

**DECIZIA nr. 431 din 17.06.2013** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**,  
cu sediul in str. .... sector x, Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ....2013, inregistrata sub nr. ....2013 de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de SC ABC SRL din Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. xxx/yy.yy.zzzz il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. dacc/2012, prin care organul fiscal a stabilit diminuarea accesoriilor aferente TVA si impozitului pe profit cu suma totala de **ACCT lei**.

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, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL SRL.

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

**I.** Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis decizia de impunere nr. dacc/2012 prin care au diminuat accesoriile stabilite in sarcina SC ABC SRL cu suma totala de ACCT lei.

**II.** Prin contestatia formulata SC ABC SRL sustine ca decizia de impunere nu face referire la un act administrativ fiscal pe care il corecteaza si care trebuia sa fie comunicat initial conform art. 48 alin. (4) din Codul de procedura fiscala.

Societatea arata ca a primit fisa sintetica actualizata dupa corectii si a constatat ca s-au calculat dobanzi si penalitati, in conditiile in care nu i s-a oferit posibilitatea sa beneficieze oferite de cadrul legal in vigoare pana la 31.12.2011 si, in consecinta, solicita calcularea fara penalitati si dobanzi conform O.M.F.P. nr. 2.604/2011.

Totodata, societatea precizeaza ca a depus contestatie la DGFP-MB si asteapta sa primeasca un raspuns privind doleanțele exprimate.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestată, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat întemeiat la diminuarea accesoriilor înregistrate în evidența fiscală a societății contestată, în urma corecțiilor din documentele de plată, reglării soldului și operării declarațiilor rectificative, în condițiile în care societatea nu aduce argumente de natură să modifice cele stabilite de organele fiscale de administrare.*

**In fapt**, prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dacc/2012 organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice sector x au diminuat accesoriile stabilite în sarcina SC ABC SRL cu suma totală de ACCT lei, din care:

- ACCT1 lei dobânzi de întârziere TVA ;
- ACCT2 lei penalități de întârziere TVA;
- ACCT3 lei dobânzi de întârziere impozit pe profit;
- ACCT4 lei penalități de întârziere impozit pe profit.

În motivele de fapt ale emiterii deciziei de impunere se precizează următoarele: „la data de 31.13.2006 s-a preluat eronat soldul pentru impozitul pe profit; societatea a depus declarații rectificative privind impozitul pe profit la an 2007 și pentru anul 2009; prelucrarea notei contabile nr. 1939 în data de 11.11.2011 privind impozitul pe profit și TVA”.

În referatul cu propuneri de soluționare organele fiscale de administrare precizează că SC ABC SRL a depus în perioada 2010-2012 cereri prin care solicită înregistrarea în evidența fiscală a unor plăți și a unei declarații rectificative nepreluată în fișa pe platitor, precum și corectarea unor erori materiale din documentele de plată și recalcularea accesoriilor, respectiv:

- adresa nr. adr1/2010 completată cu adresele nr. adr2/2010 și nr. adr3/2011 prin care solicită corectia erorilor materiale din documentele de plată;
- adresele nr. adr4/2011 și nr. adr5/2012 prin care solicită reglarea fișei sintetice pe platitor;
- adresele nr. adr6/2012 și nr. adr7/2012 prin care solicită fișa sintetică pe platitor.

Cu adresa nr. ....../2013, înregistrată sub nr. ....../.....2013 organele fiscale au transmis documentația în completarea dosarului cauzei, inclusiv:

- nota privind corectia erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale prin care s-a soluționat adresa nr. adr3/2011 și nota contabilă de compensare nr. 1939;
- adresele nr. adr8/2011 și nr. adr9/2011 către societate privind condițiile ce trebuie îndeplinite pentru aplicarea facilităților fiscale conform prevederilor O.G. nr. 30/2011;
- adresa (contestată) societății înregistrată la registratura D.G.F.P.M.B. sub nr. adr10/2012;

- decizii de calcul a accesoriilor evidentiatare in fisa pe platitor si dovezi privind comunicarea acestora;
- declaratii rectificative pentru impozitul pe profit aferent anului 2007, lunilor martie si septembrie 2009, balante de verificare si fisa sintetica pe platitor.

Organele fiscale precizeaza ca, in baza Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 144/2012 și ținând cont de reglarea preluării eronate a soldului impozitului pe profit și de operarea declarațiilor rectificative pentru impozitul pe profit și a compensărilor rezultate în urma corecției erorilor materiale din documentele de plată, urmarea declarațiilor și cererilor depuse de societate au procedat la diminuarea accesoriilor înregistrate în evidența fiscală la impozitul pe profit și TVA cu suma de ACCT lei.

**In drept**, potrivit art. 86, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 86. – (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. **Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere, ca urmare a unor constatari prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale**”.

“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.***

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“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.

(2) **Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

(3) **În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv**”.

“Art. 120<sup>1</sup>. – (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Referitor la calculul accesoriilor în cazul depunerii de declarații rectificative, prin Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 144/2012 se stabilesc următoarele:

#### *I. Dispoziții generale*

1.1. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor se aplică în situația în care contribuabilul corectează declarațiile fiscale conform prevederilor art. 84 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, prin depunerea la organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale a declarațiilor fiscale rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale inițial declarate.

1.2. Compartimentul gestiune registrul contribuabili și declarații fiscale din cadrul organului fiscal primește declarațiile fiscale rectificative și le înregistrează în aplicația informatică DECIMP.

1.3. După prelucrare, compartimentul gestiune registrul contribuabili și declarații fiscale transmite declarațiile rectificative compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori, pe baza Notei de corecție în cazul declarațiilor rectificative cu suplimentare/diminuare de obligații fiscale, prevăzută de reglementările legale privind organizarea evidenței pe plătitori.

1.4. Ca urmare a depunerii de către contribuabili a declarațiilor rectificative prin care se îndreaptă erorile din declarațiile fiscale inițiale, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează corectarea evidenței fiscale.

1.5. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori verifică în evidențele fiscale înregistrarea sumelor rezultate în urma prelucrării titlurilor de creanță menționate la pct. 1.1.

*II. Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală*

**2.3. Diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării obligațiilor fiscale accesorii ca urmare a reanalizării stingerilor se individualizează de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori în Decizia de impunere** privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, conform modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură, decizie ce constituie titlu de creanță.

**2.4. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative** se întocmește de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori în două exemplare și este însoțită de fișa pe plătitor inițială, fișa rezultată în urma reanalizării și fișa pe plătitor corectată. Decizia se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

*III. Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală*

**3.3. Diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării acestora se individualizează în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative.**

3.4. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative se întocmește de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori în două exemplare și este însoțită de fișa pe plătitor inițială, fișa rezultată în urma reanalizării și fișa pe plătitor corectată. Decizia se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul unității fiscale”.

În ceea ce privește erorile produse cu prilejul plății, conform Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.311/2008:

“ 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;
- b) în contul bugetar, inclusiv în contul unic, au fost achitate și alte obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv”.

În speta, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta că organele fiscale au procedat, din oficiu, la recalcularea accesoriilor datorate SC ABC SRL în contul impozitului pe profit și taxei pe valoarea adăugată ca urmare a reglării preluării eronate a soldului pentru impozitul pe profit, a operării în evidența fiscală a declarațiilor rectificative depuse de societate și a corectiei erorilor din documentele de plată din 16.06.2006, prin operarea plăților în contul societății, ceea ce a condus la diminuarea accesoriilor înregistrate deja în evidența fiscală.

Sustinerea societății contestată în sensul că decizia de impunere nu face referire la un act administrativ fiscal pe care îl corectează nu poate fi reținută în soluționarea cauzei având în vedere că aceasta a fost emisă în conformitate cu formularul de decizie stabilit prin Procedura aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 144/2012, iar la rubrica motive de fapt sunt menționate expres cauzele ce au condus la corectia accesoriilor existente în evidența fiscală și înregistrate în baza deciziilor de calcul a accesoriilor comunicate societății prin posta ori prin publicitate, în situația trimerilor postale returnate pe motiv „destinatar lipsa domiciliu, expirat termen de pastrare”. De altfel, conform art. 43 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, actul administrativ fiscal trebuie să conțină motivele de fapt și de drept ce au stat la baza emiterii lui, nefiind obligatoriu ca acesta să conțină informații la actele inițiale care se corectează.

Referitor la neacordarea facilităților oferite de cadrul legal în vigoare până la data de 31.12.2011, reiterată și în contestația depusă la care nu a primit răspuns, se reține că prin adresa înregistrată sub nr. adr10/2012 și intitulată

„contestatie” SC ABC SRL nu precizeaza nici actul(ele) administrativ(e) atacat(e) si nici cuantumul sumelor contestate, nefiind indeplinite conditiile prevazute de art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare conform carora:

„Art. 206. - (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

Avand in vedere ca din continutul adresei nr. adr10/2012 intitulata „contestatie” reiese ca aceasta nu are caracterul unei cai administrative de atac in intelesul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca organele au raspuns punctual tuturor solicitarilor societatii, urmeaza a se face aplicarea prevederilor pct. 9.8 din Instructiunile aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013 si a se inainta organelor fiscale teritoriale capatul de cerere din contestatia nr. xxx/yy.yy.zzzz cu privire la lipsa raspunsului la adresa intitulata „contestatie” nr. adr10/2012, astfel incat acestea sa raspunda solicitarilor societatii in conformitate cu prevederile legale aplicabile.

Fata de cele anterior prezentate, se retine ca argumentele de fapt invocate de SC ABC SRL in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice diminuarea accesoriilor aferente TVA si impozitului pe profit stabilita prin decizia de impunere nr. dacc/2012, motiv pentru care contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 86, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 144/2012 si Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, aprobata prin O.M.E.F. nr. 1.311/2008 si pct. 9.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

#### **DECIDE:**

1. Respinge ca neintemeiata contestatia SC ABC SRL formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. dacc/2012 emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de ACCT lei.

2. Transmite Administratiei Finantelor Publice sector x, spre competenta solutionare, capatul de cerere din contestatie cu privire la lipsa raspunsului la adresa intitulata „contestatie” inregistrata sub nr. adr10/2012.

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.