

DECIZIA nr. 29 din 15.01.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC x SRL,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 cu adresa fara numar, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x.2012, cu privire la contestatia formulata de SC x SRL, cu sediul in Bucuresti, str. x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. x/30.10.2012, completata cu adresa inregistrata la DGFPMB sub nr.x/27.12.2012, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/.2012, prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma de x lei, din care este contestata suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiilor sociale si fondurilor speciale datorate la bugetul general consolidat.

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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL.

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

I. SC x SRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 14883114/05.10.2012 si anexa la aceasta si sustine urmatoarele:

- s-au calculat accesorii urmare a platii eronate efectuata in data de 27.04.2011, nr. document x, respectiv virarea sumei de x lei in contul bugetului de stat in loc de contul bugetului de asigurari sociale;

- in data de 05.10.2012 a achitat x lei care reprezinta debitul de plata in contul BAS, conform somatie nr.x si titlu executoriu nr.x/.2012.

Contestatarul considera ca nu datoreaza accesoriile in suma de x lei atata timp cat banii au fost virati in contul bugetului de stat.

Prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr.x/27.12.2012, contestatarul anexeaza adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr.x/21.12.2012 prin care s-a solicitat corectarea erorii materiale din documentul de plata in valoare de x lei la bugetul de stat in loc de bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/05.10.2012, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale accesorii in suma de x lei, din care suma de x lei reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale datorate la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care societatea a solicitat indreptarea erorii materiale in interiorul termenului de cinci ani prevazut de lege.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/05.10.2012, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina contestatarei obligatii fiscale accesorii in suma de x lei.

Asa cum rezulta din fisa sintetica de evidenta pe platitor anexata la dosarul cauzei, contestatara a declarat pe propria raspundere prin declaratiile fiscale „112”, pe perioada martie 2011-august 2012, obligatii de plata reprezentand contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator, contributia de asigurari sociale de stat retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice si a efectuat eronat plata obligatiilor fiscale declarate in suma de x lei cu OP nr.x/.2011 in contul bugetului de stat in loc de contul bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale ceea ce a generat distribuirea si stingerea sumelor platite in contul unic.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/05.10.2012, Administratia Finantelor Publice sector 1 a stabilit in sarcina contestatarei accesorii in suma de x lei, calculate pe perioada 26.04.2011-05.10.2012.

Prin adresa nr.x/12.12.2012, Serviciul solutionare contestatii a solicitat contestatarei sa comunice si sa faca dovada ca a solicitat indreptarea erorii materiale din documentul de plata.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x/27.12.2012, SC x SRL a transmis in copie cererea privind indreptarea erorii materiale din OP nr.x/27.04.2011, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr.x/21.12.2012.

In drept, potrivit art. 114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(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.

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător și de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale.

(6) Cererea poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sancțiunea decăderii. Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata.

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

OMEF nr.1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale prevede urmatoarele:

“1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform

prevederilor **art. 114** alin. (6) din Ordonanța Guvernului **nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:

a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat;

(...)

4.3. Unitatea de trezorerie și contabilitate publică efectuează stornarea plății eronate și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicată în anexa nr. 2, înscrie pe cele 3 exemplare ale notei prevăzute la pct. 4.1 data la care s-a efectuat această operațiune și reține un exemplar, restituind organului fiscal competent două exemplare. “

În ceea ce privește calculul accesoriilor, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“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) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“ Art. 120 - (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% 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.”

Fata de prevederile legale sus menționate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal și se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Legiuitorul a prevăzut că în cazul constatării unor erori comise la plata obligației fiscale, contribuabilul poate adresa organului fiscal o cerere de corectare a acestora, data efectuării plății fiind cea a debitării contului platitorului, cu condiția creditării unui cont bugetar.

Astfel, rezulta că în cazul îndreptării erorilor materiale din documentele de plată nu se retin diferențe de termen de plată, fiind considerate plăți valabile la momentul efectuării acestora în sumă și din contul debitorului înscrise în documentul de plată și ca atare nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

În baza unei cereri justificată a contribuabililor și potrivit procedurilor stipulate de OMF nr.2144/2008 pentru îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori pentru obligațiile fiscale care se plătesc în contul unic, organul fiscal competent prin compartimentul cu atribuții de evidență pe platitori efectuează stingerea la contul bugetar

indicat eronat utilizand anumite operatiuni cum sunt: emiterea notei privind corectia erorilor din documentele de plata, conform anexei nr.2 din OMEF nr.1311/2008, a notei privind anularea operatiunilor de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic prevazuta in anexa nr.3 din OMEF nr.1311/2008, stabilirea eventualelor diferente de creante fiscale dupa parcurgerea procedurii de simulare.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

-societatea a achitat suma de x lei in data de 27.04.2011 in alt cont bugetar decat cel corespunzator, respectiv a efectuat plata in contul de venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire, contul corect fiind bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale;

-societatea a depus la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr.x/21.12.2012, cererea privind indreptarea erorii materiale din OP nr.x/27.04.2011 cu respectarea termenului de 5 ani prevazut de art.114 alin.(6) din OG nr. 92/2003 (in ceea ce priveste solicitatarea contestatarea privind indreptarea erorii materiale, insasi contestatia se constituie intr-o cerere, astfel cum prevede art.114 alin.(4) din OG nr. 92/2003);

- din fisa sintetica editata la 31.10.2012 rezulta ca:

- suma de x lei achitata in data de 27.04.2011 a fost distribuita din contul venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic si a stins obligatii fiscale reprezentand impozit pe veniturile din salarii si impozit pe dividende persoane fizice urmare erorii materiale din OP nr.x/27.04.2011 intocmit de contestatara;

- in luna aprilie 2011 nu este evidentiata nicio plata in contul bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale;

-baza de calcul a accesoriilor in suma de x lei o constituie un debit (pentru fiecare tip de contributie sociala in parte si fiecare fond special) a carui stingere efectuata de organul fiscal a fost influentata de neinregistrarea in sistem a erorii materiale si face necesara stornarea platilor (in suma de x lei) descarcate eronat in evidenta pe platitori efectuarea corectiei de distribuire a sumei platite de contribuabila, procedand la corectarea evidentei fiscale a contribuabilului prin parcurgerea etapelor prevazute de OMF nr.2144/2008 (cap.III.1.2.2.2.), respectiv simularea stingerii obligatiilor fiscale din fisa pe platitor, recalcularea obligatiilor fiscale datorate, imprimarea fisei sintetice simulate si compararea acesteia cu fisa initiala, urmata de stabilirea eventualelor diferente.

In concluzie, fata de considerentele retinute anterior si avand in vedere ca organul de solutionare se afla in imposibilitatea sa se pronunte asupra stingerii integrale sau partiale a obligatiilor fiscale reprezentand contributi sociale si fonduri speciale stabilite si individualizate de contestatara prin declaratiile 112 pentru perioada martie 2011 –septembrie 2012, la care AFP sector 1 a calculat accesorii in suma de x lei, se va face aplicarea art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea in parte a** Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/05.10.2012, pentru suma de x lei.

Potrivit dispozitiilor pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 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. 2137/2011, care precizeaza:

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

Tinand seama de cele sus mentionate se va proceda la desfiintarea actului atacat pentru suma contestata de x lei si se va remite cauza Administratiei Finantelor Publice Sector 1 in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, OMEF nr.1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 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. 2137/2011

DECIDE

Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/05.10.2012 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 prin care a stabilit in sarcina SC x SRL pentru obligatii de plata accesorii in suma de x lei, urmand 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.