

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 96 din 07 noiembrie 2008

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii** din cadrul D.G.F.P. Prahova a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. S.R.L.** din, Jud.Prahova, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... din data de**, intocmita de D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de **.... lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii (..... lei) si impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil (..... lei).

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata -Titlul IX “*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*”.

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

I. - S.C. S.R.L. sustine urmatoarele:

“Din luna iunie 2008, punctul de lucru de la Bucuresti a inregistrat peste 5 salariati, SC SRL inregistrandu-se ca platitor de impozit pe salarii si asimilate acestora (conventii civile) la MFP – DGFP Municipiul Bucuresti si astfel inregistrand obligatii catre bugetul de stat la articolele mai sus amintite.

Natura activitatii desfasurate – export, livrari de echipamente si investitie in unitate productiva – genereaza lunar TVA de recuperat in valori importante. Astfel, lunar unitatea noastra depune cereri de compensare a TVA de recuperat cu obligatiile de plata la bugetul de stat, inclusiv cu cele aferente punctului de lucru din Bucuresti.

Astfel, pentru lunile aprilie – iunie 2008 am depus la MFP – AFP Prahova – Contribuabili Mijlocii cereri de compensare a obligatiilor la bugetul de stat consolidat cu TVA de recuperat pentru cele doua coduri fiscale RO pentru unitatea principala si pentru punctul de lucru din Bucuresti (anexate in copie).

Faptul ca fluxul informational dintre cele doua administratii fiscale a fost intrerupt nu face culpabila SC SRL si nu justifica calculul majorarilor de intarziere. [...].”

II. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si a celor aflate la dosarul fiscal al societatii existent la A.F.P.C.M. Prahova, precum si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din** emisa de D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti – Sector 1 pentru **S.C. S.R.L.** – **punct de lucru din Bucuresti**, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe veniturile din salarii in suma totala de **..... lei** si impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor

civile in suma totala de lei aferente perioadei aprilie – iunie 2008, perioada de intarziere fiind cuprinsa intre 26.05.2008 si 31.08.2008.

Majorarile au fost calculate pentru fiecare obligatie bugetara lunara nevirata in parte, tinand cont de numarul de zile de intarziere (intre 37 zile si 97 zile) si de cota de majorari de 0.1% / zi, conform prevederilor art. 119 si 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala..

* Prin contestatia formulata, societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere sus mentionate, intrucat pentru lunile aprilie – iunie 2008 au fost depuse la A.F.P.C.M. Prahova cereri de compensare a obligatiilor la bugetul de stat consolidat cu TVA de recuperat pentru cele doua coduri fiscale - RO pentru unitatea principala si pentru punctul de lucru din Bucuresti.

* In fapt, societatea contestatoare, cu sediul social in jud. Prahova si avand deschis un punct de lucru in municipiul Bucuresti, datoreaza impozite si taxe atat catre organul fiscal teritorial din jud.Prahova, respectiv A.F.P.C.M. Prahova, cat si catre organul fiscal in raza caruia se afla punctul de lucru, respectiv A.F.P. Sector 1 Bucuresti, in acest ultim caz obligatia bugetara fiind constituita doar din impozit pe veniturile din salarii si impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile .

Societatea contestatoare a depus in termenul legal la A.F.P.C.M. Prahova, organul fiscal in a carui raza teritoriala se afla domiciliu fiscal, deconturi de TVA cu optiune de rambursare pentru lunile aprilie, mai si iunie 2008, continand TVA de rambursat in suma totala de lei (..... lei + lei + lei), si totodata au fost depuse in termenul legal si declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat atat la sediul A.F.P.C.M. Prahova cat si la sediul A.F.P. Sector 1 Bucuresti, cuprinzand obligatiile de natura salariala.

La aceleasi date, societatea a depus la A.F.P.C.M. Prahova si cereri de compensare a TVA de rambursat cu obligatiile de plata la bugetul de stat si la bugetul asigurarilor sociale in suma totala de lei (..... lei + lei + lei) atat pentru codul fiscal RO (sediul central Prahova) cat si pentru codul fiscal (punct de lucru Bucuresti).

Astfel, din toate aceste documente, a rezultat ca obligatiile lunare solicitate a fi compensate cu TVA de rambursat au fost mai mici decat aceasta taxa, diferenta de TVA ramasa in urma compensarii urmand a fi restituita societatii comerciale.

Insa, A.F.P.C.M. Prahova a compensat doar obligatiile bugetare datorate de societatea comerciala acestui organ fiscal, conform declaratiilor 100 depuse la A.F.P.C.M. Prahova, fara a compensa si obligatiile datorate de punctul de lucru catre A.F.P. Sector 1 Bucuresti, diferenta de TVA fiind restituita in contul societatii deschis la BCR Ploiesti.

In acest fel, obligatiile privind impozitul pe veniturile din salarii si impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile datorate de societate pentru punctul de lucru din Bucuresti, au ramas nevirate, drept pentru care, A.F.P. Sector 1 Bucuresti a procedat la calculul majorarilor de intarziere in suma totala de lei, contestate, societatea sustinand ca nu datoreaza aceste majorari intrucat a solicitat in termenul legal compensarea obligatiilor cu TVA de rambursat rezultata din deconturile de TVA.

* Referitor la obiectul cauzei, legislatia in vigoare prevede urmatoarele:

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art.26. - [...] (2) Pentru persoanele juridice cu sediul in Romania, care au sedii secundare, platitor de obligatii fiscale este persoana juridica, cu exceptia impozitului pe

venitul din salarii, pentru care plata impozitului se face, potrivit legii, de catre sediile secundare ale persoanei juridice.

Art.34. - In cazul in care contribuabilul are, potrivit legii, obligatii de plata la sedii secundare, competenta teritoriala pentru administrarea acestora revine organului fiscal in a carui raza teritoriala acestea se afla situate.

Art.116. - (1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel. [...].

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. [...].

Art. 120. - Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]."

- **Normele metodologice** de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, **aprobat prin H.G. nr. 1.050/2004:**

"34.2. Pentru impozitul pe venitul din salarii, datorat de sediul secundar, inregistrat ca platitor al obligatiei fiscale la alt organ fiscal teritorial decat al contribuabilului persoana juridica, platitor este sediul secundar. Plata se face in acest caz la unitatea teritoriala a Trezoreriei Statului in a carei raza se afla sediul secundar, documentele de plata cuprinzand obligatoriu si urmatoarele informatii:

a) codul de identificare fiscala si denumirea persoanei juridice;

b) codul de identificare fiscala al sediului secundar."

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere in suma de lei sunt legal datorate de societatea contestatoare bugetului de stat, intrucat:

Conform art.26 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in cazul persoanelor juridice care au sedii secundare, platitor al impozitului pe veniturile din salarii sunt aceste sedii secundare si nu persoana juridica.

Fiecare din aceste entitati, au coduri fiscale diferite, astfel ca plata impozitelor se face separat, pe fiecare cod fiscal in parte.

Pentru celelalte impozite si taxe (inclusiv TVA), platitor este persoana juridica, astfel ca, in cazul de fata, in mod corect taxa pe valoarea adaugata se achita de aceasta bugetului de stat.

Compensarea TVA de rambursat cu alte obligatii fiscale datorate de catre societatile comerciale se poate efectua doar in cadrul aceluasi cod fiscal, in cazul de fata acesta compensare s-a efectuat de catre A.F.P.C.M. Prahova cu obligatiile de natura salariala datorate de S.C. S.R.L. pentru sediul social din jud.Prahova, diferenta de TVA fiind virata in contul societatii comerciale.

Nu se pot efectua comensari de impozite si taxe in cadrul a doua entitati cu coduri fiscale diferite, chiar daca una reprezinta sediul secundar.

Sustinerea din contestatie privind compensarea de obligatii bugetare intre S.C. S.R.L. cu codul fiscal RO si sediul secundar din Bucuresti - cod fiscal, este eronata.

Astfel, pentru plata impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe veniturile asimilate salariilor apartinand sediului secundar din Bucuresti, obligatia revine acestui sediu secundar, prin intocmirea documentelor de plata decontate la Trezoreria statului din Bucuresti in a carei raza se afla sediul secundar, conform pct.34.2 din Normele de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1.050/2004.

Drept urmare, in mod corect au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor bugetare apartinand sediului secundar din Bucuresti al S.C. S.R.L., conform prevederilor art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel incat se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. din, jud.Prahova, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de intocmita de D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii (.... lei) si impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil (.... lei).

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,