

DECIZIA nr 446/2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**  
inregistrata la Serviciul Solutionare Contestatii sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata cu adresa nr. X de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii cu privire la contestatia **formulata de X**, CUI ....., cu sediul in Bucuresti,.....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, comunicata sub semnatura in data de ....., prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **X lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada .....

Societatea contesta si somatia nr. .... emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Municipiul Bucuresti, inregistrata sub nr. ....

Avand in vedere dispozitiile 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 **X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia nr. X, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe profit, organele fiscale din cadrul DGFP-MB -Serviciului Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii, au stabilit in sarcina **X**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada ..... in suma totala de X lei.

II. Prin contestatia formulata **X** solicita recalcularea accesoriiilor in suma de X lei din decizia nr. ...., accesorii generate eronat ca urmare a depunerii declaratiei .... in care declara impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice in suma de X lei si nu impozit pe profit datorat de persoane juridice asa cum figureaza inregistrat in vectorul fiscal. Dupa constatarea erorii, societatea revine si depune declaratia rectificativa 710 cu nr. .... si declaratia 100 cu nr. .... declarand corect impozit pe profit datorat de persoane juridice dar majoreaza obligatia de plata cu suma de X lei fata de declaratia initiala.

Obligatiile fiscale ale lunii martie sunt achitate la termenul scadent, in contul unic al bugetului de stat, suma fiind distribuita asa cum este inscrisa in declaratia 100.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**3.1. Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....**

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de X lei aferente impozitului pe profit datorat de persoane juridice avand in vedere ca societatea a declarat eronat un alt impozit si a revenit cu completare la declaratia initiala la o data ulterioara distribuirii sumelor***

**achitate, iar prin depunerea declaratiei rectificative s-a modificat cuantumul obligatiilor fiscale declarate initial si achitate in contul unic.**

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...., prin care s-au stabilit accesorii in suma de X lei la impozitul pe profit, calculate in perioada .....

X, depune declaratia 100 aferenta lunii X 2010 in data de ....., dar declara impozit pe profit din asociere datorat de persoane fizice in loc de impozit pe profit datorat de persoane juridice, asa cum este inregistrat in vectorul fiscal.

In data de ..... achita suma inscrisa in declaratia 100 din ....., suma distribuita din contul unic al bugetului de stat, pe impozite, asa cum sunt declarate.

In data de ....., societatea revine si rectifica eroarea prin declaratia 710 cu nr.X si declaratia 100 cu nr. X.

In data de ....., contestatara depune la registratura DGFP-MB adresa cu nr. X prin care solicita compensarea totala a platii eronate de X lei cu obligatia neachitata la impozitul pe profit datorat de persoane juridice aferent trimestrului X pe anul 2010, conform declaratiei rectificative 710 nr. X si a declaratiei 100 cu nr. X.

Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii ia act de aceasta adresa si emite nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. X.

**In drept**, sunt incidente prevederile art. 22, art.81, art. 82, art. 84, art.111, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120 si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

**Art. 22** – „Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] c) obligatia **de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plăti majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii.”

**Art. 81** – „(1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.”

**Art.82** – „(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale **înscrind corect, complet** si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, **corespunzatoare situatiei sale fiscale**.

**Art. 84** - Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.

**Art. 110** – “(3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”

*Norme metodologice:*

**Art. 114** – “(2<sup>1</sup>) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

**Art. 116** – „(2) Creantele fiscale ale debitorului se compenseaza cu obligatii datorate aceluiasi buget [...]

(5) În sensul prezentului articol, creantele sunt exigibile:

[...] e) la data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil; [...]

(6) Compensarea se constata de catre organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzator.

(7) Organul fiscal competent comunica debitorului decizia cu privire la efectuarea compensarii, în termen de 7 zile de la data efectuării operatiunii.”

**Art.119** –“(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. [...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(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) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.”**

**Art. 122** –“ (1) În cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, **majorarile de întârziere se datoreaza pâna la data stingerii** inclusiv, astfel:

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

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligatia de a completa corect si complet declaratiile si de a plati la termenele scadente. In situatia in care societatea completeaza eronat declaratia, aceasta are posibilitatea de a corecta declaratia si de a cere compensarea obligatiilor, data stingerii obligatiilor fiind data depunerii cererii de compensare.

Din documentele existente la dosarul in cauza rezulta urmatoarele:

- La data de ...., societatea a depus declaratia rectificativa in vederea corectarii sumei declarate in contul impozitului pe profit din asociere datorat de persoane fizice si revine cu completare la declaratia 100 aferenta trimestrului X 2010 cu impozitul pe profit datorat de persoane juridice in suma de X lei. Suma declarata la impozitul pe profit datorat pe persoane juridice este cu X lei mai mare decat suma declarata initial in declaratia 100 la impozitul pe profit din asociere datorat de persoane fizice.

- Platile efectuate de aceasta au stins obligatiile fiscale in ordinea vechimii. Societatea a efectuat plata la termenul scadent, obligatiile fiscale fiind stinse asa cum au fost declarate de societate, astfel ca la data depunerii rectificativelor sumele rectificate au ca data scadenta ...., iar platile efectuate au stins obligatiile declarate initial.

In speta sunt incidente si dispozitiile Deciziei nr. 3/2008 aprobata prin Ordinul nr. 1801/2008 care prevede:

**”În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”**

- În urma operării declarației rectificative societatea depune adresa nr. .... prin care se solicită compensarea totală a plății eronate.
- Organul fiscal emite nota de compensare nr. ...., care compensează suma distribuită la impozitul pe profit din asocieri datorat de persoane fizice de X lei cu obligația neachitată la impozitul pe profit datorat de persoane juridice, societatea necontestând-o.

Având în vedere că majorările de întârziere din decizia nr. .... au fost calculate până la ....., inclusiv, iar nota de compensare s-a efectuat la data cererii, respectiv, ....., și societatea a achitat suma de X lei, rezultă că accesoriile sunt datorate de societate.

Fata de cele prezentate, contestația formulată de către X pentru suma X lei urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

### **3.2. Referitor la capatul de cerere privind contestația formulată împotriva somatiei.**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu se îndreaptă împotriva unor acte administrative fiscale susceptibile de a fi contestate în procedura administrativă, fiind formulată împotriva somatiei.***

**In fapt,** X contestă somatia nr....., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Municipiul București, prin care e somată să plătească suma de X lei.

**In drept,** potrivit dispozițiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“Art.145- Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.”**

**“Art.172- Contestația la executare silită**

***(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.***

***[...]***

***(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.***

***(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență. ”.***

**Art.173-(1)** Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:

***a)*** contestatorul a luat cunoștință de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somației sau din altă înștiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod;

***b)*** contestatorul a luat cunoștință, potrivit lit. a), de refuzul organului de executare de a îndeplini un act de executare;

***c)*** cel interesat a luat cunoștință, potrivit lit. a), de eliberarea sau distribuirea sumelor pe care le contestă. “

**“Art.205 -(1)** Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. ”.

**Art. 206** -(2) Obiectul contestaţiei îl constituie numai sumele şi măsurile stabilite şi înscrise de organul fiscal în titlul de creanţă sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepţia contestaţiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestaţia se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat şi nu este supusă taxelor de timbru. ”.

În acest sens, Instrucţiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul preşedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 prevăd următoarele:

**“5.1. Actele administrative fiscale care intra în competenţa de soluţionare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres şi limitativ de lege.”**

Fata de prevederile legale precizate se reţine că organele specializate în soluţionarea contestaţiilor, constituite la nivelul direcţiilor generale ale finanţelor publice teritoriale, au o competenţă strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluţionarea contestaţiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum şi în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres şi limitativ prevăzute de lege.

În ceea ce priveşte somatia, aceasta reprezintă primul act începător de executare silită şi poate fi contestată numai pe calea contestaţiei la executare depusă la instanţa de judecată, şi nu la organul fiscal emitent.

Contestaţia la titlul de creanţă şi a altor acte administrative fiscale şi contestaţia la executare **sunt cai de atac** diferite ce pot fi exercitate împotriva unor categorii diferite de acte, actul administrativ-fiscal, respectiv actul de executare, ambele emise de organul fiscal.

Astfel, dacă titlul de creanţă, şi orice alt administrativ fiscal, pot fi contestate la organul fiscal competent potrivit regulilor stabilite prin art.205, art.206, din Codul de procedura fiscală, republicat.

Fata de cele prezentate urmează a se respinge contestaţia X ce vizează somatia nr. ...., emisă de Direcţia Generală a Finanţelor Publice Municipiul Bucureşti ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate mai sus şi în temeiul art. 22, art.81, art. 82, art. 84, art.111, art.114, art.119, art.120, art.122, art.145, art.172, art.173, art.205, art.206, art. 207 alin. (1), art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct.5.1. şi pct. 12.3 din Instrucţiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Preşedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

## DECIDE

**1.** Respinge ca neintemeiată contestaţia formulată de **X** împotriva Deciziei referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. X, emisă de Administraţia Finanţelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit majorări de întârziere în suma de **X lei**.

**2.** Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de **X** pentru somatia nr. ...  
emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Municipiul Bucuresti.

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