



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 202 din 26.06.2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

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

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina societatii accesorii in suma totala de x lei reprezentand:

- x lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj retinuta de la asigurati;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- x lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, pct. 3.9 din Ordinul 519/2005 privind Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

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

I. Pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor bugetare prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina petentei majorari de intarziere in suma totala de x lei reprezentand:

- x lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj retinuta de la asigurati;

- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- x lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

II. Prin contestatia inregistrata la organul emitent sub nr. x **SC X SRL** se indreapta impotriva accesoriilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x si sustine urmatoarele:

- referitor la majorarile de intarziere stabilite prin deciziile x in suma totala de x lei nu reprezinta obligatii reale datorate bugetului de stat intrucat obligatia curenta aferenta lunii decembrie 2005 a fost dublu raportata atat prin OPT cu valoare declarativa emisa la data de x.2006 cat si prin Declaratia 100/x 2005, obligatiile curente fiind achitate in termenul legal;
- referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice stabilite prin deciziile x in suma de x lei si in suma x lei sumele inscrise si declarate in declaratia 100 nr. x au fost achitate integral si la termen.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. x si are codul de inregistrare fiscala RO x

3.1. Referitor la accesoriile stabilite prin deciziile nr. x in suma totala de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x si nr. x in conditiile in care prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x organele fiscale au anulat in totalitate accesoriile stabilite anterior.

In fapt, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale au stabilit in sarcina **SC X SRL**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere in suma totala de x lei pentru obligatiile de plata, individualizate atat prin declaratia "100", inregistrata sub nr. x, cat si prin OPT cu valoare declarativa, aferente lunii x 2005 astfel:

- x lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de x lei;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de x lei;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de x lei;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de x lei;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de x lei;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator in suma de x;
- x lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de x lei;

De asemenea, prin decizia nr. x organele fiscale au în sarcina petentei majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în suma de x lei generate pentru declarația x aferentă lunii x 2006.

Prin adresa nr. x, înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, Administrația Finanelor Publice sector x menționează că a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor nr. x și că în urma emiterii acesteia societatea nu mai datorează accesoriile stabilite prin nr. x.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(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 emiteră a actului administrativ fiscal”.

În consecință, având în vedere că prin decizia nr. x organele fiscale au anulat accesoriile stabilite prin deciziile nr. x, contestația formulată împotriva acestor decizii rămâne fără obiect.

Fata de cele prezentate contestația petentei urmează să fie respinsă **ca fiind ramasă fără obiect pentru suma de x lei**.

3.2. - Referitor la suma de x lei reprezentând majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice stabilită prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x.

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x, în condițiile în care prin adresa înregistrată la Administrația Finanelor Publice sector x sub nr. x, aceasta a solicitat îndreptarea unei erori materiale dintr-un ordin de plată.

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x organele fiscale au stabilit în sarcina **SC X SRL**, pe baza evidenței pe platitor, majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în suma 36 lei pentru obligația de plată în suma de x lei, individualizată prin declarația “100”, înregistrată sub nr. x.

In drept, art. 183 alin. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora **pot să depună probe noi în susținerea cauzei**. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

În speta sunt incidente și prevederile art.48 și art.110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art.48 - Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”

“Art.110(4) - Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia, în suma si din contul debitorului înscrise în documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

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

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobata prin ordin al ministrului finantelor publice.”

In acest sens, Procedura de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale a fost aprobata prin Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 2089/29.12.2006, care la pct.1 precizeaza:

“1. Îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri a acestora, depusa la organul fiscal competent, în termen de cel mult un an de la data efectuării platii eronate, conform prevederilor art.110 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Fata de prevederile legale anterioare si de documentele aflate la dosarul contestatiei se retine ca, erorile în documentele de plata pot fi corectate ulterior efectuării platii obligatiilor fiscale, de catre organul fiscal competent, pe baza de cerere adresata de contribuabili in urma analizei efectuate in evidenta analitica pe platitor si a documentelor de plata, prin referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale.

Prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x petenta depune in completare la dosarul contestatiei in copie Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. x prin care declara un impozit pe dividende persoane fizice datorat in suma de x lei si extrasul de cont din x.2006 emis de BRD Goup Societe Generale, fara sa anexeze si ordinul de plata pentru a se putea verifica care este codul de identificare fiscala in care a fost virata aceasta suma.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, remisa D.G.F.P.M.B., prin fax, petenta mentioneaza ca platitorul sumei de x lei reprezentand impozite dividende persoane fizice, conform extrasului de cont nr. x este **SC X SRL**, iar beneficiarul este SB x SRL, avand codul fiscal x. Plata a fost facuta corect din contul **SC X SRL**, dar codul fiscal al beneficiarului a fost introdus eronat.

Prin aceeasi adresa petenta solicita reglarea acestei sume, astfel ca obligatia de plata in suma de x lei sa se poata stinge.

Avand in vedere ca prin adresa nr. x petenta a solicitat indreptarea unei erori materiale, urmeaza a se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea deciziei nr. 167441/18.01.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina petentei majorari de intarziere in suma de x lei.

In speta sunt incidente si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala:

*“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta **numai motivele care au condus la desființare.***

*12.7. **Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”***

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 176 alin. (2), 183 alin. (4) si art. 186 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

DECIDE:

1. Respinge contestatia formulata de **SC X SRL**, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, emise de Administratia Finantelor Publice sector x *ca fiind ramasa fara obiect pentru suma de x lei*.

2. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru suma de *x lei* reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **SC X SRL**.

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

x