

**DECIZIA NR.152**  
din 05.06.2008

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de către Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii privind soluționarea contestației depuse de către SC.X SA

Contestația a fost formulată împotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../25.03.2008 prin care s-au scazut obligatii bugetare in suma totala de ... lei .

Suma contestata se compune din:

-(-) ... lei reprezentand CAS angajator;

-(-) ... lei reprezentand contributie de asigurare pentru accid. si boli prof. angajator;

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../25.03.2008 asa cum rezulta din data comunicarii personale a actului , 15.04.2008 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, respectiv 22.04.2008, conform stampilei acestei institutii.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. SC X SA contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../25.03.2008 prin care s-au scazut obligatii bugetare in suma totala de ... lei motivând urmatoarele:

Petenta mentioneaza ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.03.2008 au fost calculate in mod eronat majorari de intarziere in quantum total de ... lei desi societatea a efectuat la termen toate platile datorate.

Prin adresa nr. .../25.03.2008 ,SC X SA a solicitat Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii s-a corecteze suma de .... lei reprezentand majorari de imtarziere , deoarece platile pe care societatea le-a efectuat s-au incadrat in termenele legale, exceptand suma de... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare , care a fost achitata in data de 04.03.2008 .

Petenta a anexat la contestatie tabelul prin care a prezentat in mod detaliat fiecare din debitele achitate.

Petenta sustine ca a contestat Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..../25.03.2008 pentru urmatoarele motive:

- decizia contestata are doua variante , ambele avand acelasi numar , astfel incat nu stie care este varianta corecta si care este varianta eronata a deciziei;

- din decizia contestata nu se intelege care au fost datoriile stinse ca fiind inregistrate eronat si daca in evidentele fiscale societatea mai este inregistrata cu sume datorate;  
- din decizia contestata nu rezulta care ar fi sumele pe care societatea le are de plata.

Față de această situație petenta solicită admiterea contestatiei si efectuarea tuturor corectiilor in evidenta informatica avand in vedere faptul ca societatea a efectuat plata tuturor datoriilor intocmai si la termen.

II. SC X SA a solicitat prin adresa nr.../25.03.2008 depusa la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , corectarea sumei de ... lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin decizia ../12.03.2008 avand in vedere faptul ca a efectuat plata tuturor datoriilor scadente la timp , mai putin suma de .. lei pe care a achitat-o in data de 04.03.2008 .

Urmare a verificarilor si analizei efectuate de organul fiscal s-au constatat urmatoarele:

Petenta a solicitat rambursarea TVA aferenta decontului lunii decembrie in suma de ... si compensarea acestei sume cu sumele reprezentand CAS angajator si CAS angajat aferente lunii decembrie.

Solutionarea decontului de TVA aferent lunii decembrie 2007 s-a efectuat cu control anticipat in urma caruia s-a aprobat la rambursare suma de ... lei si s-a respins suma de .... lei prin RIF nr. ... incheiat in data de 03.03.2008 .

Avand in vedere cele de mai sus s-a putut opera compensarea la calculator in data de 04.03.2008, data la care o parte din debitele aferente lunii decembrie si solicitate la compensare au fost stinse din suma achitata de petenta in data de 25.02.2008 in contul unic "Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale" reprezentand debitele aferente lunii februarie in conformitate cu odinea de stingere a datoriilor prevazuta in Ordinul nr. 1314/11.09.2007 pentru aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de acestia.

Datorita faptului ca stingerea debitelor aferente lunii decembrie 2007 s-a efectuat prima data din plata efectuata de societate in contul unic cu data de 25.02.2008 si apoi pe diferenta cu sumele compensate din TVA cu data de 25.01.2008 au fost generate majorari de intarziere.

In baza Ordinului M.F.P.nr.1722/2004 referitor la Instructiunile privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale s-a efectuat corectia conform procedurii de simulare si au fost date la scadere obligatii fiscale in suma de... lei prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../25.03.2008.

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este daca D.G.F.P.Brașov- Biroul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere scazute in suma de ... lei care sa corecteze erorile materiale existente in urma stingerii eronate a obligatiilor datorate rambursarii de TVA în condițiile in care corectia erorilor materiale si Decizia de impunere in urma corectiilor evidentei fiscale se realizeaza conform procedurii de simulare de care organul fiscal care tine evidenta pe platitor , in baza O.M.F.P nr. 1722/2004 reprezentand Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale.**

In speta sunt aplicabile prevederile cap III din O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, care in privinta emiterii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, precizeaza la pct.1.1 lit g si pct.i urmatoarele :

*“Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii se emit:*

*g.comform Procedurii de simulare, numai pentru tipul de impozit in cadrul caruia se efectueaza corectia(generate de catre compartimentul corespunzator, selectandu-se data la care se doreste generarea;*

*i. In subsistemul SPAC/SRMB pentru creantele solicitate la compensare , ....Pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului , data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau restituire.*

*In cazul in care in urma controlului sau analizarii cererii de compensare s-a atabilit ca suma ce urmeaza a se compensa este mai mica decat suma cuprinsa in cererea de compensare , majorarile de intarziere se recalculeaza pentru diferenta ramasa de la data inregistrarii cererii de compensare ”*

De asemenea cap.III pct. 1.2.1 si 2.2.din din O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale specifica:

*“ 1.2.1.Erorile produse prin inregistrarea eronata sau neinregistrarea obligatiilor fiscale sau a platilor in evidenta fiscala , se pot corecta din oficiu, de catre organul fiscal, ori de cate ori acestea sunt constatate, pe baza unui referat de corectie.*

*2.2.....*

*Pentru a nu denatura evidenta fiscala si situatiile fiscale raportate anterior depistarii erorilor materiale , corectiile se efectueaza prin simulare iar in evidenta fiscala se introduc diferentele rezultate atat pentru obligatia principala cat si pentru accesorii, cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute de Instructiuni. ”*

De asemenea cap.III pct. 1.2.2.1.lit B din O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale precizeaza:

*“Compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori efectueaza urmatoarele operatiuni:*

*-genereaza decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii numai pentru tipul creantei corectate, la data efectuarii operatiunilor;*

*.....*

*Diferentele de creante de tip accesorii(+/-) se introduc in SPAC(model Anexa 15) si se comunica contribuabilului.*

*In situatia in care rezulta diferente in minus , acestea vor stinge prin stabilire legaturi de tip “creante realizari” accesoriile neachitate din fisa initiala ”*

In fapt datorita faptului ca stingerea debitelor aferente lunii decembrie 2007 s-a efectuat prima data din plata efectuata de societate in contul unic cu data de 25.02.2008 si apoi pe diferenta cu sumele compensate din TVA solicitat la rambursare cu data de 25.01.2008 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.03.2008 au fost generate majorari de intarziere in suma totala de... lei.

Avand in vedere ca SCX SA a achitat la termen debitele declarate si urmare a solicitarii petentei de corectare a sumei de ... lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia nr...../12.03.2008, organul fiscal , conform procedurii de simulare , a emis Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei ficale nr. .../25.03.2008 si nr...../25.03.2008 prin care a fost data la scadere suma de ... lei.

In drept in conformitate cu dispozitiile legale mai sus mentionate se retine ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii se emit , conform procedurii de simulare, numai pentru tipul de impozit in cadrul caruia se efectueaza corectia(generate de catre compartimentul corespunzator) iar in situatia in care rezulta diferente in minus , acestea vor stinge prin stabilire legaturi de tip “creante realizari” accesoriile neachitate din fisa initiala

Din Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei ficale nr. .../25.03.2008 nu rezulta clar tipul de impozit pentru care s-a efectuat corectia deoarece la pct.II.1. “Obligatii fiscale stabilite in urma corectiilor” este inscrisa ca obligatie inregistrata eronat pentru care s-a efectuat corectia : CAS- angajator si contributia de asigurare pentru accidente si boli profesionale , iar la pct. II.2 “Motivele de fapt” se mentioneaza ca s-au corectat erori materiale reprezentand majorari de intarziere , de asemenea pe coloana “obligatie corectata nu este inscrisa suma corectata desi suma inscrisa la obligatie inregistrata eronat si diferenta constatata in minus urmare a corectiei nu sunt identice.

De asemenea din documentele existente la dosarul cauzei se retine faptul ca prin procedura de simulare s-a efectuat corectia doar pentru majorari de intarziere aferente CAS-angajator si contributiei de asigurare pentru accidente si boli profesionale fara a se initia procedura de simulare pentru majorarile de intarziere aferente CAS retinute de la asigurati sau pentru majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati , calculate prin Decizia .../12.03.2008, desi prin Referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei compartimentul de evidenta pe platitor din cadrul AFP Contribuabili Mijlocii , mentioneaza faptul ca suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere nu ar fi datorata de petenta (iar aceasta suma include si aceste accesorii) .

Totodata nu au fost generate decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru corectarea majorarilor de intarziere aferente CAS retinute de la asigurati sau pentru majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati desi, prin Referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, compartimentul de evidenta pe platitor din cadrul AFP Contribuabili Mijlocii, propune “*ca sumele datorate la data de 14.05.2008 existente in fisa sintetica a societatii , rezultate in urma platilor si stingerilor ulterioare sa fie date la scadere.*”

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate intrucat erorile produse prin inregistrarea eronata sau neinregistrarea obligatiilor fiscale sau a platilor in evidenta fiscala , se pot corecta din oficiu, de catre organul fiscal, ori de cate ori acestea sunt constatate, pe baza unui referat de corectie.iar corectiile se efectueaza prin simulare cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute de O.M.F.P nr. 1722/2004 Instructiuni privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale , organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta asupra cuantumului majorarilor de intarziere care sa corecteze erorile materiale existente in urma stingerii eronate a obligatiilor datorateca urmare a aprobarii rambursarii de TVA.

Din analiza fisei de evidenta pe platitor a SC X SA la Contributia de asigurari sociale datorata de angajator nu rezulta ca s-au stins accesorii in suma de ... lei si .... lei conform Deciziilor de corectie emise..

Avand in vedere cele precizate mai sus, urmeaza a se desfiinta Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei ficale nr. .../25.03.2008 si nr. ...25.032003 referitoare la CAS si contributia pentru accidente si boli profesionale, în conformitate cu art. 216 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata cu modificarile ulterioare , care precizeaza:

“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.”*

Organele fiscale din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii vor efectua corectiile prin simulare cu respectarea regulilor și procedurilor prevăzute de O.M.F.P nr. 1722/2004 Instrucțiuni privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale , pentru majorările de întârziere aferente :CAS- angajator, CAS reținute de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente și boli profesionale, , contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați .De asemenea se vor genera Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale în care la pct.II.1”Obligații fiscale stabilite în urma corecțiilor “ sa se specifice accesoriile corectate, respectiv majorari de întârziere aferente CAS -angajator etc.., obligație înregistrată eronat , obligație corectată, diferențele în minus constatate..

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

## **DECIDE**

Desființarea Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei ficale nr. .../25.03.2008 urmand ca organele fiscale competente sa procedeze la efectua corectiile prin simulare tinand cont de prevederile legale aplicabile în speta precum și de cele precizate în decizie.

**DIRECTOR EXECUTIV,**