



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188
....., Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 88 din 2012

Privind :soluționarea contestației formulată de **SC SRL** cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./15.03.2012.

Prin cererea nr...../15.03.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr./15.03.2012, **SC SRL** cu sediul social în municipiul, județul Teleorman a formulat contestație împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./17.01.2012.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.1-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv AFP Contribuabilii Mijlocii, solicitandu-i prin Adresa nr./19.03.2012, respectiv Adresa revenire nr./27.03.2012, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare.

Reprezentantii AFP pentru Contribuabilii Mijlocii au dat curs acestei solicitari prin Adresa nr./27.03.2012, careia i-au anexat referatul nr...../26.03.2012.

De asemenea, ulterior acestei corespondente, cu Adresa nr./04.03.2012, organele de soluționare au solicitat AFP pentru Contribuabilii Mijlocii clarificarea mențiunilor vizand data comunicarii titlului de creanta, in vederea verificarii termenului de depunere a contestatiei.

AFP pentru Contribuabilii Mijlocii a raspuns si acestei solicitari prin Adresa nr./17.04.2012.

Obiectul contestației este format de suma în cuantum total de lei reprezentand accesorii de plata.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât si celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 205, art. 206 si art. 209 au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. SC SRL cu sediul social în municipiul, judetul Teleorman, a formulat contestație, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./17.01.2012, solicitand anularea acesteia, respectiv a sumei in quantum total de lei, reprezentand accesorii, având în vedere următoarele susțineri:

-pentru luna decembrie 2010:

-D.100 -on line din data de 25.01.2011 in suma de	..... lei;
-D.102 -on line din data de 25.01.2011 in suma de	..... lei;
-D.300-on line din data de 25.01.2011, cu ramburs. de TVA de	-..... lei;
diferenta de achitat	..... lei.

Petenta sustine ca diferenta a fost achitata cu OP nr./25.01.2011 in valoare de lei si OP nr./25.01.2011 in valoare de lei, dar in mod eronat au fost virate pe un alt cod fiscal, respectiv

-pentru luna ianuarie 2011:

-D.100 -on line din data de 24.02.2011 in suma de	..... lei;
-D.112 -on line din data de 23.02.2011 in suma de	..... lei;
-D.300-on line din data de 24.02.2011, cu ramburs. de TVA de	-..... lei;
diferenta de achitat	..... lei.

Petenta sustine ca si in acest caz diferenta a fost achitata cu OP nr./25.02.2011, in valoare de lei si OP nr./25.02.2011 in valoare de lei, dar in mod eronat au fost virate pe un alt cod fiscal, respectiv

In sprijinul cererii sale petentul citeaza prevederile OG nr. 92/2003 republicata, art. 114 alin.(4) , alin.(6) si alin.(7) , prevederile OMFP nr. 1.311/2008 pentru aprobarea procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, Anexa nr. 1 pct. 1.1, pct. 1.2, lit. a). si b)., pct. 3.2, pct. 4.1, pct. 4.2 si pct. 4.3.

Mentioneaza ca potrivit prevederilor art. 114 alin.(4) si (6) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile OMFP nr. 1.311/2008 pentru aprobarea procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, SC SRL, a depus cererea de indreptare a erorii din documentele de plata nr./25.01.2011 in valoare de lei si nr./25.01.2011 in valoare de lei si nr./25.02.2011, in valoare de lei, respectiv nr./25.02.2011 in valoare de lei, care in mod eronat au fost virate pe un alt cod fiscal, respectiv

In data de 31.05.2011, cu data de 25.01.2011, respectiv 25.02.2011, s-a efectuat indreptarea erorii materiale solicitate de catre dansa, dar societatea nu a primit un exemplar al notei privind corectia erorii materiale din OP nr. si/25.01.2011 si OP nr. si/25.02.2011(in acest sens mentionand ca anexeaza copie de pe extrasele de la Trezorerie);

Sustine ca potrivit art. 119 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se datoreaza majorari de intarziere doar pentru neachitarea la termenul de scadentade catre debitor a obligatiilor de plata, inasa asa cum a prezentat mai sus, sumele au fost virate in termenul legal, de catre SC SRL, astfel ca accesoriile in suma totala de lei, stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr./17.01.2012 nu au baza legala;

Arata ca desi s-a efectuat indreptarea erorii materiale in data de 31.05.2011, cu data de 25.01.2011, respectiv 25.02.2011, AFP Contribuabilii Mijlocii a emis Decizia de calcul accesorii nr./17.01.2012 in quantum de lei.

Mentioneaza ca in data de 23.01.2012 a revenit cu adresă la AFP Contribuabilii Mijlocii, sub nr./23.01.2012, pentru reanalizarea deciziei de plata accesorii nr./17.01.2012.

In data de 20.02.2012 a primit Decizia nr./17.01.2012, cu confirmare de primire si Adresa nr./14.02.2012 prin care i se comunica faptul ca impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./17.01.2012, se poate formula contestatie, in conformitate cu prevederile art. 205 si 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Arata ca sumele virate eronat pe codul fiscal nu au fost folosite, aceasta societate neavand datorii la Bugetul statului si Bugetul Asigurarilor Sociale.

Sustine ca in vederea solutionarii contestatiei depune copie dupa urmatoarele documente:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./17.01.2012;
- op. nr. si/25.01.2011;
- op. nr. si 125/25.02.2011;
- extrasele bancare;
- Adresa catre Trezoreria
- extrasele de la Trezorerie;
- Adresa catre AFP Contribuabilii Mijlocii nr./23.01.2012;
- Adresa de raspuns nr./14.02.2012.

In drept, isi intemeiaza contestatia pe prevederile art. 205 si 207 din Codul de procedura fiscala.

II. Din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./17.01.2012, act întocmit de organele fiscale din cadrul AFP pentru Contribuabilii Mijlocii, se retin următoarele:

In temeiul art. 88 lit. c). si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, au fost calculate accesorii in cuantum total de lei astfel:

cod	Natura obligatiei fiscal	Accesorii (lei)
2	Impozit pe veniturile din salarii	....
33	Impozit pe veniturile din alte surse	....
411	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	....
412	Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	....
416	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale –angajator	....
421	Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	....
422	Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	....
423	Contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale	....
431	Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	....
432	Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	....
439	Contributii pentru concedii si indemnizatii de la personae juridice sau fizice	....
	Total	.....

In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inscrisul constituie titlu de creanta.

Detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale se afla in anexa deciziei de calcul accesorii.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

SC SRL are sediul social în municipiul, str., județul Teleorman și se identifică prin CIF

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a se pronunța asupra legalității și temeiniciei Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./17.01.2012, prin care AFP Contribuabilii Mijlocii a stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii în cuantum total de lei, în condițiile în care starea de fapt care a generat acest titlu de creanță este neclară.

In fapt, așa cum se poate reține din documentele care formează dosarul cauzei, petitionara care se identifică prin CIF, dorind să stingă debitele aferente lunii decembrie 2010 și ianuarie 2011, a întocmit 4 ordine de plată, respectiv: OP nr./25.01.2011, OP nr./25.01.2011, OP nr./25.02.2011 și respectiv OP nr./25.02.2011, înscriind însă la rubrica *Cod de identificare fiscală*(CIF) un cod greșit, respectiv

Ulterior efectuării acestor plăți, cu Adresa nr./16.05.2011, înregistrată la AFP, petenta s-a adresat Trezoreriei, rugând această instituție să transfere contravaloarea OP/25.01.2011 și OP și/25.02.2011, virate eronat pe codul fiscal, corect fiind codul

Așa cum se poate reține din referatul motivat nr./26.03.2012, întocmit de AFP Contribuabilii Mijlocii: în data de 31.05.2011, conform fișei sintetice pe platitor, sumele eronate au fost virate pe codul fiscal al contribuabilului, CUI nr. cu data plății inițiale. Tot din același referat motivat se poate reține faptul că această corecție a fost efectuată de către AFP

De asemenea, tot din același referat motivat se poate reține că ulterior acestor operațiuni, în data de 22.01.2012, contribuabilul a cerut informații cu privire la obligațiile datorate, existente în fișa sintetică pe platitor, *înaintându-i-se o fișă detaliată din care acesta a observat că în evidența analitică pe platitor există o decizie de acceesorii neconfirmată de către dansul, pe care nu o avea înregistrată în evidența contabilă*(în speta fiind Decizia de calcul accesorii nr./2012).

Urmare acestora, cu Adresa nr./23.01.2012, contestatoarea a solicitat AFP Contribuabilii Mijlocii să reanalizeze Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./17.01.2012, menționând demersurile pe care le-a întreprins pentru corectia erorilor materiale.

În cauză, în data de 14.02.2012, ca răspuns la solicitarea petentei, AFP Contribuabilii Mijlocii i-a comunicat acesteia faptul că împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./2012 poate formula contestație, în condițiile legii.

Însă, această corespondență s-a purtat premergător comunicării (oficiale) a titlului de creanță (Decizia de accesorii nr./2012), această decizie fiindu-i comunicată SC SRL sub semnatura în data de 20.02.2012.

In conditiile prezentate, organele de solutionare retin neclaritatea starii de fapt fiscale, generata atat de petitionara, cat si de organele fiscale prin prisma urmatoarelor argumente:

*In ceea ce priveste petitionara:

-desi contestatia formulata de SC SRL se bazeaza pe prevederile OMFP nr. 1311/2008 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, contestatoarea citand mai multe alineate din textul ordinului, alineate vizand dreptul sau de a i se indrepta eroarea materiala in cauza (inscriere de cod fiscal eronat in documentul de plata), petenta scapa din vedere faptul ca cererea de indreptare eroare materiala se adreseaza si depune la organul fiscal competent, respectiv ca aceasta cerere trebuia intocmita respectand forma impusa de legiuitor;

-in acest sens s-a retinut faptul ca petenta s-a adresat in mod eronat la Trezoreria, desi a inregistrat cererea la AFP

-inscriind in mod expres acest adresant in cererea sa, pe cale de consecinta a condus la neimplinirea in totalitate a procedurii de indreptare eroare materiala;

-de asemenea, la aceasta viciere de procedura a participat si modul sintetic in care contestatoarea a inteles sa se adreseze Trezoreriei, in conditiile in care potrivit OMFP nr. 1311/2008, cererea in cauza trebuie sa cuprinda:

datele de identificare ale debitorului, indicarea erorii ce urmează a fi îndreptată; modul în care va fi reconsiderată această plată; numărul și data documentelor prin care s-au stabilit ori s-au individualizat sumele de plată (titlurile de creanță) pentru care se solicită corectarea erorii materiale din documentul de plată; numărul și data documentului prin care s-a efectuat plata inițială; suma totală achitată prin documentul de plată inițial; data plății.

-este de avut in vedere faptul ca potrivit procedurii reglementata de OMFP nr. 1311/2008, pentru indreptarea(corectia) erorii materiale se parcurg urmatoarele etape:

-petenta trebuia sa se adreseze AFP, cu o cerere care respecta vointa legiuitorului:

- organul fiscal urma sa verifice în evidențele fiscale existența erorilor semnalate de contribuabili, îndeplinirea condițiilor procedurale și a celor de creditare a contului bugetar și de debitare a contului plătitorului, urmând sa se întocmeasca un referat cu propuneri de soluționare a cererii debitorului, respectiv de îndreptare a erorilor din documentul de plată;

-după aprobarea referatului, organul fiscal competent (AFP) urma sa întocmeasca Nota privind corecția erorilor materiale din documentele de plată;

-Nota privind corecția erorilor materiale din documentele de plată urma sa fie transmisa unității de trezorerie și contabilitate publică (Trezoreria), în vederea operării corecției în conturile bugetare corespunzătoare;

-unitatea de trezorerie și contabilitate publică urma sa efectueze stornarea plății eronate și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicată;

-după soluționarea cererii contribuabilului, organul fiscal competent(AFP) urma sa transmita acestuia un exemplar al notei privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale.

-in fundamentarea solutiei care urmeaza sa fie adoptata in cauza, organele de solutionare au avut in vedere si faptul ca desi (urmare acestor proceduri viciate), petenta sustine ca nu i-a fost comunicata nota de corectie a erorilor materiale in cauza, autoarea cererii scapa din vedere ca potrivit legii **avea dreptul** de a formula contestatie si impotriva lipsei emiterii actului administrativ fiscal,lucru pe care nu l-a infaptuit;

-in acest sens s-a retinut ca petenta a solicitat in data de 16.05.2011, indreptarea erorii materiale, uzand ulterior la data de 15.03.2012 de dreptul de a contesta o decizie de calcul accesorii(generata de vicierea unor proceduri prevazute de lege);

-se retine astfel ca in conditiile in care ulterior depunerii cererii de indreptare, nu i s-a raspuns la aceasta(raspuns care trebuia materializat printr-o nota de corectie eroare materiala) petenta putea depune o contestatie formulata impotriva neemiterii acestei note, contestatie in urma careia se putea indrepta starea de fapt fiscala, care pe cale de consecinta putea conduce la neemiterea deciziei de calcul accesorii;

*In ceea ce priveste organele fiscale:

-desi contestatoarea a in scris in mod eronat in cererea de indreptare a erorilor materiale adresantul ca fiind Trezoreria, prin inregistrarea acestei cereri la organul fiscal competent (AFP) si directionarea sa gresita, a condus la adoptarea unei proceduri de indreptare eroare materiala, eronata;

-in conditiile date, asa cum se poate retine din documentele care formeaza dosarul cauzei, in mod incorect si insuficient au procedat organele fiscale;

-astfel, potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, procedura urmata de Trezoreria, desi a condus la indreptarea in fapt a erorii materiale, operatiune efectuata numai in baza cererii depusa de petenta (fara sa fie avute in vedere prevederile OMFP nr. 1311/2008, respectiv etapele mai sus descrise in detaliu), in acelasi timp a condus la pastrarea neclaritatii starii de fapt fiscale.

-in conditiile date, in care decizia de calcul accesorii a fost emisa de catre AFP Contribuabilii Mijlocii, pe baza datelor existente in evidenta pe platitor(date potrivit carora platile efectuate cu cele 4 ordine de plata au fost repuse in conturile "..... cu data platii initiale 25.01.2011 si 25.02.2011), fara insa ca AFP Contribuabilii Mijlocii sa cunoasca provenienta acestor sume, pe cale de consecinta, in mod indirect acesta decizie de calcul accesorii a fost emisa urmare unor cai procedurale eronate;

-totodata, in considerarea neclaritatii starii de fapt fiscala, pe langa argumentele mai sus prezentate, organele de revizuire au avut in vedere si faptul ca din documentele care formeaza dosarul cauzei nu se poate retine cu claritate faptul ca debitele suplimentare reprezentand accesorii in quantum total de lei, sunt generate de acele debite aferente lunilor decembrie 2010 si ianuarie 2011(stinse eronat , cu inscrierea de coduri fiscale eronate), in conditiile in care potrivit anexei la decizia de calcul accesorii figureaza si documente prin care s-au individualizat sume de plata apartinand lunii septembrie 2011, respectiv doua declaratii 100 si 112; -

-aceeasi neclaritate este mentinuta si prin argumentele inscrise de AFP contribuabilii Mijlocii in referatul motivat nr./2012, potrivit carora: *corectia a fost efectuata de AFP*, in conditiile in care corectia a fost efectuata de Trezoreria, ca urmare a adoptarii unor proceduri eronate, generate atat de petenta cat si de organul fiscal de administrare(al CIF eronat);

-in fundamentarea solutiei care urmeaza sa fie adoptata, organele de solutionare au tinut cont si de mentiunea AFP Contribuabilii Mijlocii, inscrisa in referatul motivat nr./2012, potrivit careia se propune desfiintarea actului administrativ nr./17.01.2012.

Considerentele **de drept** incidente solutiiei ce urmeaza a fi adoptata sunt regasite in prevederile art. 216 alin.(3), art. 216 alin.(3¹) si art. 218 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile

ulterioare, coroborate cu dispozițiile cuprinse în pct.-ele 11.5-11.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală;

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 216

Soluții asupra contestației

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

[...]

ART. 218

Comunicarea deciziei și calea de atac

[...]

(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă.

[...]

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380/31.05.2011);

[...]

11.5. 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.

11.6. 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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

[...]

Urmează să fie desființată Decizia de calcul accesorii nr./17.01.2012, pentru suma de lei, reprezentând accesorii.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, **directorul executiv al DGFP Teleorman**

D E C I D E :

Art. 1. Se desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./17.01.2012, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând accesorii, AFP Contribuabilii Mijlocii urmând ca în 30 zile de la data comunicării și luării la cunoștință să întocmească un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia și care va putea fi contestat potrivit legii;

Art.2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.4. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv