

DECIZIA NR. 1096/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre
SC X SRL -
inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /12.11.2013.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa nr. /12.11.2013, cu privire la solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**, C.U.I., cu sediul in jud., mun., str., nr.

Contestatia a fost inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /12.11.2013 si poarta semnatura reprezentantului legal certificata cu stampila, conform prevederilor art. 206 din O.G. nr. 92 / 2003R, privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice..... prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /10.10.2013, privind suma totala de lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /10.10.2013 prin posta cu confirmare de primire in data de 21.10.2013 si data integrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice data de 28.10.2013, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**

I. SC X SRL formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /10.10.2013 pentru suma totala de lei, precizand urmatoarele:

Societatea solicita a se reanaliza situatia fiscala intrucat avea virata in avans, intreaga suma datorata impozitului pe veniturile din salarii. Sustine ca suma virata in avans a fost redistribuita la impozitul pe venitul microintreprinderii, dar nu era cazul, intrucat plata impozitului pe venit microintreprindere s-a achitat integral si la termen.

Pentru considerentele prezentate, solicita anularea deciziei privind obligatiile de plata accesorii in suma de lei, intrucat plata impozitului pe veniturile din salarii nu a fost efectuata cu intarziere.

II. Administratia Judeteana a Finantelor Publice, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./10.10.2013, a calculat obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei, calculate pe perioada 25.07.2012-24.01.2013, aferente debitelor reprezentand impozit pe veniturile din salarii.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal din cadrul AFP - Serviciul evidenta pe platitor – persoane juridice, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la accesoriile in suma de lei stabilite prin Decizia nr. / 10.10.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata, D.G.R.F.P. prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii dobanzilor si penalitatilor in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, individualizat de plata prin Declaratiile 112 depuse de contribuabil.

In fapt, in data de 15.04.2013 societatea a depus declaratii rectificative 112 prin care a suplimentat impozitul pe veniturile din salarii pentru perioada mai 2012-decembrie 2012.

Aceste debite suplimentare au fost stinse, prin distribuire, in data de 16.04.2013, respectiv 25.04.2013 cu plati aflate in contul unic al bugetului de stat din data de 24.01.2013.

In data de 10.10.2013 a fost generata prin sistemul informatic Decizia de calcul accesorii nr./10.10.2013 prin care s-au calculat accesorii pentru plata cu intarziere a debitelor, pana la data de 24.01.2013, in suma de lei.

In urma depunerii contestatiei, din analiza fisei de evidenta pe platitor organul fiscal constata ca: plata in suma de lei din data de 23.07.2012 a fost efectuata in contul unic al bugetului de stat din care s-a stins initial prin distribuire suma de lei - impozit pe venit din salarii cu scadenta 25.07.2012, diferenta de lei ramanand pe suprasolvire, societatea neavand alte obligatii restante la bugetul de stat.

In data de 25.10.2012 din aceasta suma se distribuie suma de lei reprezentand impozit pe venit din salarii, cu scadenta 25.10.2012, aceasta fiind singura obligatie restanta la bugetul de stat cu care figura societatea la data respectiva.

Dupa aceasta distribuire, in contul unic al bugetului de stat ramane o plata in plus de lei.

La scadenta din 25.01.2013 societatea figureaza cu obligatii restante la bugetul de stat in suma de lei reprezentand impozit pe venit din salarii si lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor, societatea efectuand totodata o plata in suma de lei in contul unic al bugetului de stat - in data de 24.01.2013. Din acest motiv, din suma de lei cu data platii 23.07.2012 in distribuirea din data de 25.01.2013 se stinge suma de lei reprezentand impozit pe venit din salarii si suma de lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor. Diferenta de obligatie reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor, de lei, a fost stinsa din plata efectuata in data de 24.01.2013.

In 15.04.2013 data la care au fost depuse declaratiile rectificative prin care s-a suplimentat impozitul pe venitul din salarii cu scadenta 25.07.2012, 25.10.2012 si 25.01.2013 - in contul unic al bugetului de stat figura plata in plus de lei din data de 24.01.2013. Obligatiile declarate prin declaratiile rectificative au fost stinse cu data de 24.01.2013, generand astfel accesorii evidentiata in Decizia de accesorii nr./10.10.2013.

In drept, dobanzile si penalitatile se calculeaza pentru neachitarea la scadenta a debitului reprezentand impozit pe venit din salarii de plata, in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120, art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, care prevad:

„ART. 119 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

„ART.120 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

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

„ART. 120¹ (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.”

Insa, conform deciziei nr./18.12.2008 emisa de Comisia de proceduri fiscale, in aplicarea art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala:

„In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus.”

In acest sens, la art. 114 din O.G. nr. 92/2003R privind Codul de procedura fiscala, se prevede:

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

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

b) in cazul platilor efectuate prin mandat postal, data poștei, inscrisa pe mandatul postal;

c) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, ..., data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului;”

Se retine faptul ca in speta, debitul corectat a fost achitat la termenul scadent, petenta avand virata in plus suma de lei inca din 25.07.2012, care acoperea inclusiv diferentele rezultate din corectarea declaratiilor .

Astfel, avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei si propunerile organului de inspectie fiscala din referatul intocmit la solutionarea contestatiei, se constata ca SC X SRL nu

datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere in valoare de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../10.10.2013, drept urmare se va admite contestatia pentru accesorii in suma de lei.

In aceste conditii, in speta se vor aplica prevederile art. 216 alin (1) si alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

„Art. 216 Solutii asupra contestatiei

(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat. ”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de **S.C. X SRL**, pentru suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din salarii si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /10.10.2013 emisa de A.J.F.P.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.