

DECIZIA nr. 107/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
x 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 Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresa nr. **x**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. **x** asupra contestatiei formulata de **x**., cu sediul in **x**.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. **x**, completata prin adresa nr. **x**, il constituie Decizia nr. **x** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. **x** emisa de A.F.P. Sector 6, comunicata petentei in data de **31.01.2007**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**, care se compun din:

- **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit;
- **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende;
- **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente;
- **x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;**
- **x lei** reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- **x lei** reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- **x leu** reprezentand accesorii aferente contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

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 **x**.

I. In sustinerea contestatiei, petenta aduce urmatoarele argumente:

In fisa pe platitor aferenta perioadei 2003 - 2004, debitul de pornire cumulat pentru TVA (dec./sold) pentru anul 2003 este de **x lei**. In fapt, soldul initial al anului 2003 este TVA de rambursat in suma de **x lei**, asa cum rezulta din balanta de verificare si din decontul de TVA nr. **x**.

Decontul lunii decembrie 2005, potrivit caruia a rezultat o suma negativa de **x lei** si decontul lunii decembrie 2006, potrivit caruia a rezultat o suma de plata de **x**, nu sunt inregistrate in fisa pe platitor.

In data de 20.02.2007 a solicitat organului fiscal reglarea fisei pe platitor la care nu a primit raspuns.

II. Prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii in suma totala de x 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 :

x are codul unic de inregistrare x.

1. Referitor la suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, aferente impozitului pe dividende, aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, aferente contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice si aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatara nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In fapt, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii in suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, aferente impozitului pe dividende, aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, aferente contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice si aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

Prin contestatia formulata, nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 176 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat:

“**Art. 176** - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) **motivele de fapt si de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiaza;
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”

De asemenea, pct. 2.4 si 2.5 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:

"2.4. Organul de solutionare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt si de drept, **sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivată.**"

Intrucat, petenta nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia formulata, inregistrata la A.F.P. Sector 6 sub nr. x, organul fiscal i-a solicitat, prin adresa nr. x, comunicata in data de 09.03.2007, sa se conformeze prevederilor legale.

De mentionat, este faptul ca, prin adresa inregistrata la A.F.P. Sector 6 sub nr. x, contribuabila a prezentat motivele de fapt numai in ceea ce priveste modul de stabilire a obligatiilor de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca x nu a adus nici un argument referitor la cuantumul accesoriilor aferente impozitului pe profit, aferente impozitului pe dividende, aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice si aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente, data de la care/pana la care au fost calculate, baza de calcul a acestora, numarul de zile/luni de intarziere si cota aplicata, rezulta ca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 176 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat, drept pentru care, **urmeaza a se respinge ca nemotivat acest capat de cerere al contestatiei formulate.**

2. Referitor la suma de x lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect faptul ca petenta datoreaza accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, in conditiile in care, soldul de pornire in evidenta pe platitori existent in baza de date a Administratiei Finantelor Publice Sector 6 este eronat inregistrat.

In fapt, prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. x, Administratia Finantelor Publice Sector 6 a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 25.01.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.07.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 25.01.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.08.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.09.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.10.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr.x din data de 25.11.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 24.12.2003;

- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 25.01.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.02.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 25.01.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 24.05.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 25.01.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 24.04.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 25.01.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.03.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 25.01.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 24.06.2003;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.10.2004;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.07.2005;
- x lei, pentru perioada 01.01.2006 - 31.12.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.10.2005;
- x lei, pentru perioada 25.07.2006 - 31.12.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.07.2006;
- x lei, pentru perioada 25.10.2006 - 31.12.2006, documentul prin care s-a individualizat debitul fiind declaratia nr. x din data de 25.10.2006.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 4 din O.G. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr.108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 4. - **Titlul de creanta** este actul prin care, potrivit legii, se constata si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele bugetare prevazute la art. 1, întocmit de organele de specialitate sau de persoanele împuternicite potrivit legii, astfel:

a) pentru obligatiile bugetare provenite din impozite si taxe, care se determina de catre organele de specialitate pe baza declaratiilor de impunere, titlul de creanta îl constituie procesul-verbal de impunere sau, dupa caz, actul declarativ al contribuabilului;

b) **în cazul obligatiilor bugetare care se stabilesc, potrivit legii, de catre platitor, titlul de creanta îl reprezinta documentul de evidenta întocmit de acesta. Pe baza acestor evidente, platitorul întocmeste deconturile sau declaratiile fiscale, dupa caz, care se depun la organul de specialitate, potrivit legii."**

Totodata, in conformitate cu prevederile art. I - pct. 1, 2 si 3 din O.G. nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare:

"Art. I. - Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, publicata în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 23 din 31 ianuarie 1996, aprobata si modificata prin Legea nr. 108/1996, cu modificarile si completarile ulterioare, se modifica dupa cum urmeaza:

"1. Articolul 8 va avea urmatorul cuprins:

"Art. 8. - Plata obligatiilor bugetare se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie sau alte venituri bugetare, inclusiv majorari de întârziere aferente si penalitati de orice fel, **în urmatoarea ordine**:

a) obligatii bugetare cu termene de plata în anul curent;

b) obligatii bugetare reprezentând impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la lichidarea integrala a acestora;

c) majorari de întârziere si penalitati de întârziere aferente obligatiilor bugetare prevazute la lit. b);

d) obligatii bugetare cu termene de plata viitoare.

În situatia în care debitorul nu efectueaza plata obligatiilor bugetare, conform prevederilor alin. 1, creditorul bugetar va proceda la stingerea obligatiilor bugetare pe care le administreaza în conformitate cu ordinea de plata reglementata de prezenta ordonanta (...)." "

"2. Articolul 13 va avea urmatorul cuprins:

"Art. 13. - Pentru achitarea cu întârziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza **majorari de întârziere**, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pâna la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare. (...)

În cazul obligatiilor bugetare stinse prin **compensare**, majorarile de întârziere pentru neplata acestor obligatii se calculeaza pâna la data la care compensarea a devenit posibila, potrivit legii." "

"3. Articolul 13¹ va avea urmatorul cuprins:

"Art. 13¹. - (...) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de întârziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o **penalitate de întârziere de 0,5%** pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a majorarilor de întârziere si/sau a penalitatilor." "

Reglementari asemanatoare se regasesc si in O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, in vigoare de la 1 ianuarie 2003 si O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare de la 1 ianuarie 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care, in ceea ce priveste ordinea de stingere a datoriilor si modul de stabilire a majorarilor de intarziere, incepand cu data de 1 ianuarie 2006 precizeaza:

“**Art. 111** - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii înscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua **stingerea obligatiilor fiscale în urmatoarea ordine**:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amânari la plata, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amânarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pâna la stingerea integrala a acestora;

d) dobânzi, penalitati de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

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

"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*".

Drept pentru care, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. x, in ceea ce priveste obligatiile de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de x lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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. "

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 privind accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 4 din O.G. 11/1996, art. I - pct. 1, 2 si 3 din O.G. nr. 26/2001, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, pct. 2.4, 2.5, 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 7 alin. (3), art. 111, art. 116, art. 176 alin. (1) si art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

1. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de x pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit, aferente impozitului pe dividende, aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice si aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente stabilite de Administratia Finantelor Publice Sector 6 prin Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. x.

2. Desfiinteaza in parte Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale inregistrata sub nr. x emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 6, pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca

A.F.P. Sector 6 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a x., tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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.