

DECIZIA nr. 829 /18.12.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/04.07.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/04.07.2013, completata cu adresa adresa nr. x/14.08.2013, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/21.08.2013, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, C A nr. , bl.A , sc. , et. , ap. , sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr. x/27.06.2013, completata cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/06.09.2013, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013, comunicata la data de 04.06.2013, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de y lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 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 X SRL**.

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

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL precizeaza ca nu datoreaza accesoriile in suma de y lei cuprinse in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in temeiul art.88 si art.119 din Codul de procedura fiscala, intrucat obligatiile fiscale au fost platite in termen legal, astfel:

- TVA individualizata prin declaratia „300” nr. x/18.07.2007 pentru care au fost calculate accesorii in suma de y1 lei a fost achitata cu OP nr. x/18.07.2007.

- Contributiile sociale individualizate prin declaratiile „102” nr. x/11.08.2010 si „112” nr. x/23.01.2013 pentru care au fost calculate accesorii in suma de y2 lei au fost achitate cu OP nr. x/12.08.2010 si cu OP nr. x/25.01.2013.

In sustinerea contestatiei, societatea anexeaza copii ale documentelor bancare care dovedesc plata la termen a tuturor obligatiilor din decizie si ale declaratiilor aferente.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei accesorii aferente TVA si obligatiilor salariale in suma totala de y lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile organului de administrare fiscala, motivatiile contestatarei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de y lei, in conditiile in care, desi organul fiscal precizeaza ca obligatiile de plata aferente TVA si contributiilor sociale individualizate prin declaratiile depuse au fost achitate in termen,

iar accesoriile stabilite nu sunt datorate nu au procedat la corectarea evidentei fiscale a societatii

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013 s-au calculat accesorii aferente TVA si obligatiilor salariale in suma totala de y lei, astfel:

- y1 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA individualizata prin decontul „300” nr. x/18.07.2007, in suma de z lei, calculate pe perioada 25.07.2007-21.01.2011;

- y2 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor individualizate prin declaratia „102” nr. x/11.08.2010, in suma de z lei, calculate pe perioada 25.08.2010-25.01.2013;

- y3 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor individualizate prin declaratia „112” nr. x/23.01.2013, pentru suma de z lei, calculate pe perioada 25.01.2013-24.04.2013.

Prin contestatia formulata, contestatara sustine ca obligatiile declarate prin decontul de TVA nr. x/18.07.2007 si prin declaratiile privind contributiile sociale nr. x/11.08.2010 si nr. x/23.01.2013 au fost achitate in termen si in quantumul stabilit, conform ordinelor de plata anexate, respectiv: OP nr. x/18.07.2007, in suma de z lei; nr. x/11.08.2010, in suma de z lei; nr. x/25.01.2013, in suma de z lei.

Prin referatul cauzei se mentioneaza faptul ca obligatiile de plata aferente declaratiilor „300” nr. x/18.07.2007, „102” nr. x/11.08.2010 si „112” nr. x/23.01.2013 au fost procesate la 31.01.2013, acestea fiind achitate in quantumul si in termenul prevazut de lege, astfel incat dobanzile si penalitatile calculate nu sunt datorate.

In drept, potrivit prevederilor art. 22, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art.114 si art.115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"**Art. 86** - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"**Art. 110** - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

Normele metodologice:

“**107.1.** Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;
- b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii”.

Codul de procedura fiscala:

“**Art.111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”

“**Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(..)

(3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

(...);

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului;

(...).”

“**Art.115** – (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelate aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinște în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

- a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;
- b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Referitor la calculul accesoriilor, potrivit dispozițiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevăd:

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.."

"**Art. 120** - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

"**Art. 120¹** - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale."

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că declarațiile depuse de contribuabili reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta TVA și contribuții sociale, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse.

De asemenea, stingerea obligațiilor fiscale principale se efectuează în ordinea vechimii stabilită în funcție de scadența acestora, iar pentru neachitarea la scadența contribuabilul datorează dobânzi și penalități de întârziere până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

In speta, din documentele existente la dosarul cauzei și din analiza fișei analitice de evidență pe platitor, raportat la susținerile contestatarii și ale organului fiscal referitor la accesoriile contestate rezulta următoarele:

1. TVA în suma de z lei aferentă trimestrului II 2007 înscrisă în decontul nr. x/18.07.2007, operat în evidența fiscală la 31.01.2013, scadența la data de 25.07.2007, asupra căreia s-au calculat accesoriile în suma de y1 lei, a fost achitată cu OP nr. x/18.07.2007.

Din fișa analitică editată la data de 01.07.2013 și din referatul cauzei rezulta că suma de z lei a fost stinsă de organul fiscal după cum urmează: z1 lei din OP nr. x/23.10.2009 (t lei); z2 lei din OP nr. x/22.01.2010 (t lei); z3 lei din OP nr. x/23.04.2010 (t lei); z4 lei din OP nr.x/22.07.2010 (t lei); z5 lei din OP nr. x/20.10.2010 (t lei); z6 lei din OP nr.x/21.01.2011 (t lei).

2. Contribuțiile sociale în suma de p lei aferente lunii iulie 2010 înscrise în declarația „102” nr.x/11.08.2010, operate în evidența fiscală la 31.01.2013, scadente în data de 25.08.2010, asupra cărora s-au calculat accesoriile în suma de y2 lei, au fost achitate cu OP nr.x/11.08.2010.

3. Contribuțiile sociale în suma de r lei aferente lunii decembrie 2012 înscrise în declarația „112” nr.x/23.01.2013, scadente în data de 25.01.2013, din care prin decizia de calcul accesoriile au fost calculate accesoriile în suma de y3 lei asupra contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, au fost achitate cu OP nr.x/25.01.2013.

Prin referatul cauzei, organele fiscale confirma procesarea cu intarziere a declaratiilor si a stingerilor in fisa de evidenta analitica pe platitor cu consecinta stabilirii eronate a accesoriilor instituite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013.

Prin adresa nr.x/12.08.2013, Serviciul solutionare contestatii a solicitat organului fiscal sa precizeze daca, urmare mentiunilor privind nedatorarea accesoriilor stabilite a procedat la corectarea evidentei fiscale prin emiterea unei decizii de corectii si comunicarea acesteia societatii.

Prin adresa nr.x/14.08.2013, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/21.08.2013, As6FP mentioneaza faptul ca "nu s-a efectuat nicio corectare a evidentei fiscale prin intocmirea unei decizii de impunere privind corectarea evidentei fiscale."

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia sector 6 a Finantelor Publice nu a procedat la clarificarea neconcordanțelor existente in evidenta sa, cu privire la modul de efectuare a stingerii obligatiilor de plata, in conformitate cu dispozitiile art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in conditiile in care a procesat cu intarziere declaratiile in evidenta fiscala, emitand decizia nr. x/14.05.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, aceast nefiind intemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, republicat:

"Art.6 <Exercitarea dreptului de apreciere>

Organul fiscal este îndreptatit sa aprecieze, în limitele atributiilor si competentelor ce îi revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, întemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza."

"Art.7 <Rolul activ>

(...)

(2) Organul fiscal este îndreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz. (...)."

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Desi in referatul cauzei precizeaza faptul ca TVA aferenta trimestrului II 2007 in suma de lei si contributiile sociale aferente lunii iulie 2010 si lunii decembrie 2012 asupra carora au fost calculate accesoriile contestate au fost achitate in termen si in quantumul stabilit conform declaratiilor depuse, organul fiscal nu face dovada reglarii evidentei fiscale a societatii, prin emiterea titlului de creanta comunicat acesteia, din care sa rezulte recalcularea accesoriilor urmare corectiei obligatiilor de plata inregistrate in evidenta fiscala.

Intrucat pe baza documentelor aflate la dosar organul de solutionare nu poate reface stingerile obligatiilor datorate cu titlu de TVA si contributi sociale, se vor aplica

dispozitiile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se stipuleaza:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare“ si se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013 emisă de Administratia sector 6 a Finantelor Publice Bucuresti pentru suma de y lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA si contributiilor sociale.

In speta, sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5 - 11.7 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. 450/2013, care stipuleaza urmatoarele:

“11.5. 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.

11.6. 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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, organele fiscale vor proceda la reanalizarea cauzei pentru aceleasi obligatii si aceeasi perioada avuta in vedere prin actul administrativ desfiintat, avand in vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozitiile legale in vigoare in materie in perioada de calcul a accesoriilor, respectiv la corectarea evidentei pe platitor a societatii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.6, art.7, art. 22, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art.115, art.119, art.120, art.120¹ art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, coroborat cu pct. 11.5-11.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/14.05.2013 emisa Administratia sector 6 a Finantelor Publice Bucuresti pentru suma de y lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA si obligatiilor salariale, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze cauza pentru aceleași obligatii si aceeasi perioada avuta in vedere prin actul administrativ desfiintat, avand in vedere considerentele din motivarea prezentei decizii si dispozitiile normative incidente in materie in perioada de calcul a accesoriilor.

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.

