

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 177 din 14.06.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC A SRL**, cu sediul
in Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector ... cu privire la contestatia SC A SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr./.....2007 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 si transmisa prin posta in data de2007.

Petenta contesta suma de X lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente obligatiilor fiscale, din care:

- x1 lei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- x2 lei dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, 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 SC A SRL.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au stabilit in sarcina SC A SRL, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate in termen in suma totala de X lei.

II. Prin contestatia formulata SC A SRL solicita anulara deciziei nr./.....2007, sustinand ca impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice a fost declarat eronat prin declaratia nr./.....2006. In acest sens, a depus declaratia rectificativa nr./.....2007 prin care obligatia datorata a fost declarata corect in contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, achitat in termen cu OP nr./07.04.2006 in suma de Y1 lei.

In ceea ce priveste contributia pentru concedii si indemnizatii, petenta arata ca suma de Y2 lei aferenta declaratiei nr./.....2006 a fost achitata eronat in contul CASS

pentru concediu medical si ca s-a intocmit adresa nr.2007 de corectare a greselii constatate, iar sumele aferente declaratiilor nr.2006 si nr.2006 au fost achitate integral si in termen.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile petentei, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la dobanzile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice stabilite de organele fiscale, in conditiile in care si-a rectificat ulterior declaratia fiscala in sensul anularii obligatiei principale datorate in contul acestui tip de impozit si declararii corecte a obligatiei in contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2007 organele fiscale au stabilit in sarcina SC A SRL accesorii in suma de x1 lei, calculate pentru perioada 25.05.2006-31.12.2006 pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice aferent declaratiei nr.2006 in suma de Y1 lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din referatul intocmit de organele fiscale rezulta ca impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, declarat initial pentru luna aprilie 2006 in suma de Y1 lei a fost rectificat prin declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la organul fiscal sub nr.2007, in urma corectiei impozitul respectiv datorat fiind "zero" lei, astfel incat in fisa de evidenta pe platitor editata la data de2007 petenta nu figureaza cu obligatii de plata neachitate.

Totodata, din fisa analitica de evidenta pe platitor rezulta ca impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, datorat pentru luna aprilie 2006, in baza declaratiei rectificative nr.2007 in suma de Y1 lei a fost stins prin plata efectuata de societate in data de 05.04.2006.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze quantumul obligatiei fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege".

"Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare**, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia".

"Art. 115. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere**".

"Art. 116. - (1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**.

(¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(²) **In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv**".

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006 care stabilesc:

“Art. 9 din Ordonanta Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 12-17 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz”.

Totodata, pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 prevede:

“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de câte ori constata erori în declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent”.

Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 “Declaratie rectificativa”, cod 14.13.01.00/r precizeaza la pct. 1 urmatoarele: *“Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de reinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati”.*

Avand in vedere prevederile legale sus-citate si faptul ca suma pentru care s-au stabilit accesoriile nu este datorata conform declaratiei rectificative depusa de societatea debitoare, precum si propunerea organului fiscal din referatul cauzei, contestatia urmeaza a fi admisa pentru capatul de cerere reprezentand dobanzile de intarziere aferente impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de x1 lei.

3.2. Referitor la dobanzile de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile stabilite de organele fiscale, in conditiile in care obligatiile fiscale principale pentru care s-au stabilit aceste accesorii au fost achitate eronat in alt cont bugetar, iar petenta a depus cerere de indreptare a erorilor din documentele de plata.

In fapt, prin decizia nr./.....2007 organele fiscale au stabilit accesorii in suma cumulata de x2 lei, determinate astfel:

- X₂₁ lei pentru debitul in suma de Y2 lei individualizat prin declaratia nr./.....2006, pentru perioada 27.02.2006-07.04.2006;
- X₂₂ lei pentru debitul in suma de Y2 lei individualizat prin declaratia nr./.....2006, pentru perioada 05.04.2006-04.07.2006;
- X₂₃ lei pentru debitul in suma de Y2 lei individualizat prin declaratia nr./.....2006, pentru perioada 25.07.2006-08.12.2006.

In sustinerea contestatiei SC A SRL a prezentat, in copie, adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr./.....2007, prin care arata ca s-a achitat eronat cu OP nr./07.02.2006 suma de Y2 lei in contul CASS pentru concediu medical, contul corect fiind cel al contributiei pentru concedii si indemnizatii si solicita transferul sumelor de la codul eronat la cel corect.

Din fisa analitica de evidenta pe platitor rezulta ca suma de Y2 lei achitata cu OP nr. 551/07.04.2006 a stins obligatia aferenta declaratiei nr./.....2006, iar suma de Y3 lei achitata cu OP nr./04.07.2006 a stins obligatiile aferente declaratiilor nr./.....2006 (Y2 lei) si nr./.....2006 (Y3-Y2 lei).

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 80. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale**, daca acest lucru este prevazut de lege”.

“Art. 84. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare**, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

“Art. 115. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere**”.

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

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 617/2006 care stabilesc:

“Art. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

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 justificată a contribuabililor și după analiza fișei de evidență analitică a platitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducătorul unității fiscale, vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală”.

Totodata, conform 183 alin. (4) din :O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“**Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei (...)**”.

In referatul ce insoteste dosarul cauzei organele fiscale teritoriale propun respingerea contestatiei, aratand ca societatea a depus cererea inregistrata sub nr./.....2007 peste termenul de un an de la data platii, neputand fi incadrata in situatiile de indreptare a erorilor materiale, asa cum prevede art. 110 alin. (6) din Legea nr. 158/2006 coroborat cu O.M.F.P. nr. 2.089/2006.

Potrivit art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 158/2006 privind aprobarea O.U.G. nr. 165/2005:**

“(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

(6) *Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii*".

Totodata, conform pct. 2 din Procedura de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 2.089/2006 *"in categoria erorilor constatate in completarea documentelor de plata de catre debitori privind obligatiile fiscale (...) se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plata, cu exceptia informatiilor care privesc suma inscrisa pe documentele de plata si data platii"*.

Cu privire la termenul de depunere a cererilor de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata s-a pronuntat Unitatea de Reglementare a Procedurii Fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala care, in adresa nr./.....12.2006, precizeaza urmatoarele:

"In lipsa unor dispozitii legale tranzitorii privind aplicarea prevederilor art. 110 alin. (4)-(7) introduse in Codul de procedura fiscala, astfel cum au fost introduse prin Legea nr. 158/2006, privind posibilitatea debitorilor de a solicita indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acestia, consideram ca potrivit acestor dispozitii legale, poate fi solicitata indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite incepand cu data de 22 iunie 2006 (data intrarii in vigoare a Legii nr. 158/2006 pentru aprobarea OUG nr. 165/2005). Astfel, pentru documentele de plata eronat intocmite cu aceasta data, solicitarea de indreptare a erorii trebuie depusa in termen de 1 an de la data platii, sub sanctiunea decaderii debitorului din dreptul de a solicita corectarea erorii.

In ceea ce priveste documentele de plata intocmite eronat in perioada 1 ianuarie 2004 (data intrarii in vigoare a Codului de procedura fiscala) - 21 iunie 2006, consideram ca indreptarea erorilor poate fi solicitata de contribuabili in temeiul dispozitiilor interpretative ale Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 (pct. 3), cererea de indreptare putand fi depusa in termenul de prescriptie".

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Reglementare a Colecatrui Creantelor Bugetare prin adresa nr./.....02.2007, in care se arata ca *"in ceea ce priveste documentele de plata intocmite eronat in perioada 1 ianuarie 2004, data intrarii in vigoare a Codului de procedura fiscala - 21 iunie 2006, indreptarea erorilor poate fi solicitata de contribuabili in temeiul dispozitiilor pct. 3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006, cererea de indreptare putand fi depusa in termenul de prescriptie*".

Astfel, se retine faptul ca, in cazul erorilor produse in documentele de plata ce atesta efectuarea platii obligatiilor fiscale in perioada 1 ianuarie 2004 - 21 iunie 2006, cererile de indreptare a erorilor pot fi depuse in termenul de prescriptie si se solutioneaza in temeiul dispozitiilor pct. 3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006, termenul de decadere de un an fiind aplicabil doar cererilor depuse pentru erorile produse in documentele de plata dupa data de 22 iunie 2006, inclusiv.

Avand in vedere ca societatea invoca o eroare produsa in ceea ce priveste inscrierea contului bugetar corespunzator in OP nr./07.02.2006, deci anterior datei intrarii in vigoare a dispozitiilor Legii nr. 158/2006, iar cererea a fost depusa sub nr./.....2007, organele fiscale teritoriale urmeaza sa solutioneze cererea potrivit dispozitiilor pct. 3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006.

Drept pentru care urmeaza a se aplica dispozitiile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv **desfiintarea** deciziei nr./.....2007 prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii in suma de x2 lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 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:

"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 ... va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la corectarea erorilor din documentele de plata si la ordinea de stingere a obligatiilor, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 80 alin. (2), art. 84 alin. (4), art. 115 alin. (1), art. 116, art. 183 alin. (4) si art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004, Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 "Declaratie rectificativa", cod 14.13.01.00/r, pct. I din Decizia nr. 4/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 1.551/2006, pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Centrale Fiscale, aprobata prin O.M.F.P. nr. 617/2006 si pct. 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

DECIDE:

1. Admite contestatia formulata de SC A SRL si anuleaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector ... pentru suma de **x1 lei** reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

2. Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007, pentru suma de **x2 lei** reprezentand dobanzi de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, 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 data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.