica a societatiila datele debitarii conform Codului de procedura fiscala.

II. Prin Deciziile nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat existenta in baza de date in suma totala de x lei.

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

3.1. Referitor la deciziile nr. x si nr. x din x.2009.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat stabilite prin deciziile nr. x si nr. x din x.2009 in suma de x lei, in conditiile in care nu-si motiveaza in fapt si de drept contestatia, desi prin adresa nr. x i s-a solicitat in mod expres motivarea contestatiei.

In fapt, prin deciziile nr. x si nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina contestata **majorarile de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat** in suma de x lei.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Art. 206 alin. (1) - Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

“Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

De asemenea, potrivit pct. 2.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

“În exercitarea rolului activ, organul de soluționare 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 și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată**”.

Desi, prin adresa nr.x, semnata de primire la data de x, s-a solicitat contestatarei sa depuna la DGFP-MB o adresa in care specifice expres cuantumul sumelor contestate, cu indicarea sumelor contestate, pe fiecare fel de impozit, taxa, contributie, precum si accesorii ale acestora si motivele de fapt si de drept (baza legala), pe care isi intemeiaza contestatia, precum si orice alte dovezi pe care le considera necesare in sustinerea in sustinerea acesteia, pana la data prezentei acesta nu a depus nicio adresa in acest sens .

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca societatea nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei **si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale, contestatia acestuia se va respinge ca nemotivata.**

3.2 Referitor la deciziile nr. x – x din x.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de de x lei pentru obligatiile de plata la bugetul general consolidat, in conditiile in care pe de-o parte nu face dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal, iar pe de alta parte nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a Administratiei Finantelor Publice sector x, desi prin adresa nr. x i s-a solicitat in mod expres acest aspect

In fapt, asa cu rezulta din fisa sintetica de evidenta pe platitor societatea a declarat prin declaratiile fiscale intocmite pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai obligatii de plata principale cu scadenta in perioada x 2005-x.2008 pe care nu le-a achitat de la scadenta si pana la data de x.2008.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat prin deciziile x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma de x lei, calculate pe perioada x 2008 – x.2008, respectiv pe perioada x -x

In drept, potrivit art.17, art.26, art. 82 , art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"Art.17 (2) - Contribuabilul este orice persoana fizica ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica ce datoreaza impozite, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, în conditiile legii.

Art.26 (1) - Platitor al obligatiei fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati, dupa caz, impozite, taxe, contributii, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat.

Art. 82 (2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

Art. 84 - Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Art. 86 (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

"Art. 110 - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"**107.1.** Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

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

b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;

c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente."

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 111** - (1) *Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*"

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

(...).

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."

"**Art. 120** - (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."

Prin urmare potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabili si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii.

Prin adresa nr. x, semnata de primire la data de x s-a solicitat contestatarea sa depuna la DGFP-MB o adresa in care specifice expres cuantumul sumelor contestate, cu indicarea sumelor contestate, pe fiecare fel de impozit, taxa, contributie, precum si accesorii ale acestora si motivele de fapt si de drept (baza legala), pe care isi intemeiaza contestatia, insotita de dovezi pe care le considera necesare in sustinerea contestatiei.

Desi prin aceeasi adresa s-a comunicat contestatarea ca afirmatiile referitoare la deciziile nr. x din x.2009, precum ca sumele debit inscrise in acestea au fost platite prin executarea contului acesteia in luna septembrie si ca in perioada x-x, debitele sunt zero nu sunt probate cu documente, respectiv ordine de plata si extrase de cont pana la data prezentei nu a prezentat niciun document in acest sens.

Referitor la deciziile nr. x din x.2009 prin care au fost stabilite acesorii aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma de x lei din fisa sintetica pe platitor si din afirmatiile contestarei rezulta ca acestea au fost calculate de organele de fiscale de la data de x.2008 si pana la data de x.2008, data la care a fost executat contul societatii prin poprire bancara, si la care au fost stinse debitele cuprinse in titlurile executorii nr. x2008 si nr. x.2008.

Afirmatia contestarei precum ca sumele debit stabilite prin deciziile nr. x - x din x.2009 au fost platite prin executarea contului societatii in luna septembrie si in perioada x—x, iar debitele sunt zero nu poate fi retinuta intrucat din fisa sintetica de evidenta pe platitor rezulta ca acesata a declarat prin declaratiile fiscale intocmite pe proprie

raspundere de catre reprezentantii sai legali, obligatii principale, care nu au fost achitate de la scadenta si pana la x.2008.

Drept urmare, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale au fost calculate majorari de intarziere, pe perioada x-x2008 in suma x lei conform deciziilor nr. x - x din x.2009.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatii i-au fost emise cinci somatii dupa cum urmeaza:

- somatia nr. x lei
- somatia nr. x lei
- somatia nr. x lei
- somatia nr. x lei
- somatia nr. x lei
- somatia nr. x lei

Afirmatia societatii ca prin poprire la contul societatii si ulterior debitarea acestuia in cursul lunilor septembrie, octombrie si decembrie 2008 nu s-a reflectat in redistribuirea lor in fisa sintetica a societatii la datele debitarii conform Codului de procedura fiscala, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat asa cum rezulta din fisele de evidenta pe platitor, prin platile invocate de aceasta au fost stinse titlurile executorii mentionate in adresa de infiintare a popririi nr. x comunicata x Bank, si nu debitele invocate de aceasta in contestatie, motiv pentru care distributiile efectuate din conturile unice, precum si stingerea creantelor fiscale s-a efectuat in ordinea vechimii titlurilor executorii si in mod implicit in ordinea vechimii somatiilor in conformitate cu dispozitiile art. 169 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevad:

"(1) Suma realizata în cursul procedurii de executare silita reprezinta totalitatea sumelor încasate dupa comunicarea somatiei prin orice modalitate prevazuta de prezentul cod.

(2) Creantele fiscale înscrise în titlul executoriu se sting cu sumele realizate conform alin. (1), în ordinea vechimii, mai întâi creanta principala si apoi accesoriile acesteia".

si in conformitate cu dispozitiile pct. 22 si 23 din O.A.P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de catre acestia cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

„22. În cazul în care contribuabilul a efectuat plata în contul unic dupa data la care, potrivit legii, a fost efectuată comunicarea somatiei, organul fiscal competent va proceda la stingerea creantelor fiscale înscrise în titlurile executorii cu sumele achitate în contul unic, în ordinea vechimii titlurilor executorii si în cadrul fiecarui titlu executoriu, în ordinea vechimii creantelor fiscale, mai întâi creanta principala si apoi accesoriile aferente acesteia.

23. În situatia în care în titlurile executorii sunt înscrise creante fiscale având aceeasi scadenta, cu sumele achitate în contul unic dupa comunicarea somatiei se vor stinge mai întâi, daca este cazul, impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi celelalte creante fiscale, proportional cu obligatiile datorate".

Cu privire la incasarea prin executare a sumei de x lei (executata la data de x (x lei), x (x lei) si x (x lei) aceasta a fost decontata din contul bancar al societatii in baza adresei de infiintare a popririi nr. x2008 comunicata x Bank.

Asa cum rezulta din fisa de evidenta pe platitori, precum si din adresa de infiintare a popririi nr. x.2008, comunicata societatii prin adresa nr. x2008, repartizarea

pe impozite a sumei de de x lei a fost comunicata atat bancii platitorului x Bank, cat si contestatarei.

Adresa de infiintare a poprii a fost comunicata pe categorii de impozite, taxe si contributii in conformitate cu prevederile art. 169 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a pct. 22 si 23 din O.A.P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de catre acestia cu modificarile si completarile ulterioare. In contextul in care prin adresa de infiintare a poprii au fost individualizate impozitele, taxele si contributiile, precum si cuantumul acestora, iar platile decontate prin executare silita din contul societatii au respectat destinatia indicata de organul de executare, aceasta prin extrasele de cont emise de banca a luat cunostinta de destinatia fiecarei sume, mai ales ca incasarea sumelor nu s-a realizat prin conturile unice, ci pe fiecare categorie de impozit, taxa si contributie.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca titlurile de creanta prin care se stabileste si se individualizeaza creante fiscale, respectiv obligatii de plata datorate sunt reprezentate, fie de declaratiile depuse de contribuabili, fie de de deciziile de impunere emise de organele competente, iar pentru neachitarea acestora la termenul de scadenta de catre debitor se datoreaza majorari de intarziere.

In ceea ce priveste cuantumul debitelor asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere se retine ca acestea sunt cele declarate de societate, pe proprie raspundere prin declaratiile fiscale, iar contestatara nu indica si nu depune probe din care sa rezulte o alta baza asupra careia se calculeaza accesoriile, decat cea asupra careia au fost calculate.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, calcularea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatarei s-au retinut obligatii de plata stabilite chiar de aceasta prin declaratii fiscale, conform prevederilor legale susmentionate aceasta datoreaza si majorarile de intarziere calculate pentru neplata in termen a sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium seqvitur principalae*.

Fata de cele prezentate contestatia SC X SRL impotriva Deciziilor nr. x – x din x.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x.2008, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidate.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.17, art.26, art. 82, art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119, art.120, art. 169, art. 206 si art.216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 107.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr. 1050/2004, pct. 22 si 23 din O.A.P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de către acestia

DECIDE

1. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziilor nr. x-x si nr. x- x din x2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat declarate si inregistrate in evidenta pe platitor in suma totala de x lei.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziilor nr. x – x din x2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat declarate si inregistrate in evidenta pe platitor in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.