

**DECIZIA nr. 50 din 30.01.2013** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **SC ABCSRL**,  
cu sediul in ....., Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....../2012

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa f.n. inregistrata sub nr. ....../2012 de catre Administratia Finantelor Publice sector y cu privire la contestatia formulata de SC ABC SRL din Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. vvv/2012 il constituie deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2012si nr. dacc2/2012, comunicate sub semnatura in data de ....2012 prin care organul fiscal a stabilit in sarcina societatii accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **AT lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL SRL.

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

**I.** Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector y au stabilit in sarcina SC ABC SRL obligatii fiscale accesorii in suma totala de AT lei, din care AT1 lei prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2012si AT2 lei prin referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc2/2012.

**II.** Prin contestatia formulata SC ABC SRL arata ca in data de 16.08.2012 a depus un numar 12 declaratii rectificative D112 pentru care s-au efectuat plati in termen, iar pentru declaratia D112 depusa in data de 20.07.2012 obligatiile declarate au fost achitate la Trezoreria operativa sector x din cauza modificarii sediului social. Deoarece domiciliul fiscal a fost schimbat ulterior, prin adresa nr. adr1/20.08.2012 s-a solicitat transferul sumelor catre Sectorul y, realizarea transferului fiind confirmata verbal.

In concluzie, societatea sustine ca nu trebuiau calculate accesorii deoarece data platii trebuie considerata data cand sumele au fost virate unei subunitati ANAF si solicita verificarea situatiei si luarea masurilor ce se cuvin.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestate, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile stabilite in sarcina sa, in conditiile in care a depus declaratii rectificative fara ca organele fiscale sa procedeze la recalcularea accesoriiilor in conformitate cu Procedura aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 144/2012.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligațiile de plată a accesorii nr. dacc1/2012 organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice sector y au stabilit în sarcina SC ABC SRL accesorii aferente impozitului pe salarii în suma de AT3 lei, accesorii aferente impozitului pe convenții civile în suma de AT4 lei și accesorii aferente contribuțiilor sociale obligatorii în suma de AT5 lei. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată a accesorii nr. dacc2/2012 accesoriiile stabilite în sarcina societății au fost în suma de AT6 lei pentru impozitul pe salarii, AT7 lei pentru impozitul pe convenții civile și AT8 lei pentru contribuții sociale obligatorii.

În referatul ce însoțește cauza organele fiscale precizează că, urmarea modificării sediului social, societatea a depus declarația de schimbare de domiciliu fiscal în data de 20.04.2012 pentru care s-a emis decizia de mutare de sediu în data de 26.11.2012. În urma analizei fișei de evidență pe platitor s-a constatat că societatea a depus în data de 16.08.2012 declarații rectificative aferente perioadei iunie 2011 – mai 2012, fără să depună cerere de recalculare majorări în urma procesării de declarații cu întârziere.

De asemenea, în referat organele fiscale precizează că obligațiile din declarațiile rectificative au fost achitate la scadență, cu excepția celor aferente lunii iunie 2012 ce au fost virate eronat la Trezoreria operativă sector x și pentru care societatea a cerut transferul plăților eronate, cerere soluționată în data de 16.11.2012.

**In drept**, potrivit art. 84, art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 84. – (1) **Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil**, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, **prin depunerea unei declarații rectificative**”.

“Art. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

“Art. 114. – (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, **momentul plății este:**  
[...]

c) **în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; [...]**

(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 5 ani, sub sancțiunea decăderii. Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata”

“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.***

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“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.

(2) **Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

(3) **În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv”.**

“Art. 120<sup>1</sup>. – (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Referitor la calculul accesoriilor în cazul depunerii de declarații rectificative, prin Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 144/2012 se stabilesc următoarele:

#### ***I. Dispoziții generale***

1.1. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor se aplică în situația în care contribuabilul corectează declarațiile fiscale conform prevederilor art. 84 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, prin depunerea la organul fiscal competent pentru administrarea obligațiilor fiscale a declarațiilor fiscale rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale inițial declarate.

1.2. Compartimentul gestionează registrul contribuabili și declarații fiscale din cadrul organului fiscal primește declarațiile fiscale rectificative și le înregistrează în aplicația informatică DECIMP.

1.3. După prelucrare, compartimentul gestionează registrul contribuabili și declarații fiscale transmite declarațiile rectificative compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori, pe baza Notei de corecție în cazul declarațiilor rectificative cu suplimentare/diminuare de obligații fiscale, prevăzută de reglementările legale privind organizarea evidenței pe plătitori.

1.4. Ca urmare a depunerii de către contribuabili a declarațiilor rectificative prin care se îndreaptă erorile din declarațiile fiscale inițiale, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează corectarea evidenței fiscale.

1.5. Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori verifică în evidențele fiscale înregistrarea sumelor rezultate în urma prelucrării titlurilor de creanță menționate la pct. 1.1.

**II. Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală**

**2.3. Diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării obligațiilor fiscale accesorii ca urmare a reanalizării stingerilor se individualizează de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori în Decizia de impunere** privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, conform modelului prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură, decizie ce constituie titlu de creanță.

**2.4. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative** se întocmește de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori în două exemplare și este însoțită de fișa pe plătitor inițială, fișa rezultată în urma reanalizării și fișa pe plătitor corectată. Decizia se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul unității fiscale.

**III. Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală**

**3.3. Diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării acestora se individualizează în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative.**

3.4. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative se întocmește de către compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori în două exemplare și este însoțită de fișa pe

plătitor inițială, fișa rezultată în urma reanalizării și fișa pe plătitor corectată. Decizia se avizează de șeful compartimentului și se aprobă de conducătorul unității fiscale”.

În ceea ce privește erorile produse cu prilejul plății, conform Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.311/2008:

“ 1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori **se va face pe baza unei cereri depuse** la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

1.2. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:

a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat **în alt cont bugetar** decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat;

b) în contul bugetar, inclusiv în contul unic, au fost achitate și alte obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv”.

În speta, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta că SC ABC SRL a depus un număr de 12 declarații rectificative D112 în data de 16.08.2012, față de care **organul fiscal de administrare precizează că sumele datorate au fost achitate la scadență** (cu excepția lunii iunie 2012), **dar nu s-a procedat la recalcularea accesoriilor**, deși conform pct. I.1.4 din Procedura aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 144/2012 în baza declarațiilor rectificative depuse compartimentul specializat **trebuia să efectueze corectarea evidentei fiscale și să procedeze la recalcularea accesoriilor** prin emiterea deciziei de impunere prevăzută la pct. II.2.4, respectiv pct. III.3.3 din aceeași procedură.

Totodată, se reține că prin cererea înregistrată sub nr. adr1/20.08.2012 societatea a solicitat „transferarea” sumelor achitate în conturile Trezoreriei operative sector x din conturile acestei trezorerii în conturile Trezoreriei operative sector y, **fără ca din documentele existente la dosarul cauzei să reiasă** modalitatea de soluționare a cererii, data la care au fost transferate sumele, modul în care ele au fost evidențiate în fișa analitică pe plătitor și dacă au fost sau nu luate în considerare la calculul accesoriilor stabilite în sarcina societății.

Având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei și din referatul întocmit de organele fiscale ale Administrației Finanelor Publice sector y nu rezulta dacă organele fiscale au calculat accesoriile ținând cont de obligațiile fiscale declarate ca datorate prin declarațiile rectificative și de plățile efectuate de societate, inclusiv plățile pentru care s-a solicitat transferul acestora, organul de soluționare a contestației neputându-se pronunța asupra corectitudinii accesoriilor stabilite în sarcina contestoarei urmează a se face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevede că *”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 in vedere strict considerentele deciziei de solutionare***".

Conform pct. 11.5 si pct. 11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, *în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare*".

"11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in **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**".

Pe cale de consecinta, deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2012 si nr. dacc2/2012 urmeaza a fi desfiintate pentru accesoriile aferente obligatiilor fiscale in suma totala de AT lei, urmand ca organele fiscale de administrare sa procedeze la recalcularea accesoriilor tinand cont de prevederile legale in materie si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 84, art. 111, art. 114, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 144/2012, Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, aprobata prin O.M.E.F. nr. 1.311/2008 si pct. 11.5 si pct. 11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc1/2012 si nr. dacc2/2012 emise de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector y pentru accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de AT lei, urmand a se proceda la recalcularea accesoriilor pentru aceeasi perioada si aceleasi impozite si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

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.