

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /
privind solutionarea contestației
formulata de **S.C. X S.R.L.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr. **.../07.04.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr. .../07.04.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../07.04.2008 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.
cu sediul in localitatea Arad,, jud. Arad

înregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../03.04.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../07.04.2008, a procedat la solutionarea contestației, constatand urmatoarele:

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./21.03.2008 si a Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .../.../11.03.2008 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Suma contestata este in cuantum de lei reprezentand majorari de intarziere calculate la impozitul pe venitul din dividende persoane fizice declarat prin declaratia rectificativa nr./25.02.2008 pentru luna august 2006 cu scadenta la 25.09.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul petentei, administrator, asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației:

I. Petenta solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./21.03.2008 si a Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .../ad/11.03.2008 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, in sustinerea cauzei, prin contestatia formulata si adresa de completare inregistrata la AFP Arad sub nr. .../03.04.2008, aratand urmatoarele:

1. Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../21.03.2008:

- prin adresa “transmisa postal in data de 25.04.2007” s-a solicitat transferul din contul de impozit pe dividende persoane juridice in contul de impozit pe dividende persoane fizice a sumei de lei, virate eronat cu O.P. nr. .../29.08.2006, precum si recalcularea accesoriilor;

- solicitarea de transfer a fost reitrata prin adresele inregistrate la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../03.03.2008 si nr. .../11.03.2008;

- considera ca “societatea se incadreaza in prevederile OMFP 2089/2006 si are dreptul sa i se diminueze majorarile de intarziere si nu sa fie calculate pana la data de 31.12.2007, asa cum s-a efectuat in baza deciziei contestate nr. .../21.03.2008”;

- in temeiul art. 114 alin. 4 si alin. 6, coroborat cu art. 122 alin. 3 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, solicita anulara accesoriilor in suma de 3.107 lei mentionand ca “cererea de corectare a erorii a fost initial depusa prin posta in data de 25.04.2007 (...) incadrandu-se in termenul de un an de la efectuarea platii, respectiv de la data de 29.08.2006 cu OP nr.”;

2. Referitor la Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .../ad/11.03.2008:

- conform pct. 5.3 din anexa nr. 1 la OMFP nr. 2089/2006 “unitatea de trezorerie si contabilitate publica trebuia sa storneze plata eronata a sumei de lei efectuata cu OP nr. .../29.08.06 si sa inregistreze suma in contul bugetar corespunzator, respectiv de impozit pe dividende PF, cu data platii, data care in conformitate cu prevederile art. 114 al (4) si al (6) din OG nr. 92/2003 republicata, modificata, trebuia sa fie cea din documentul de plata, deci 29.08.2006 si nu 03.03.08 (...)”

- in concluzie, solicita anulara notei de compensare atacate si inregistrarea sumei de lei reprezentand impozit pe dividende persoane fizice in contul corespunzator cu data din ordinul de plata nr., respectiv 29.08.2006.

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../21.03.2008, prin care au fost stabilite in sarcina petentei obligatii de plata accesorii in suma de lei.

Accesoriile calculate sunt aferente impozitului pe venitul din dividende persoane fizice in suma de lei, declarat prin declaratia rectificativa nr. .../25.02.2008 depusa pentru luna august 2006 cu scadenta la 25.09.2006, si sunt calculate pentru perioada 25.09.2006 – 03.03.2008.

In referatul cu propuneri de solutionare organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad evidentiaza faptul ca s-a efectuat compensarea cu data de 03.03.2008 – data la care a fost depusa de petenta adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../03.03.2008 – din contul de dividende persoane juridice in contul de dividende persoane fizice.

Referitor la adresa transmisa prin posta la data de 25.04.2007, organele fiscale arata ca nu a fost primita de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, nefiind inregistrata in registrul de posta a documentelor primite, subliniind totodata ca « Scrisoarea expediată de catre numita C nu confirma faptul ca a continut adresa de corectie a SC X SRL, anexata in xerocopie la prezenta contestatie ».

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta în raport de constatarile organelor fiscale și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit să se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad au stabilit în sarcina petentei majorări de întârziere în suma totală de lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 21.03.2008, prin care au fost stabilite în sarcina petentei obligații de plată accesorii în suma totală de ... lei, aferente impozitului pe venitul din dividende persoane fizice în suma de ... lei, declarat prin declarația rectificativă nr./25.02.2008 depusă pentru luna august 2006 cu scadența la 25.09.2006.

Decizia de calcul accesorii nr. .../21.03.2008 a fost emisă în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, pentru perioada 25.09.2006 – 03.03.2008, pentru obligațiile de plată scadente la data de 25.09.2006 și compensate cu data de 03.03.2008.

Societatea petenta, prin declarația rectificativă nr./25.02.2008 depusă pentru luna august 2006 cu scadența în 25.09.2006, declară impozit pe dividende persoane fizice în suma de ... lei, dar efectuează în mod eronat plata în contul impozit pe dividende persoane juridice cu OP nr. .../29.08.2006.

Organele fiscale, din cadrul Administrației Finanțelor Publice, urmărirea adresei petentei nr./03.03.2008, au emis Nota de compensare nr. .../13.03.2008, în temeiul art. 116 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, prin care s-a efectuat compensarea sumei înscrisă în OP nr. .../29.08.2006 din contul impozit pe dividende persoane juridice în contul impozit pe dividende persoane fizice.

În drept, sunt aplicabile următoarele prevederi legale:
OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:
“ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

(...)

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

(...)

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(...)

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă 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 depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(...)

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 122

Majorări de întârziere în cazul compensării

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

(...)

(3) Pentru obligațiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevăzute de actele normative speciale, data stingerii este data la care se efectuează compensarea prevăzută în actul normativ care o reglementează sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

ORDIN nr. 2.089 din 6 decembrie 2006 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale:

“1. Îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri a acestora, depusă la organul fiscal competent, în termen de cel mult un an de la data efectuării plății eronate, conform prevederilor art. 110 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Pe cale de consecință din coroborarea actelor normative mai sus citate rezulta ca îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de contribuabili se va face pe baza unei cereri a acestora, depusă la organul fiscal competent, în termen de cel mult un an de la data efectuării plății eronate.

Depunerea de către petenta a copiei confirmării de primire completată la expeditor pe numele C și la destinatar cu Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, copia chitanței seria nr. ... nr. .../25.04.2007, precum și copia confirmării de primire din data de 04.05.2007, este o prezumție relativă care a fost rasturnată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad prin proba contrară, respectiv prin faptul că solicitarea din 25.04.2007 nu figurează înregistrată în registrul de posta al documentelor înregistrate de A.F.P. Arad, solicitarea SC X SRL din data de 25.04.2007 nefiind primită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, petenta nefacând nici o dovadă că cererea sa din 25.04.2007 a fost transmisă cu scrisoarea expediată de către C, fiind astfel încălcate dispozițiile art. 65 din Codul de procedură fiscală, republicat, care prevede ca:

“ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) *Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.*”

Totodata invederam faptul ca petenta nu a facut dovada existentei unei legaturi de cauzalitate intre SC X SRL si expeditorul C, astfel ca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad nu poate lua in considerare documentele depuse in sustinerea contestatiei formulate de SC X SRL.

Mai mult, prin adresele inregistrate la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr./03.03.2008 si nr. .../11.03.2008, petenta solicita compensarea sumei inscrisa in OP nr. .../29.08.2006 din contul impozit pe dividende persoane juridice in contul impozit pe dividende persoane fizice, nefacand nici o referire la pretinsa cerere din 25.04.2007; in adresa nr. .../11.03.2008 depunand o copie a adresei anterioare inregistrate sub nr. .../03.03.2008, din nou nefacand nici o referire la pretinsa cerere initiala din 25.04.2007.

Avand in vedere cele expuse mai sus, rezulta ca in mod corect si legal organele fiscale au efectuat compensarea la data de 03.03.2008 – data inregistrarii solicitarii de compensare, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr./03.03.2008, si nu cu data de 25.04.2007 – data tichetului recomandata cu care petenta sustine ca a fost expediată cererea din 25.04.2007 continand solicitarea de transfer a sumei de lei din contul impozit pe dividende persoane juridice in contul impozit pe dividende persoane fizice, astfel ca in petenta datoreaza majorari de intarziere in suma de ... lei calculate la impozitul pe venitul din dividende persoane fizice in suma de lei, declarat prin declaratia rectificativa nr. .../25.02.2008 depusa pentru luna august 2006 cu scadenta la 25.09.2006.

Referitor capatul de cerere privind contestația formulata de S.C. X S.R.L., împotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr./ad/11.03.2008 incheiata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, s-au reținut următoarele:

In fapt, prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .../ad/11.03.2008 încheiata de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad s-a procedat la efectuarea compensarii sumei inscrisa in OP nr. .../29.08.2006 din contul impozit pe dividende persoane juridice in contul impozit pe dividende persoane fizice.

In drept, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad este competenta sa soluționeze: *“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală [...]”*

Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”

Întrucât compensarea efectuata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale suplimentare ale contestatoarei, fapt pentru care Nota de compensare nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor emitente ale actului

administrativ contestat, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad neavand competenta de solutionare a Notei de compensare nr. .../13.03.2008, potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizează: „ *Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.*”

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul va fi transmis spre soluționare Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad in calitate de organ emitent al Notei de compensare nr./13.03.2008.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în conformitate cu pct. 1 din Ordinul nr. 2.089 din 6 decembrie 2006 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, pct. 5.2 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 65, art. 88, art. 114, art. 119 art. 122, din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Declinarea competentei de soluționare, pentru capătul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** cu sediul in localitatea ..., jud. Arad, s-a îndreptat împotriva Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .../ad/11.03.2008, Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad, in calitate de organ emitent.

2. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** cu sediul in localitatea ..., jud. Arad, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../21.03.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, pentru suma de ... **lei** reprezentand majorari de intarziere, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....