



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. CLUJ

Cluj-Napoca
P-ta Avram Iancu, nr.19

telefon: 0264/591.670
fax: 0264/592.489

DECIZIA nr. 141/2007

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "x" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca,
la Directia Generala a Finantelor Publice a mun. Bucuresti,
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...08.2007, de catre Administratia Finantelor Publice Sector 3 Bucuresti, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "x" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. **25.9../...06.2007, 25. ../...06.2007** (11025../...01.2007, 11025../...01.2007, 11025../...01.2007, 11025../...01.2007, 11025../...01.2007, 11025../...01.2007) si **25. ../...06.2007** (4../...06.2007-cinci decizii), intocmite de Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 3 Bucuresti.

Petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa prin Deciziile de impunere mentionata mai sus, respectiv suma totala de "y" lei RON, reprezentand majorari de intarziere ("y" lei) si penalitati de intarziere ("y" lei) la sursa impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actele administrative fiscale atacate, au fost comunicate petentei la data de ...06.2007 (potrivit datei inscrise pe deciziile de impunere atacate, confirmata de semnatura reprezentantei societatii si stampila unitatii), iar contestatia a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a mun. Bucuresti la data de ...07.2007, fiind inregistrata sub nr. -/...07.2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. "x" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, prin contestatia formulata solicita anularea deciziilor atacate si emiterea unui nou act administrativ fiscal prin care sa se dispuna stornarea sumelor platite eronat in contul de accize produse petroliere, respectiv impozit pe salarii si debitarea contului de impozit de 10% retinut la sursa, incepand cu data virarii acestor sume la bugetul de stat, invocand urmatoarele motive:

- urmare verificarilor efectuate in contabilitatea societatii, coroborate cu datele din fisa pe platitor de la A.F.P. Sector 3 Bucuresti, s-a constatat ca platile efectuate cu O.P. nr. -/...11.2002, O.P. nr. -/...12.2002, O.P. nr. -/...03.2003, O.P. nr. -/...04.2003, in suma totala de "y" lei RON ("y" lei ROL) s-au facut in mod eronat in contul de accize incasate din vanzarea de produse petroliere, respectiv impozit pe veniturile din salarii, in loc de impozit de 10% prin retinere la sursa.

- prin cererea inregistrata la A.F.P. Sector 3 Bucuresti sub nr. -/...05.2007, societatea solicita efectuarea corectiilor ce se impuneau, respectiv transferul (stornarea) sumelor din conturile in care au fost virate eronat, in contul impozitului de 10% prin retinere la sursa.

- cu data cererii susmentionate, organul fiscal procedeaza la efectuarea corectiilor respective si a stins debitele principale, insa a mentinut obligatiile de plata a accesoriilor aferente acestor debite la care s-au facut corectiile si care sunt in suma totala de "y" lei RON.

- apreciem ca organul fiscal nu a respectat procedura de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de catre debitor si ca societatea nu datoreaza accesoriile stabilite prin deciziile contestate, intrucat erorile constatate in completarea documentelor de plata (ordinele de plata susmentionate) nu vizeaza suma inregistrata in acestea si nici data platii.

- erorile indreptate privesc sume virate la scadentele legale in conturi bugetare administrate de acelasi creditor bugetar, respectiv bugetul de stat.

- desi in fisa pe platitor societatea figura, pana la data de ...05.2007, cu debite restante la sursa impozit de 10% prin retinere la sursa, organul fiscal "nu a procedat la emiterea de somatii, titluri executorii, etc., in vederea punerii noastre in intarziere legala si executarea silita a subscrisei conform normelor de procedura in materie", situatie in care societatea putea sa sesizeze aceste erori cu mult inainte de data formularii cererii de stornare nr. -/...05.2007.

- prin modul in care au fost analizate si comunicate obligatiile fiscale care fac obiectul prezentei contestatii, cat si a modalitatii de solutionare a cererii de stornare a sumelor care au facut obiectul ordinelor de plata susmentionate, s-a creat un grav prejudiciu societatii, fiind calculate accesorii pentru sume pe care bugetul de stat le-a avut la dispozitie si utilizat peste 4 ani.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale mentionate in preambulul prezentei, sunt stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata suplimentare in suma totala de "y" lei RON, reprezentand majorari de intarziere si penalitati de intarziere la sursa impozit pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 01.01.2003-18.06.2007 si sunt aferente obligatiilor fiscale declarate de agentul economic la sursa impozit pe veniturile din valorificarea bunurilor in regim de consignatie pentru perioada noiembrie 2002-iulie 2003 in suma de "y" lei RON si care in opinia organului fiscal nu au fost achitate la termenele scadente.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata suplimentare stabilite in sarcina sa, reprezentand accesorii aferente unor debite datorate bugetului consolidat al statului pentru anii 2002-2003, in conditiile in care debitele care au generat accesoriile contestate au fost achitate in termenul legal, dar in contul altor impozite si care au fost corectate la cererea petentei prin adresa nr. -/...05.2007.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale mentionate mai sus, au fost stabilite in sarcina agentului economic, obligatii de plata suplimentare fata de bugetul consolidat al statului in suma totala de "y" lei, reprezentand majorari de intarziere si penalitati de intarziere la sursa impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, accesorii calculate pentru perioada 01.01.2003-18.06.2007.

Accesoriile au fost stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise pentru fiecare obligatie de plata declarata si neachitata la scadenta in contul bugetar corespunzator, dupa cum urmeaza:

a) pentru perioada 01.01.2003-31.12.2005

- prin Decizia nr. 25.9../...06.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON si penalitati de intarziere in suma de "y" lei RON;

b) pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006

- prin Decizia nr. 11025../...01.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 11025../...01.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 11025../...01.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 11025../...01.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 11025../...01.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 11025../...01.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;

c) pentru perioada 31.12.2006-18.06.2006

- prin Decizia nr. 4./...06.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 4./...06.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 4./...06.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 4./...06.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 4./...06.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON;
- prin Decizia nr. 4./...06.2007 majorari de intarziere in suma de "y" lei RON.

Prin contestatia formulata, petenta solicita anularea acestor accesorii de plata stabilite suplimentar in sarcina sa prin actele administrative fiscal atacate, invocand faptul ca societatea a achitat integral si la termenele legale obligatiile de plata datorate bugetului de stat la sursa impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, inasa platile efectuate cu O.P. nr. -/...11.2002, O.P. nr. -/...12.2002, O.P. nr. -/...03.2003, O.P. nr. -/...04.2003, in suma totala de "y" lei RON ("y" lei ROL) au fost efectuate din eroare in alte conturi bugetare, respectiv contul accize incasate din vanzarea de produse petroliere sau impozit pe veniturile din salarii.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 Bucuresti sub nr. -/...05.2007, **S.C. "x" S.R.L.** cu sediul actual in mun. Cluj- Napoca, solicita transferarea sumelor platite eronat in alte conturi, astfel:

- O.P. nr. -/...11.2002 in suma de "y" lei RON ("y" lei ROL) a fost virat in contul "Accize incasate din vanzarea de produse petroliere" in loc de "Impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie";

- O.P. nr. -/...12.2002 in suma de "y" lei RON ("y" lei ROL) a fost virat in contul "Impozit pe venitul din salarii" in loc de "Impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie";

- O.P. nr. -/...03.2003 in suma de "y" lei RON ("y" lei ROL) a fost virat in contul "Impozit pe venitul din salarii" in loc de "Impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie";

- O.P. nr. -/...04.2003 in suma de "y" lei RON ("y" lei ROL) a fost virat in contul "Impozit pe venitul din salarii" in loc de "Impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie".

In baza cererii societatii, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 3 Bucuresti procedeaza la stingerea prin compensare a obligatiilor datorate la sursa "Impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie", cu sumele platite eronat la sursele "Accize incasate din vanzarea de produse petroliere" si "Impozit pe venitul din salarii", compensare care s-a efectuat cu data depunerii de catre petenta a cererii de compensare, respectiv data de ...05.2007.

Prin operatiunea efectuata societatea, dupa data de ...05.2007, nu mai datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma de "y" lei RON la sursa "Impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie", datorand inasa obligatiile accesorii aferente stingerii cu intarziere a acestor debite si care sunt calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei obligatiei de plata si data stingerii acesteia prin una din metodele prevazute de lege, in cazul de fata prin compensare.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 12; art. 13, alin. (1) si art. 14, alin. (1) din O.G. nr. 61/29.08.2002 privind colectarea creantelor bugetare (publicata in M.O. nr. 644/30.08.2002), act normativ in vigoare pe perioada in care sumele care fac obiectul prezentei analize au fost virate eronat in alte conturi bugetare, referitor la accesoriile aferente creantelor bugetare, se precizeaza:

"ART. 12 Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 13 (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 14 (1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților".

De mentionat ca aceste prevederi legale sunt aplicabile pentru perioada de pana la 31.12.2003, dupa care aplicabile sunt prevederile art. 115, alin.(1); art. 116, alin. (1) si art. 121 ale Cap. 3 din O.G. nr. 92/24.12.2003, privind Codul procedura fiscala, care in esenta stipuleaza aceleasi aspecte.

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca agentii economici datoreaza bugetului de stat dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere "**pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare**", obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

Prin urmare, intrucat potrivit fisei pe platitor societatea figureaza cu obligatii de plata pentru perioada verificata in suma totala de "y" lei RON (debite declarate de petenta si a caror quantum nu este contestat de catre aceasta), din care achita cu O.P. -/...07.2003 doar suma de "y" lei RON si avand in vedere prevederile legale in vigoare pentru perioada respectiva, **se constata ca organul fiscal a procedat legal la stabilirea de obligatii fiscale accesorii** aferente obligatiilor neachitate la scadenta in suma totala de "y" lei RON.

De mentionat este faptul ca pentru stingerea completa a datoriilor restante pe care societatea le avea la sursa impozit pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, agentul economic efectueaza o plata in suma de "y" lei RON cu chitanta nr. -/...06.2007, astfel incat parte din accesoriile calculate de organul fiscal sunt aferente si acestei sume stinse cu intarziere fata de data scadenta.

In luare deciziei privind legalitatea masurii organului fiscal de stabilire a accesoriilor aferente obligatiilor fiscale neachitate la scadenta in contul bugetar corespunzator, dar achitate in alt cont, s-a avut in vedere si prevederile art. 22, alin. (1) din O.G. nr. 61/29.08.2002 privind colectarea creantelor bugetare, care referitor la plata obligatiilor bugetare stipuleaza:

"(1) Plata obligațiilor bugetare se efectuează de către debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxă, contribuție sau alte venituri bugetare, inclusiv dobânzi și penalități de orice fel, [...]",

precum si a pct. 10.2.1. din Normele metodologice referitoare la aplicarea prevederilor din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, aprobate prin O.M.F. nr. 1785/ 23.12.2002, unde se arata:

"10.2.1. În cazul în care plata se face prin virament bancar, debitorii sunt obligați să întocmească documentul de plată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte venituri ale bugetului de stat, specificând termenul de plată și categoria obligației definite conform pct. 10.1.1, 10.1.2 sau 10.1.3, după caz".

Referitor la motivul invocat de catre petenta potrivit caruia organul fiscal "*nu a respectat procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plata întocmite de debitor*", se poate arata ca agentul economic face trimitere la prevederile Cap. II, Titlu VIII din Codul de procedura fiscala (O.G. nr. 92/24.12..2004), fara a avea in vedere ca prevederile acestui act normativ sunt aplicabile de la data de 01.01.2004 si ca acestea nu pot fi aplicate retroactiv pentru operatiuni economice care s-au efectuat in perioada noiembrie 2002 - aprilie 2003.

De mentionat este si faptul ca prevederile referitoare la procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plata întocmite de debitor au fost introduse in O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, prin modificarile aduse la art. 110 de pct. 20 din Legea nr. 158/ 15.05.2006 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipuleaza:

"20. La articolul 110, după alineatul (3) se introduc patru noi alineate, alineatele (4) - (7), cu următorul cuprins:

(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 un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice".

Din cuprinsul prevederilor legale citate mai sus se retine ca, chiar si in situatia in care prevederile aplicabile pentru perioada in care aceste operatiuni au fost efectuate, petenta nu putea beneficia de facilitatea de considerare ca valabila plata la momentul efectuării ei, intrucat potrivit alin.

(6) "*cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii*", ori în speta în cauza platile s-au efectuat în perioada noiembrie 2002-aprilie 2003, iar cererea a fost depusă la data de referitoare la procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitor ar fi fost ...05.2007 și înregistrată sub nr. -/...05.2007, astfel încât termenul de un an stabilit de legiuitor fiind cu mult depășit..

În ceea ce privește afirmația petentei ca "*Administrația Finanelor Publice Sector 3 nu a procedat niciodată la emiterea de somatii, titluri executorii, etc. în vederea punerii noastre în întârziere legală și executare silită a subscrișei conform normelor de procedură în materie*", precizăm următoarele:

- somatiile și titlurile executorii sunt acte administrative fiscale care se emit în cadrul procedurii de executare silită reglementată de art. 136 și art. 141 din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

- obligativitatea virării corecte a sumelor la bugetul statului conform declarațiilor depuse, revine în exclusivitate contribuabililor, așa cum se prevede la art. 22 și art. 114 din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la afirmația petentei privind neindicarea modalității de calcul a obligațiilor accesorii, precizăm că accesoriile stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 25.9./...06.2007 (pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006), respectiv nr. 259./...06.2007 (pentru perioada 31.12.2006-18.06.2007) au fost instituite din programul informatic și ca aceste decizii conțin elementele prevăzute de art. 43 din O.G. nr. 92/24.12.2003 republicată, iar emiterea lor fiind efectuată cu respectarea prevederilor art. 85, 86, 87 și 88 din O.G. nr. 92/24.12.2003 cu privire la conținutul actului administrativ fiscal.

De asemenea, accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 25.9./...06.2007 au fost instituite în programul informatic OBLIG pe baza datelor existente în fișa pe platitor și au fost calculate pentru perioada 01.01.2003-31.12.2005.

Prin urmare, se constată că S.C. "x" S.R.L. cu sediul în mun. Cluj-Napoca datorează bugetului de stat accesoriile în suma totală de "y" lei RON, reprezentând majorări de întârziere ("y" lei) și penalități de întârziere ("y" lei) la sursa impozit pe venitul din valorificarea bunurilor în regim de consignatie, stabilite în sarcina sa prin actele administrative fiscale atacate, astfel încât contestația formulată de petenta urmează a fi respinsă ca neantemeiată pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozițiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210, alin. (1) și ale art. 216 din Ordonanța Guvernului 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE :

1. Respingerea ca neantemeiată a contestației formulată de **S.C. "x" S.R.L.** cu sediul în mun. Cluj-Napoca, pentru suma totală de "y" lei RON, reprezentând majorări de întârziere ("y" lei) și penalități de întârziere ("y" lei) la sursa impozit pe venitul din valorificarea bunurilor în regim de consignatie, stabilite suplimentar prin Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 25.9./...06.2007, 25.9./...06.2007 și 25.9./...06.2007.

2. Comunicarea Deciziei de soluționare a contestației către petenta, respectiv Administrația Finanelor Publice a mun. Cluj-Napoca (organ fiscal unde societatea este arondată) și Administrația Finanelor Publice Sector 3 București (organ fiscal care a emis actele administrative fiscale atacate).

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Cluj, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV