

D E C I Z I A NR 99/24.06.2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC. XXXXX SRL SIBIU

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC. XXXXX SRL din SIBIU , impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr XXXX/05.04.2009 , emisa de Administratia Finantelor Publice al Municipiului Sibiu .

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr XXXX/05.04.2009 a fost comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire in data 28.04.2009.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R , fiind inregistrata la AFP al Municipiului Sibiu cu nr.XXXXX /27.05.2009 , iar la DGFP a Judetului Sibiu cu numarul XXXXX din 15.06.2009 .

Obiectul contestatiei il reprezinta:

1. Accesorii aferente impozitului pe venituri distribuite nerezidentilor persoane fizice , neachitat la termenul de scadenta in suma totala de XXXX lei individualizata prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XXXXX/05.04.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice al Municipiului Sibiu .

I . Petenta isi intemeiaza contestatia formulata pe prevederile art.48 si 114 alin 2[^]1 si respectiv art.114(3) din OG nr.92/2003 (R) si solicita pentru eroarea facuta la declararea obligatiilor bugetare , considerarea platii debitului la data cind a fost creditat contul bugetar , avind in vedere ca suma a fost achitata la data scadentei si a fost la dispozitia bugetului de stat in toata perioada de la plata si pana la corectarea declaratiei initiale prin emiterea unei declaratii rectificative si respectiv solicitarea compensarii , din urmatoarele motive:

- la data de 23.04.2008 prin Declaratia 100 inregistrata la AFP Sibiu sub nr. XXXXX/23.04.2008 s-a declarat eronat **impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice** in suma de XXXXX lei in loc de **impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti- persoane fizice ;**
- plata obligatiilor bugetare declarate prin Declaratia 100 nr. XXXX/23.04.2008 s-a facut prin ordin de plata la data scadentei ;
- la data de 22.12.2008 printr-o declaratie rectificativa inregistrata la AFP Sibiu cu nr.XXXXX/ 22.12.2008 , s-a corectat declaratia initiala pentru **“impozitul pe dividende distribuite persoanelor**

fizice” in suma de XXXXX lei , si in acelasi timp s-a depus o Declaratie 100 inregistrata la AFP Sibiu cu nr. XXXX/23.12.2008 pentru impozitul corect respectiv “impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti- persoane fizice “ in suma de XXXXX lei “ ;

- in urma corectiei sus mentionate la **impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice** , in fisa rol a aparut suprasolvire cu suma de XXXXX lei , iar la “**impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti- persoane fizice**” un debit neachitat la 22.12.2008 in suma de XXXXXX lei ;
- prin adresa nr.XXXX/29.12.2008 a solicitat compensarea sumei achitate in plus la **impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice** rezultata in urma rectificarii declaratiei initiale , cu debitul de la “ **impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti- persoane fizice**” in suma de XXXXX lei .

Pentru perioada cuprinsa intre data 26.04.2008 data primei declaratii si data de 29.12.2008 , data solicitarii compensarii sumei de XXXXX lei , s-au calculat majorari de intarziere in suma de XXXXXX lei .

II . Organul fiscal emite decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor nr XXXXX/05.04.2009 , in suma totala de XXXX .lei aferente “ impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice” , in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala calculand accesoriile aferente debitului in suma de XXXX lei(XXXX x 248 x0.1% = XXX) , stabilit prin Declaratie 100 , inregistrata la AFP Sibiu cu nr. XXXX/23.12.2008, pentru suma de XXXX lei , platit cu o intarziere de 248 zile cu OP . nr. XXX/09.04.2008 si respectiv nr. XXX/25.04.2008 .

III . Avand in vedere motivatiile petentului , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

In fapt :

- la data de 23.04.2008 prin Declaratia 100 inregistrata la AFP Sibiu sub nr. XXXX/23.04.2008 petanta a declarat eronat **impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice** in suma de XXXX lei in loc de **impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti- persoane fizice** ;

- Ulterior platii , respectiv in luna decembrie 2008 , cu nr. XXXX/22.12.2008 inregistreaza Declaratia rectificativa 710 , de corectarea a “ **impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice**” suma de XXXX lei , declarat prin Declaratie 100 , inregistrata la AFP Sibiu cu nr. XXXX/23.04.2008 , impozit la care la data inregistrarii Declaratiei rectificative 710 , in fisa de evidenta fiscala a AFP Sibiu , apare suprasolvire cu suma de XXXXX lei

- In data de 22.12.2008 cu nr. XXXX inregistreaza o Declaratie 100 pentru **“ impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti- persoane fizice ”** cu termen de scadenta 25.04.2008 in suma de XXXXX lei ;

- Prin adresa nr.XXXXX/29.12.2008 , petenta solicita repartizarea sumei de 299.235 lei , achitata cu OP nr.XXX/.09.04.2008 si respectiv OP .nr. XXX/25.04.2008 de la **“ impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice”** la **“ impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti- persoane fizice ”** ;

In drept sunt aplicabile prevederile :

- **art .82(2) si (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala unde sunt prevazute obligatiile contribuabilului de a intocmi si si depune declaratii fiscale :**

“(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale....”

- **art .116. alin(1) si (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala unde sunt mentionate conditiile in care se pot face compensarile obligatiilor fiscale:**

“ (1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, după caz.”

- **pct.13 lit.a) si pct 14 din OMEF nr.1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia unde se stabileste metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic :**

“ 13. În situația în care contribuabilii efectuează o plată în contul unic în cuantum mai mare decât cel al obligațiilor fiscale datorate, curente și/sau restante, distribuirea sumei se efectuează conform prevederilor prezentei metodologii, până la limita obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, iar pentru diferența rămasă se procedează astfel:

a) *în cazul în care suma a fost virată în contul unic 20.47.01.01 «Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire», diferența rămâne înregistrată în acest cont;”*

“14. Distribuirea în conturile corespunzătoare de venituri bugetare ale bugetelor cărora se cuvin a sumelor înregistrate conform prevederilor pct. 13 se efectuează la data constituirii de obligații față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a sumelor încasate în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie.”

• **pct.1.2 lit.a) și b) din OMEF nr. 1.311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale unde se menționează :**

“ 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;”

• **pct.3.2 din OMEF nr. 1.311/2008 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale unde se menționează :**

“ 3.2. La cerere vor fi atașate: o copie a ordinului de plată, o copie a extrasului de cont, copii de pe titlurile de creanță și orice alte documente ce atestă eroarea produsă.”

Din verificarea Declarației 100, înregistrată la AFP Sibiu cu nr. XXXXX/23.04.2008 și a platilor facute de petenta cu OP nr. XXXX/09.04.2008 și respectiv XXXX/25.04.2008 în contul unic , rezulta ca platile facute de petente au fost corecte , sumele plătite au fost distribuite din contul unic conform declarației facute de petenta , iar solicitarea petentei de a transfera suma distribuită inițial în contul impozitului declarat care ulterior a fost rectificat printr-o Declarație rectificativă (710) nu se încadrează în categoria erorilor materiale la documentele de plată prevăzute de OMF 1311/2008 pentru aprobarea procedurii de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale .

Ca urmare corectarea solicitată de petenta prin adresa nr. XXXXX/29.12.2008 s-a făcut la data cererii , întocmindu-se Nota de compensare nr. XXX/05.01.2009 cu respectarea prevederilor legale {art.116(3) din OG 92/2003(R)}.

Pentru perioada cuprinsă între data scadenței **“ Impozitul pe venituri obținute din România de nerezidenți- persoane fizice ”** în suma de XXXX lei respectiv 25.04.2008 și data solicitării respectiv 29.12.2008 , petenta datorează accesorii în raport cu debitul , stabilit , potrivit principiului **“ accesorium sequitur principale ”** în conformitate cu prevederile art.119(1) și 120 alin. (1) și (7) din OG 92/2003, republicată ,

cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma de XXX lei pentru , in cotele prevazute de art.120(7) din OG. 92/2003(R) .(XXXXx 248 x 0.1% = XXXXX) .

Din suma de XXXXXX lei , petenta a contestat numai suma de XXXXX lei.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.119 (1) si art. 120 (1) si (7) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

” -art. 120 (1) “Majorările 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.”

“ –art.120(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

D E C I D E :

Respinge contestatia formulata ca neintemeiata , pentru suma de XXXXX lei , reprezentand :
- **majorari de intarziere aferente impozitul pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti- persoane fizice**

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Sibiu.

D I R E C T O R C O O R D O N A T O R ,

**VIZAT,
Cons. jur.
SERV. JURIDIC ,**

