

DECIZIA nr. 132 / 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**,
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 Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. , il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr. , comunicata petentei la data de **09.03.2007**, prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei, astfel:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajator in suma de lei

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 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 **S.C. X S.R.L.**

I. In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

1. Referitor la impozitul pe profit:

- societatea a declarat eronat impozit pe profit in suma de lei prin declaratia 100 inregistrata sub nr. desi facea parte din categoria microintreprinderilor;
- cu OP nr. a achitat suma de lei (lei impozit pe venitul microintreprinderilor si lei majorari de intarziere);
- considera ca nu datoreaza suma de lei, intrucat a depus declaratia rectificativa nr. si solicita compensarea impozitului pe profit cu impozitul pe venitul microintreprinderilor.

2. Referitor la contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator:

- prin declaratia 100 inregistrata sub nr. a declarat CASS pentru luna februarie 2006 in suma de lei, achitata in avans pe 3 luni cu OP nr. , iar cu OP nr. a achitat accesorii in suma de lei;
- prin declaratia 100 inregistrata sub nr. a declarat CASS pentru luna martie 2006 in suma de lei, achitata in avans cu OP nr. ;

In concluzie, petenta solicita analizarea celor prezentate si luarea masurilor ce se impun, mentionand ca anexeaza, in copie, declaratiile 100, 710 si OP - uri.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr. , s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de lei, din care:

- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei
- dobanzi de intarziere aferente CASS angajator in suma de lei

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 :

S.C X S.R.L. este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J/40/
/1997 si are codul unic de inregistrare R .

3.1. In ceea ce priveste dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile de intarziere in suma de lei, pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006, in conditiile in care pentru obligatiile fiscale declarate eronat de catre contribuabili si corectate ulterior prin depunerea de declaratii rectificative, accesoriile se stabilesc numai pentru suma datorata dupa corectare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv

In fapt, prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii iunie 2005 inregistrata la A.F.P. Sector 6 sub nr. , societatea a declarat ca datoreaza suma de lei reprezentand impozit pe profit.

Totodata, cu ordinul de plata nr. societatea a achitat suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei si "penalitati" de intarziere in suma de lei.

Prin declaratia rectificativa nr :
- a fost anulata obligatia declarata initial (iunie 2005) in suma de lei reprezentand impozit pe profit;
- a fost declarata obligatia in suma de lei reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- a fost anulata obligatia in suma de lei reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Prin declaratia rectificativa nr. a fost anulata obligatia declarata la impozit pe profit cu suma de lei, fiind declarata suma de lei la impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. inregistrata sub nr. , s-au stabilit in sarcina petentei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de lei, calculate pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006.

Prin referatul intocmit de organul fiscal se mentioneaza ca <<societatea a primit "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr.

in data de 08.03.2007, conform confirmarii de primire anexata la prezentul referat, iar incercarea de corectare a erorilor de declarare s-a realizat la date ulterioare.>>

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 80. - (2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege".

"Art. 84. - (4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 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. 115. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere**”.

“Art. 116. - (1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

(1¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.

(1²) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei si până 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 fiecărei 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 27.03.2007 rezulta ca SC X SRL a declarat eronat impozit pe profit aferent lunii iunie 2005 in suma de lei, cu ordinul de plata nr.

societatea a achitat aceasta suma in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor. Aceasta eroare a fost indreptata din initiativa petentei prin declaratiile rectificative (cod 710) depuse de societate la data de 16.03.2007 si la data de 27.03.2007, organele fiscale stabilind accesorii pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006, asa cum rezulta din decizia de calcul a accesorii contestata.

De asemenea se constata faptul ca, desi petenta mentioneaza ca se incadreaza in categoria microintreprinderilor, prin declaratia rectificativa nr. a creat obligatia impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei si concomitent a anulat aceasta suma, obligatia fiind creata prin declaratia rectificativa nr. , in timp ce la impozitul pe profit rezulta o diferenta in suma de lei achitata si nedeclarata.

Totodata, se constata ca desi eroarea se refera la luna iunie 2005, prin declaratia rectificativa petenta face referire la luna iunie 2006.

Pe de alta parte, desi din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta neconcordante, respectiv declararea sumei de lei in contul impozitului pe profit si plata aceleiasi sume in contul impozitului pe veniturile microintreprinderilor, Administratia Finantelor Publice Sector 6 nu a procedat la clarificarea acestora, emitand decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , aceasta nefiind intemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

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; or, in cazul in speta, sumele nu se modifica, diferenta la impozit pe profit existenta in evidenta organului fiscal fiind datorata modului in care au fost declarate obligatiile.*

In speta sunt aplicabile prevederile art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, "*organul fiscal are obligatia **sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul***".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare se vor aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si se va **desfiinta** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr.

, in ceea ce priveste accesoriiile aferente impozitului pe profit in suma de lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 6 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. In ceea ce priveste dobanzile de intarziere aferente CASS angajator stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile de intarziere aferente CASS, in conditiile in care erorile în documentele de plată pot fi corectate ulterior efectuării plății obligatiilor fiscale, de catre organul fiscal competent, pe baza de cerere adresata de contribuabili.

In fapt, prin:

- declaratia privind obligatiile la bugetul general consolidat pe luna februarie 2006 nr. , SC X SRL a declarat suma de lei reprezentand contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator, numar de evidenta a platii ;

- declaratia privind obligatiile la bugetul general consolidat pe luna martie 2006 nr. , SC X SRL a declarat suma de lei reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, numar de evidenta a platii .

Prin OP nr. a fost achitata suma de lei, avand inscris ca numar de evidenta a platii

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. inregistrata sub nr. , s-au stabilit in sarcina petentei urmatoarele:

- dobanzi de intarziere aferente CASS angajator in suma de leu, calculate pentru perioada 27.03.2006-25.05.2006, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind declaratia nr. , in suma de lei;

- dobanzi de intarziere aferente CASS angajator in suma de lei, calculate pentru perioada 25.04.2006-25.07.2006, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind declaratia nr. , in suma de lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se mentioneaza:

“ (...) *debitul aferent lunii februarie 2006 in suma de lei a figurat ca fiind neachitat, deoarece, numarul de evidenta a platii aferent debitului acestei luni nu a coincis cu numarul de evidenta a platii inscris in ordinul de plata nr. . Drept urmare, debitul nu s-a stins, iar plata facuta a ramas pe coloana nr.14 a fisei sintetice, reprezentand diferenta de plata nelegata cu debitul sau. Acest aspect reiese din faptul ca, societatea nu a achitat debitul fiecarei luni in mod distinct, ci a cumulat in ordinul de plata debitele mai multor luni.*

Acelasi aspect s-a repetat si pentru debitul lunii martie 2006 in suma de lei.”

In drept, in speta sunt aplicabile art.48 si art.110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si 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 Agenția Națională de Administrare Fiscală si 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 sumă 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.

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

În acest sens, la pct.3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Centrale Fiscale privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la Codul de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr.617/2006, se precizează:

“În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constatã erori în documentele de platã, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind consideratã ca efectuatã la data debitãrii contului contribuabilului, cu condiția creditãrii unui cont bugetar.

La cererea justificatã a contribuabililor și dupã analiza fisei de evidențã analiticã a plãtitorilor, precum și a documentelor de platã a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducãtorul unitãtii fiscale, vor solicita unitãtãilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzãtoare, în conformitate cu vointa de platã a contribuabilului exprimatã în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legãturã cu situația sa fiscalã. (...).”

Fata de prevederile legale anterior și de documentele aflate la dosarul contestației se reține că, erorile în documentele de platã pot fi corectate ulterior efectuãrii plãtii obligațiilor fiscale, de cãtre organul fiscal competent, pe baza de cerere adresata de contribuabili în urma analizei efectuate în evidența analiticã pe plãtitor și a documentelor de platã, prin referat aprobat de conducãtorul unitãtii fiscale.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv declarațiile nr. și nr. și OP nr. se reține faptul se constată că petenta a declarat obligații de plată aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator pentru lunile februarie și martie 2006 în suma de lei pentru fiecare lună, efectuând anticipat plata sumei de lei în luna ianuarie.

Totodată, din analiza fisei sintetice se constată faptul că în evidența organului fiscal au fost înregistrate numai obligațiile de plată, neregăsindu-se plata sumei de lei efectuată cu lei.

Referitor la mențiunea organului fiscal privind neconcordanța între numărul de evidența a plății din documentul prin care a fost creat debitul și cel înscris în ordinul de plată precum și aceea că debitul nu a fost stins întrucât plata s-a făcut cumulativ și nu distinct pe fiecare lună se reține că, în virtutea rolului activ această trebuia să întreprindă toate diligentele pentru corectarea acestei situații și determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

În consecință, urmează a se aplica dispozițiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și se va **desființa** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. , înregistrată sub nr. .

, in ceea ce priveste accesoriile aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 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:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. 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.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii".

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 6 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de petenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 1 si 2 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 600/2004, pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006, pct.3 din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 617/2006 pct. 5.1, 9.8, 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 7, art.48, art. 80 alin. (2), art. 84 alin. (4), art.110, art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1), art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrata sub nr. , emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **S.C. X S.R.L.**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile petentei, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

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

