



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. ____ / ____ 2009

privind soluționarea contestației depusă de
S.C "X" SA, înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr.*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de * prin adresa nr.*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.* asupra contestației formulată de **S.C "X" SA**, cu sediul în *.

S.C "X"SA contestă decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Direcția generală de * pentru suma de * lei reprezentând:

- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- * lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

În raport de data comunicării deciziei de calcul accesorii nr.*, respectiv *, așa cum reiese din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția generală de * la data de *, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul Registratura pe originalul contestației.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția * din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C "X" SA**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Contestatoarea arată că accesoriile aferente obligațiilor fiscale cu titlu de impozit pe venituri din salarii, impozit pe profit, impozit pe dividende persoane fizice, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate au fost calculate datorită unor erori materiale din documentele de plată, după cum urmează:

În data de * a fost depusă declarația 100 prin care s-a declarat impozit pe profit în sumă de * lei, fiind achitat cu ordinul de plată nr.* la bugetul de stat, suma a rămas ca achitată în plus la bugetul de stat.

În data de * a fost depusă declarația 100 prin care s-au declarat vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de * lei, achitată cu ordinul de plată nr.* în mod eronat la bugetul de asigurări sociale.

În data de * a fost depusă declarația 100 prin care s-au declarat vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de * lei, achitată cu ordinul de plată nr.* în mod eronat la bugetul de asigurări sociale.

În data de * a fost depusă declarația 100 prin care s-a declarat vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de * lei, achitată cu ordinul de plată nr.* în mod eronat la bugetul de asigurări sociale.

În data de * a fost depusă declarația 100 prin care s-au declarat vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de * lei, achitată cu ordinul de plată nr.* în mod eronat la bugetul de asigurări sociale.

În data de * a fost depusă declarația 100 prin care s-au declarat vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de * lei, achitată cu ordinul de plată nr.* în mod eronat la bugetul de asigurări sociale.

În data de * a fost depusă declarația 100 prin care s-au declarat vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de * lei, achitată cu ordinul de plată nr.* în mod eronat la bugetul de asigurări sociale.

În data de * a fost depusă declarație rectificativă asupra impozitului pe profit aferent lunii *, suma corectă fiind * lei, suma de plată a fost achitată cu ordinul de plată nr.*, iar diferența de * lei a fost achitată în plus la impozitul pe profit la data de *.

Pentru rectificarea urgentă a diferențelor de plată către bugetul de stat a fost achitată suma de * lei cu ordinul de plată nr.*, care a fost dedusă ulterior din plata către bugetul de asigurări sociale.

În consecință, contestatoarea solicită efectuarea corecțiilor erorilor materiale din documentele de plată privind obligațiile fiscale, conform Ordinul nr.*.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.* organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de * lei pentru plata cu întârziere a debitelor cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe dividende persoane fizice, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, astfel:

- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;

- * lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile principale a fost declarația 100 nr.* și decizia nr.*.

Majorările de întârziere au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Majorările de întârziere în sumă de * lei aferente impozitului pe profit au fost calculate pentru perioada *, iar majorările de întârziere în sumă de * lei aferente debitelor cu titlu de impozit pe veniturile din salarii, impozit pe dividende persoane fizice, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, au fost calculate pentru perioada *.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societății îi poate fi aplicată procedura de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată în condițiile în care contestatoarea nu a depus în prealabil cerere de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată la organul fiscal teritorial.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se reține că în data de * **S.C "X" SA** a depus declarația 100 prin care a declarat ca obligație de plată impozit pe profit în sumă de * lei.

Suma de * lei a fost achitată cu ordinul de plată nr.*.

Întrucât, la data depunerii declarației 100 aferentă lunii *, **S.C "X" SA** avea la impozit pe profit un plus în sumă de * lei, așa cum reiese din adresa Direcției generale de * nr.* și din fișa sintetică pe plătitor, aflate la dosarul cauzei, suma de * lei achitată cu ordinul de plată nr.* a fost utilizată de către organele fiscale pentru stingerea unor debite cu titlu de vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate din perioada *.

Totodată, se reține că în data de * S.C "X" SA a depus declarație rectificativă privind impozitul pe profit aferent lunii *, prin care a corectat suma inițială de * lei cu suma de * lei.

Diferența de impozit pe profit în sumă de * lei nu a fost achitată de S.C "X" SA pe considerentul că avea impozit pe profit virat în plus.

Referitor la obligația de plată privind vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, se reține că S.C "X" SA a achitat suma totală de plată de * lei cuprinsă în declarația 100 aferentă perioadei *, dar impozitul declarat a fost virat în mod eronat în contul disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fonduri speciale, în curs de distribuire.

Față de această situație, societatea își însușește erorile materiale privind declararea și contul bugetar în care au fost virate obligațiile declarate și ulterior rectificate și solicită prin contestație corectarea erorilor materiale din documentele de plată.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.114, alin.2¹, alin.2⁵, alin.4, alin.6 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

“(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.[...]

(2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat. [...]

(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, coroborat cu pct.1.1, pct.1.2 lit.a) din Ordinul nr.1311/2008 pentru aprobarea Proceduri de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, unde se stipulează:

”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**” și art.48 din actul normativ menționat mai sus, care prevede: **”Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilul”.***

Analizând dispozițiile legale incidente în cazul proceduri de îndreptare a erorilor materiale se reține că atunci când contribuabilul constată erori privind obligațiile bugetare are posibilitatea de a depune o cerere la organul fiscal teritorial în conformitate cu prevederile Ordinului nr.1311/2008 pentru aprobarea Proceduri de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale.

În consecință, îndreptarea erorilor materiale și contestația sunt două proceduri distincte reglementate diferit de actele normative în vigoare.

În cauză societatea contestatoare a solicitat îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată, fără a depune în prealabil o cerere de îndreptare a erorilor materiale conform art.114 alin.6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct.1.1, pct.1.2 lit.a) din Ordinul nr.1311/2008 pentru aprobarea Proceduri de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale.

Prin urmare, organul de soluționare este în imposibilitatea de a efectua corecția erori solicitată de societate întrucât competența revine exclusiv organul fiscal.

Mai mult, societatea își însușește erorile comise în ceea ce privește plata obligațiilor datorate iar în lipsa altor argumente care să combată constatările organelor fiscale, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art.114, alin.6 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.1.1, pct.1.2 lit.a) din Ordinul nr.1311/2008 pentru aprobarea Proceduri de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale și art. 216 alin. (1) din același act normativ, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C "X" SA** împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* pentru suma totală de * lei reprezentând:

- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- * lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- * lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.