

DECIZIA NR. 625

din 2010

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL cu sediul in Brasov.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2009, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de.... lei .

Suma contestata se compune din :

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.2009 , 07.10.2009 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 13.10.2009, conform stampilei acestei institutii.

I. SC X SRL formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2009 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de.... lei motivand urmatoarele :

Societatea sustine ca a depus la Administratia Finantelor Publice Brasov sub nr. din data de 23.04.2009 , declaratii rectificative cod 710 pentru anul 2008 avand in vedere faptul ca dintr-o eroare s-a declarat ca datorat impozit pe veniturile din activitati in baza contractelor civile in loc de impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala.

Petenta a considerat ca organul fiscal va efectua compensarea din oficiu avand in vedere ca platile s-au efectuat corect si in termen , mai ales ca era vorba de aceeasi suma platita in plus la un impozit si in minus la alt impozit astfel incat societatea nu a cerut compensarea celor doua obligatii fiscale.

Contestatoarea precizeaza ca nu a avut cunostinta de existanta unor restante la plata obligatiilor fiscale si ca in data de 08.10.2009 din contul societatii s-a operat plata de ... lei in baza unui titlu executoriu.

Petenta solicita reanalizarea situatiei fiscale si recalcularea majorarilor de intarziere avand in vedere si faptul ca unitatea a declarat si platit in termen obligatiile fiscale.

II. Organul fiscal a stins debitul in suma de lei inregistrat la impozitul pe proprietate intelectuala ca urmare a declaratiilor rectificative inregistrate la AFP Brasov sub nr.2009, cu platile efectuate de societate in contul unic , intrucat societatea nu a solicitat compensarea sumei lei de la "impozitul pe conventii civile" la "impozitul pe veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala".

Totodata , in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicat, a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2009 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei, aferente obligatiilor ce apar neachitate in evidenta pe platitori.

Prin Cererea de compensare nr.....10.2009 ,SC X SRL a solicitat compensarea sumei de lei care apare in fisa analitica pe platitori din data de 12.10.2009, ca suma platita in plus , cu urmatoarele debite ce apar neachitate:impozit din veniturile din valorificarea proprietatii intelectuale in suma de lei ; impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei si impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei.

Prin Nota de compensare nr.2009 si in temeiul art. 116 din OG. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , s-a compensat suma de lei reprezentand impozitul conventii civile cu debitele restante , compensare efectuata cu data platii avand in vedere ca platile nu depaseau termenul de 1 an de la data depunerii cererii de compensare.

Prin Nota de compensare nr.10.2009 si in temeiul art. 116 din OG. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , s-a compensat suma de lei reprezentand impozitul din conventii civile cu debitele restante , compensare efectuata cu data cererii de compensare, respectiv 13.10.2009 , intrucat platile depasesc termenul de 1 an de la data depunerii cererii de compensare conform art. 122, alin 1, lit a, art. 114 alin (4), alin 6 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Ulterior efectuării compensărilor, organul fiscal a efectuat corectarea erorilor materiale in conformitate cu OMFP 2144/2008 , si a diminuat obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor cu suma de lei si aferente impozitului pe veniturile din valorificarea dreptului de proprietate intelectuala cu suma de lei si au constatat diferenta reprezentand impozit pe venitul microintreprinderi datorata in plus in suma de lei prin Decizia de impunere privind obligati fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.2009

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificării se retin urmatoarele:

Referitor la majorările de intarziere in valoare de lei stabilite de plata din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2009 .

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de lei calculate prin Decizia nr.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale ramase ca datorate urmare a corectiei evidentei fiscale.

Contestatoarea a depus in anul 2009 la A.F.P.Brasov declaratii rectificative cu diminuarea de obligatii fiscale pe anul 2008, la tipul de impozit "impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate" si declaratii cu suplimentare de obligatii fiscale la tipul de impozit "impozitul pe veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala".

Petenta a considerat ca organul fiscal va efectua compensarea din oficiu astfel incat nu a solicitat compensarea sumelor o data cu depunerea declaratiilor rectificative.

Organul fiscal a stins debitul in suma de ... lei inregistrat la impozitul pe proprietate intelectuala ca urmare a declaratiilor rectificative inregistrate la AFP Brasov sub nr.2009, cu platile efectuate de societate in contul unic.

De asemenea a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.10.2009 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei, aferente obligatiilor ce apar neachitate.

Prin Cererea de compensare nr.2009 ,SC XC SRL a solicitat compensarea sumei de lei care apare in fisca analitica pe platitori din data de 12.10.2009, ca suma platita in plus , cu urmatoarele debite ce apar neachitate:impozit din veniturile din valorificarea proprietatii intelectuale in suma de ... lei ; impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei si impozitul pe veniturile din salarii in suma de.... lei.

Urmare a efectuarii compensarilor solicitate de contestatoare si a corectarii evidentei fiscale a SC X SRL , organele fiscale din cadrul A.F.P.Brasov au diminuat obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor cu suma de lei si aferente impozitului pe veniturile din valorificarea dreptului de proprietate intelectuala cu suma de lei si au constatat diferenta reprezentand impozit pe venitul microintreprinderi datorata in plus in suma de lei

In contestatia formulata, contestatoarea sustine ca nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere deoarece impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor care a fost compensat cu impozitul pe veniturile din valorificarea a drepturilor de proprietate intelectuala, a fost achitat la termenul scadent, astfel:

-suma de ... lei inscrisa in Declaratia2008 a fost achitata cu documentul04.2008

-suma de ... lei inscrisa in Declaratia/17.07.2008 a fost achitata cu documentul/17.07.2008

-suma de lei inscrisa in Declaratia/16.10.2008 a fost achitata cu documentul10.2008

-suma de lei inscrisa in Declaratia/21.01.2009 a fost achitata documentul12.2008.

- suma de lei inscrisa in Declaratia01.2009 a fost achitata documentul2009

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organele de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov au efectuat

compensarea obligatiilor bugetare la cererea contestatoarei, in conformitate cu prevederile art.122 alin.(1) lit.a) coroborat cu prevederile art.24 si art.116 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.122

“Majorări de întârziere în cazul compensării

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare; “

-art.24

“Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

-art.116

“Compensarea

(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 cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

Organele fiscale au corectat evidenta fiscala a contribuabilului in conformitate cu prevederile art.114 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care dispune:

“(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.

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător și de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale.

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.”,

Astfel, pentru “impozitul pe veniturile din valorificarea a drepturilor de proprietate intelectuala” din luna aprilie si iulie 2008, platit la termenul scadent si declarat eronat ca fiind impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor, pentru care cererea de compensare a fost depusa in

termen mai mare de un an, organele de specialitate au stabilit majorari de intarziere fara sa tina cont de stingerea prin plata a obligatiilor fiscale la data scadentei acestora.

In speta in cauza, organele de specialitate din cadrul A.F.P.Brasov nu au avut in vedere prevederile art.114 alin.(2) alin.(3) si art.120 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care dispun:

-art.114

“(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

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

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

-art.120

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

Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale, data in aplicarea art, 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, publicata prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, precizeaza:

“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

La Titlu VIII “Colectarea creantelor fiscale”, cap.II”Stingerea creantelor fiscale” din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza ca plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.

Potrivit prevederilor art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”**

Astfel, majorarile de intarziere sunt aferente obligatiilor bugetare stinse cu intarziere sau nestinse, in nici un caz pentru depunerea unei declaratii rectificative.

Mai mult, in Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale publicata prin OMF nr.1801/2008, **data in aplicarea** art, 12, art. 111, **art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, se precizeaza in mod clar ca, in situatia in care contribuabilul de buna credinta efectueaza o plata mai mare decat creanta fiscala inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil , data stingerii, in limita sumei platite suplimentar este data platii daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil.

Totodata, contribuabilii efectueaza plata impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat intr-un cont unic iar distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, sau dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

Din documentele prezentate la dosarul cauzei **se retine faptul ca in speta, debitul a fost achitat la termenul scadent.**

Astfel, avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei, intrucat urmare a corectiilor efectuate a rezultat impozit pe venit microintreprinderi datorat suplimentar in suma de lei si s-au stins majorari de intarziere aferente impozitului pe venit microintreprinderi in suma de lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri din valorificarea dreptului de proprietate intelectuala in suma de lei iar din documentele prezentate nu rezulta obligatiile de plata cu titlu de impozit pe venit microintreprinderi si modul de stingere al acestora, organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta in speta.

In consecinta urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.2009 si Decizia de impunere privind obligati fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.....10.2009 urmand ca organele de specialitate din cadrul AFP Brasov sa efectueze stingerea obligatiilor fiscale functie de data platii si sa emita , dupa caz, o noua decizie de impunere.

In drept art. 216 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata cu modificarile ulterioare , precizeaza:

“ART. 216

Solutii asupra contestatiei

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Pct 12.7 din ORDIN Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, specifică :

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

Organele de inspecție fiscală printr-o altă echipă, urmează să reanalizeze situația de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speta și de cele precizate în prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor aferente obligațiilor fiscale nr.2009 și Deciziei de impunere privind obligații fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr.10.2009 urmând ca organele fiscale competente să procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeași perioadă și aceeași bază impozabilă ținând cont de prevederile legale aplicabile în speta precum și de cele precizate în decizie.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR COORDONATOR,