

DECIZIA nr.300 din 2007  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X S.A.**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector .. - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., completata cu adresa nr...., inregistrata sub nr...., cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.A.**, cu sediul in Bucuresti, str....

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de ... si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata sub nr..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .., comunicata petentei la data de .., prin care s-au stabilit in sarcina societatii accesorii in suma totala de ... lei, in baza evidentei pe platitor.

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 ale pct.2.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X S.A.**

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

**I.** Prin contestatia formulata, SC X S.A. aduce urmatoarele argumente:

- desi din decizia contestata rezulta ca la data de ... societatea are obligatii fiscale restante in suma de ... lei, la care au fost calculate majorari de intarziere in sume de ... lei, in fapt din evidentele fiscale rezulta ca la data de ... datoriile fiscale ale societatii erau in suma totala de ... lei;

- pe rolul instantelor se afla dosarul nr.... la Tribunalul Bucuresti, sectia a VIII-a prin care a contestat actele fiscale prin care organul fiscal a stabilit in sarcina societatii diferite obligatii fiscale;

- nu a analizat temeinic decizia contestata deoarece personalul se afla in concediu.

De asemenea, prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.... petenta precizeaza ca in calculul datoriilor fiscale s-au strecurat mai multe greseli care trebuiesc rectificate, insa unele dintre ele contin valori modice pe care nu le contesta, dar exista o pozitie care are o valoare importanta pentru societate. Astfel, petenta solicita sa fie scazuta din obligatiile fiscale suma de ... lei cu dobanzile aferente intrucat, organul fiscal nu a operat declaratia rectificativa inregistrata sub nr.....

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de ... lei aferente obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, pentru perioada ....

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

*3.1. Referitor la majorarile de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, in suma de ... lei.*

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente obligatiilor de plata la bugetul general consolidat reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, individualizata prin declaratia nr. ..., in conditiile in care debitul declarat a fost rectificat prin depunerea declaratiei rectificative nr.....*

**In fapt**, prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii februarie 2005 inregistrata la A.F.P. Sector ... sub nr. ..., societatea a declarat ca datoreaza suma de ... lei lei reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Prin declaratia rectificativa nr. ... a fost anulata obligatia declarata initial (februarie 2005) in suma de ... lei reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, fiind declarata suma de... lei.

Prin decizia nr.... au fost instituite majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente debitelor neachitate la data de ..., reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007:

*“Art. 82. - (2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege”.*

*“Art. 86. - (4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.*

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

*“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.*

*(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.*

*(3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv. ”*

In acest sens, pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006:

“Art. 9 din Ordonanta Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 12-17 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz”.**

Totodata, in conformitate cu prevederile pct. 1 si 2 din Instructiunile de completare a formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, aprobate prin O.M.F.P. nr. 600/2004, modificat prin OMFP nr.1521/2005:

"1. Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de retinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati.

*Atentie! Sumele înscrise în declaratie nu cuprind diferentele de impozite, taxe si contributii sociale stabilite prin actele de control."*

*"2. În cazul în care se corecteaza mai multe obligatii bugetare care se refera la aceeasi perioada de raportare, pentru fiecare obligatie se completeaza în acelasi formular câte un tabel generat cu ajutorul programului de asistenta. Pentru obligatii bugetare care privesc perioade diferite de raportare se va completa câte un formular pentru obligatiile bugetare aferente fiecarei perioade de raportare."*

Avand in vedere prevederile legale mai sus prezentate se retine faptul ca declaratia rectificativa poate fi depusa ori de cate ori se constata erori in declaratia initiala, cu exceptia sumelor reprezentand diferente de impozite, taxe si contributii sociale stabilite prin actele de control, care nu pot fi înscrise în declaratie.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv declaratiile societatii (100 si 710) si fisa sintetica editata la data de ... rezulta ca SC X SA a declarat eronat contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator aferenta lunii februarie 2005 in suma de ... lei. Aceasta eroare a fost indreptata din initiativa petentei prin declaratia rectificativa (cod 710) depusa de societate la data de..., organele fiscale stabilind accesorii pentru perioada ..., asa cum rezulta din decizia de calcul a accesoriilor contestata.

Avand in vedere prevederile pct. 1 si 2 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 600/2004, coroborate cu cele ale pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006 si situatia de fapt mai sus prezentata rezulta ca se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, *numai in situatia in care dupa rectificarea declaratiilor fiscale sumele datorate ca urmare a rectificarii sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial.*

In fisa de evidenta pe platitor sunt inregistrate urmatoarele:

- Declaratia/..... lei - obligatie;

- ... .. lei - diminuare;
- ..... lei - diminuare.

Calcularea accesoriilor aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, a fost efectuata de organul fiscal astfel:

- pentru suma de ... lei, individualizata prin Declaratia nr...., au fost calculate accesorii pentru perioada ....

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al majorarilor de intarziere datorate de societate, intrucat la dosarul cauzei nu au fost depuse toate documentele ce au fost inregistrate in evidenta pe platitor (fisa analitica pe platitor), astfel incat urmeaza a se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., **in ceea ce priveste accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei**, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii.

*3.2. Referitor la accesoriile aferente obligatiilor de plata la bugetul general consolidat, in suma de ... lei.*

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza majorarile de intarziere aferente obligatiilor de plata la bugetul general consolidat stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., in conditiile in care nu-si motiveaza in fapt si de drept contestatia, desi prin adresa nr. ... i s-a solicitat in mod expres motivarea contestatiei.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit accesorii in suma totala de ... lei, aferente debitelor neachitate la data de ... in suma totala de ... lei.

**In drept**, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, prevede:

“Art. 206 alin. (1) - Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestaiei;
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiaza;(...)”

“Art. 213 - În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.** Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii”.

De asemenea, potrivit pct. 2.5. 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. 519/2005:

*“În exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata”.*

Prin adresa nr. ... s-a solicitat petentei sa prezinte motivele pe care isi intemeiaza contestatia, sa specifice quantumul sumelor contestate individualizate pe categorii de accesorii aferente impozitelor, taxelor si contributiilor tinand seama ca prin contestatia depusa societatea recunoaste ca are datorii fiscale in suma totala de ... lei fata de debitul total de ... lei asupra caruia organul fiscal a calculat accesorii in suma totala de ... lei; declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, deconturile de TVA aferente sumelor contestate din care sa rezulte modul de declarare a acestora, ordinele de plata insotite de extrasele de cont sau orice alte documente din care sa rezulte ca sumele declarate au fost achitate; orice alte documente si inscrisuri pe care le considera relevante in sustinerea cauzei.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.... petenta precizeaza ca *in calculul datoriilor fiscale s-au strecurat mai multe greseli care trebuiesc rectificate, insa unele dintre ele contin valori modice pe care nu le contesta, dar exista o pozitie care are o valoare importanta pentru societate.* Astfel, petenta solicita sa fie scazuta din obligatiile fiscale suma de ... lei cu dobanzile aferente intrucat, organul fiscal nu a operat declaratia rectificativa inregistrata sub nr...., in sensul ca suma corecta era de .... lei si nu de .... lei cum eronat a fost mentionata in prima declaratie (...).

Desi, in contestatie petenta sustine ca in calculul datoriilor fiscale s-au strecurat mai multe greseli care trebuiesc rectificate, insa unele dintre ele contin valori modice pe care nu le contesta, aceasta nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza aceasta, nu invoca dispozitiile legale incalcate si nu depune la dosarul cauzei nici o situatie privind calculul accesoriilor sau documente din care sa rezulte o alta situatie decat cea constata de organele fiscale.

Nu poate fi retinuta afirmatia petentei potrivit careia *pe rolul instantelor se afla dosarul nr.... la Tribunalul Bucuresti, sectia a VIII-a prin care a contestat actele fiscale prin care organul fiscal a stabilit in sarcina societatii diferite obligatii fiscale,* intrucat prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal precizeaza ca acest dosar s-a solutionat in data de ... prin respingerea actiunii reclamantei SC X SA ca neintemeiata.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca petenta 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, aspecte solicitate expres prin adresa nr. ..., rezulta ca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate substitui contestatorului cu privire la acestea, astfel incat contestatia urmeaza a se respinge ca nemotivata pentru suma de ... lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile art.217 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007 potrivit caruia: *"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei"*.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006, pct. 1 si 2 din Instructiunile de completare a formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, aprobate prin O.M.F.P. nr. 600/2004, modificat prin OMFP nr.1521/2005, pct. 2.5. 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. 519/2005, art. 82 (2), art. 86 (4), art.119 (1), art.120 (1), art.206, art.213, art. 216 alin. (3), art.217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007

#### **DECIDE:**

**1.** Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ... **in ceea ce priveste accesoriile aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei**, urmand ca organele fiscale sa analizeze situatia de fapt pe baza prevederilor legale si a celor retinute prin prezenta decizie.

**2.** Respinge contestatia formulata de **SC X S.A.** ca **nemotivata** pentru accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... in suma de **... lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform prevederilor legale la Tribunalul Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.