

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 341 din 16.11.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**,
cu sediul in sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC ABC SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr./.....2007, astfel cum a fost precizat prin adresa inregistrata sub nr./.....2007, il constituie deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./....., inregistrate sub nr./.....2007.

Petenta contesta suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina SC ABC SRL, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de lei.

II. Prin contestatia formulata SC ABC SRL solicita anularea deciziei nr./.....2007 pentru majorari in suma de Y lei, aratand ca in cursul anului 2006 a calculat si platit, din eroare, impozit pe veniturile microintreprinderilor, situatie pe care a rectificat-o in cursul anului 2007.

Petenta sustine ca prin adresele nr. si nr. din 10.07.2007 a solicitat transferul sumelor achitate in contul impozitului pe profit datorat, de la data ordinelor de plata, considerand platile deja efectuate ca reprezentand erori materiale.

SC ABC SRL considera ca adresa de raspuns a organelor fiscale nr./.....2007 denota o interpretare eronata a prevederilor art. 48 coroborat cu art. 110 din O.G. nr. 92/2003, bazandu-se pe experienta avuta cu alte administratii financiare.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile stabilite de organele fiscale, in conditiile in care obligatiile fiscale principale pentru care s-au stabilit aceste accesorii au fost achitate eronat in alt cont bugetar, iar petenta a depus cerere de indreptare a erorilor din documentele de plata.

In fapt, prin decizia nr./.....2007 organele fiscale au stabilit accesorii în suma de Y lei aferente impozitului pe profit, determinate astfel:

- Y1 lei pentru debitul în suma de A1 lei, respectiv A2 lei individualizat prin declarația nr./25.07.2006, pentru perioada 26.07.2006-31.07.2007;

- Y2 lei pentru debitul în suma de A3 lei individualizat prin declarația nr./25.10.2006, pentru perioada 26.10.2006-31.07.2007;

- Y3 lei pentru debitul în suma de A4 lei individualizat prin declarația nr./25.01.2007, pentru perioada 26.01.2007-31.07.2007;

- Y4 lei pentru debitul în suma de A5 lei individualizat prin declarația nr./25.07.2007, pentru perioada 26.07.2007-31.07.2007.

La dosarul cauzei se afla cererile societății, înregistrate la Administrația Finanelor Publice sector x sub nr. T1/10.07.2007 și nr. T2/10.07.2007, prin care SC ABC SRL solicita:

- compensarea sumei de A6 lei achitată cu OP/.....2006, virată necorespunzător la "impozit pe venituri microintreprinderi" cu datoria reprezentând "impozit pe profit" (adresa nr. T1/10.07.2007);

- indreptarea erorilor materiale prin transferarea sumelor de A7 lei, A8 lei, A9 lei și A10 lei, achitate cu OP în data de 28.08.2006, 22.09.2006, 02.11.2006 și 29.01.2007 și virate necorespunzător la "impozit pe venituri microintreprinderi" cu datoria reprezentând "impozit pe profit" (adresa nr. T2/10.07.2007).

Cu adresa nr./.....2007 Administrația Finanelor Publice sector x a comunicat societății faptul că au stornat plăți fără obligații în suma de A lei, de la "impozit pe venituri microintreprinderi" și înregistrarea plăților la "impozit pe profit", operațiuni efectuate cu data depunerii cererilor.

Din fișa analitică de evidență pe platitor rezultă că sumele de A6 lei (aferență plății menționate în cererea nr. T1) și A7+8+9+10 lei (aferență plăților menționate în cererea nr. T2) au fost operate cu data de 10.07.2007. În consecință, accesoriile aferente impozitului pe profit au fost stabilite pe baza plăților efectuate de societate, inclusiv a celor transferate din contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor, pentru care data plății a fost considerată data de 10.07.2007.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 82. - (2) **In 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. 114. - (4) **Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea 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**

in documentul de plata, cu conditia debitariei contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

(6) Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii”.

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

“Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

“Art. 122. - (1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) **pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare (...)**”.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 2 din Procedura de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 2.089/2006 care stabileste ca: **"In categoria erorilor constatate in completarea documentelor de plata de catre debitori privind obligatiile fiscale, si care pot fi indreptate conform prezentei proceduri, se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plata, cu exceptia informatiilor care privesc suma inscrisa pe documentele de plata si data platii".**

Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale sus-citate, rezulta ca un contribuabil poate solicita organului fiscal indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta, cata vreme cererea in cauza este formulata in termen de un an de la data platii si nu priveste informatiile referitoare la suma achitata si la data platii acesteia. In situatia in care cererea este indreptata, organul fiscal va opera transferul sumei achitate din contul bugetar initial in contul bugetar corespunzator, plata fiind considerata valabila de la momentul efectuarii initiale a acesteia.

In referatul ce insoteste dosarul cauzei organele fiscale teritoriale sustin ca platile au fost operate cu data depunerii cererilor (10.07.2007), cele doua cereri ale SC ABC SRL fiind tratate ca cereri de compensare si nu de indreptare a erorilor materiale, pe motiv ca platile efectuate de societate in anul 2006 corespundeau situatiei existente la acea data in vectorul fiscal si in declaratiile societatii. Totodata, organele fiscale precizeaza ca vectorul fiscal al societatii a fost modificat in anul 2007 prin depunerea declaratiei de mentiuni cod 010, in sensul trecerii de la platitor de impozit pe veniturile microintreprinderilor la platitor de impozit pe profit pentru anul 2006.

Se retine faptul ca pct. 2 din Procedura aprobata prin O.M.F.P. nr. 2.089/2006 prevede ca singurele informatii ce nu se pot considera erori materiale sunt cele referitoare la suma inscrisa pe documentele de plata si data platii. In baza principiului *exceptio est strictissimae interpretationis*, **orice alte informatii** inscrise documentele de plata, inclusiv cele referitoare la natura obligatiei bugetare si contul bugetar corespunzator, pot fi incadrate in categoria erorilor materiale ce pot fi indreptate la solicitarea contribuabililor.

Deoarece societatea avea dreptul sa-si corecteze declaratiile depuse initial, din proprie initiativa, inclusiv in ceea ce priveste eroarea de incadrare in categoria de platitor de impozit, a uzat de acest drept si a depus declaratiile rectificative, iar cererea de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata se refera la informatii ce pot fi considerate ca reprezentand erori materiale in documentele de plata, organul fiscal era obligat sa procedeze in conformitate cu pct. 4.3 din Procedura aprobata prin O.M.F.P. nr. 2.089/2006 care prevede ca: **“Organul fiscal va verifica in evidentele fiscale existenta erorilor semnalate in documentul de plata, indeplinirea conditiilor de creditare a contului bugetar si de debitare a contului**

platitorului, urmand a se intocmi un referat cu propuneri de solutionare a cererii debitorului, respectiv de indreptare a erorilor din documentul de plata, referat care va fi aprobat de catre conducatorul organului fiscal competent in administrarea contribuabilului, potrivit legii”, **tinand cont de obligatiile fiscale declarate, inclusiv cele rezultate in urma rectificarii, astfel cum apar ele in fisa pe platitor la data depunerii cererii de indreptare a erorilor materiale.**

Prin urmare, sustinerile organului fiscal din referatul cauzei nu pot fi retinute avand in vedere ca, pe de o parte, din inscrierile din fisa pe platitor si din celelalte documente existente la dosarul cauzei, rezulta ca SC ABC SRL a depus declaratie de mentiuni si declaratii rectificative sub nr. din data de **10.07.2007**, prin care aceasta a declarat obligatii fiscale datorate in contul impozitului pe profit, cu scadente la datele de 25.04.2006, 25.07.2006, 25.10.2006, 25.01.2007 si si-a anulat obligatiile declarate in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor pentru aceleasi scadente, iar pe de alta parte, prin cererea inregistrata sub nr. **T2/10.07.2007** a solicitat indreptarea erorilor materiale din documentele cu care a efectuat plati catre bugetul de stat in datele 28.08.2006, 22.09.2006, 02.11.2006 si 29.01.2007.

Drept pentru care urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., inregistrate sub nr./.....2007 prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe profit in suma de Y lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.7 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. 519/2005, care precizeaza:

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

Urmeaza ca Administratia Finantelor Publice Sector x sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a SC ABC SRL, tinand cont de continutul solicitarilor societatii din cererile nr. T1 si T2 din 10.07.2007, de prevederile legale referitoare la corectarea erorilor din documentele de plata si la ordinea de stingere a obligatiilor, de obligatiile fiscale existente in fisa pe platitor la data depunerii cererilor si sa recalculeze accesoriile aferente impozitului pe profit pe baza informatiilor rezultate.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 alin. (2), art. 84, art. 114 alin. (4) si (6), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 122 alin. (1) si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 2 si pct. 4.3 din Procedura de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 2.089/2006 si pct. 12.7 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. 519/2005

DECIDE:

Desfiinteaza deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., inregistrate sub nr./.....2007, emise de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de **Y lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a SC ABC SRL, 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 data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.

