

## DECIZIA Nr. 94

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , asupra contestatiei depuse de SC , formulata impotriva Deciziei nr. , prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de 32 lei , reprezentand majorari de intraziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor .

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de titular, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. este investita sa solutioneze pe fond contestatia inaintata de SC .

### *Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam :*

**I. Prin contestatia formulata , petentul nu isi insuseste punctul de vedere al organului fiscal referitor la calculul accesoriilor in suma de 32 lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor exprimat prin Decizia nr., aducand urmatoarele argumente :**

„ Mentionez ca suma de 194 Ron ce reprezinta impozit pe venitul microintreprinderilor a fost platita la termen adica 20 oct./2005 dar pe OP a fost trecut eronat codul fiscal al altei societati , iar suma a fost compensata la cerere in data de 14.06.2006 . “

**II. Organul de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice , in temeiul art.86 lit. c) , si art.116 din OG 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 a emis Decizia nr., referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acestora .**

**III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului constatator, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata .**

**IV. Luind in considerare constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :**

**Cauza supusa solutionarii o reprezinta data stingerii obligatiei bugetare in conditiile in care s-a virat obligatia in contul altei societati .**

**In fapt , in temeiul art.86 lit. c) , si art.116 din OG 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 organul de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice a emis Decizia nr./ 13.12.2006 , referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acestora , din care petentul contesta doar accesoriile aferente impozitului pe venituri microintreprinderi in suma de 32 lei .**

Analizand ,documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca majorarile de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de 32 lei , inscrise in Decizia nr./13.12.2006 au fost generate de faptul ca viramentul s-a efectuat in termen dar in mod eronat pentru alt cod fiscal .

Ordinul de plata din data de 20.10.2005 prin care s-a efectuat plata a fost recunoscut de AFP , urmare cererii depusa de petenta in data 14.06.2006 cand prin nota contabila nr./14.06.2006 s-a operat in fisa pe platitor plata sumei de 194 lei , reprezentand impozit pe venit microintreprinderi .

Se retine ca prin Decizia nr.1 / 2006 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de Procedura Fiscala , este prevazut la punctul nr.3 ca erorile constatate in documentele de plata , in situatia in care platile au fost efectuate la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale , cu conditia debitarii contului contribuabilului si a creditarii unui cont bugetar , pot fi corectate la cererea justificata a contribuabilului si dupa analiza fisei pe platitor .

Precizarile pct.3 al Deciziei nr.1 / 2006 au fost detaliate prin pct.20 din Legea 158 / 15.05.2006 privind aprobarea Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.165 / 2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala .

**In drept** , sunt aplicabile prevederile OMF nr.617/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale nr.1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de Procedura Fiscala, in anexa caruia, la pct.3 este prevazut:

"[...] In situatia in care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.

La cererea justificata a contribuabilului si dupa analiza fisei de evidenta analitica a platitorilor precum si a documentelor de plata a obligatiilor bugetare, organele fiscale teritoriale pe baza unui referat aprobat de conducatorul unitatii fiscale vor solicita unitatilor de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume in conturile bugetare corespunzatoare, in conformitate cu vointa de plata a contribuabilului exprimata in cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informatii sau documente solicitate de organul fiscal competent, in legatura cu situatia sa fiscala [...]"

De asemenea, inreptarea erorilor din documentele de plata este reglementata la pct. 20 din Legea nr.158/15.05.2006 privind aprobarea OUG nr.165/2005 pentru modificarea OG 92/ 2003 privind Codul de Procedura Fiscala, unde se precizeaza:

“20. La [articolul 110](#), dupa alineatul (3) se introduc patru noi alineate, alineatele (4) - (7), cu urmatorul cuprins:

<<(4) Pentru c eane ele fiscale administrate de A en ia N  ionala de Administrare Fiscala oi u ita ile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua  ndreptarea erorilor din documentele de plată  ntocmite de acesta oi va considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia,  n suma oi din contul debitorului  nscrise  n documentul de plată, cu c ndi ia debitării contului acestuia oi a creditării unui cont bugetar. [...]

(6) Cererea poate fi depusa  n termen de un an de la data p a ii, sub s nc iunea decaderii.

(7) Procedura de  ndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului f nan elor publice.>>”

La pct.2 din Anexa la OMFP nr. 2089 din 6 decembrie 2006 pentru aprobarea Procedurii de  ndreptare a erorilor din documentele de plata  ntocmite de debitori privind o liga iile fiscale, se precizeaza:

“În categoria erorilor constatate în completarea documentelor de plata de catre debitori privind obligațiile fiscale, oi care pot fi îndreptate conform prezentei proceduri, se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plata, cu excepția informațiilor care privesc suma înscrisa pe documentele de plata oi data plății.”

La pct.7 din Anexa la OMFP nr. 2089 din 6 decembrie 2006 se arata ca modificarea sau desființarea actelor administrative fiscale ca urmare a îndreptarilor erorilor din documentul de plata se va face potrivit dispozițiilor [art. 46 - 48 din Odonanșei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu dispozițiile pct. 46.1 din [Normele metodologice](#) de aplicare a [Odonanșei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004](#).

Art.47 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata prevede: "Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desfiintat in conditiile prezentului cod."

La pct.46.1 dinHG nr.1050/2004 se precizeaza:

“Actele administrative fiscale se modifica sau se desfiinteaza in situatii cum sunt:

a) indreptarea erorilor materiale potrivit art.47 din Codul de procedura fiscala [...]”.

Din cele retinute rezulta ca speta in cauza se incadreaza in prevederile actelor normative citate mai sus, platile efectuate in lunile iunie, iulie si august 2005 fiind considerate ca efectuate la data debitarii contului contribuabilului, intrucat a fost indeplinita conditia creditarii unui cont bugetar, contestatia urmand a fi admisa.

Tinand cont de prevederile OMF nr.617/2006, ale OMFP nr. 2089 din 6 decembrie 2006, coroborate cu art.47, art.48, art.110, art. 176(1), art. 177(1) si art.186 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , Directorul Executiv al DGFP ,

### **DECIDE :**

Admiterea contestatiei formulate impotriva Deciziei nr./ 13.12.2006 , prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale , in suma de 32 lei , reprezentand majorari de intraziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si anulara capitoulului din decizia nr./ 13.12.2006 referitor la accesoriiile aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor .

