

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de

Administrare Fiscala

Directia Generala a Finantelor

Publice a judetului Timis

D E C I Z I E nr. 1785/256/ 13.08.2009

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC M.** inregistrata la DGFP-Timis sub nr.....

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr.... cu privire la contesatia depusa de **SC M...**cu sediul in loc. C...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia nr...referitoare la obligatiile accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii si a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura reprezentantilor legali si stampila unitatii .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anularea Deciziei nr.... referitoare la obligatiile accesorii aferente obligatiilor fiscale, adica a debitului in suma de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii si accesorii in suma de ... lei.

In sustinerea contestatiei societatea petenta precizeaza ca :

- prin notificarea nr...din 02.04.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii Timis, i s-a comunicat obligatia depunerii formularului 205 "Declaratie informativa privind impozitul retinut

pe veniturile cu regim de retenere la sursa pe beneficiarul de venit (impozit contracte conventii civile) pentru anul 2008”.

- ca urmare a notificarii s-a constatat faptul ca declaratiile 100 aferente perioadei martie 2008 - februarie 2009 au fost eronat intocmite, intrucat indemnizatiile membrilor Consiliului de administratie au fost asimilate de societate ca venituri in baza contractelor de conventii civile, in loc de venituri din salarii;

- in acest sens, in data de 23.04.2009 au fost depuse declaratii rectificative pentru perioada martie 2008- februarie 2009, valoarea initiala declarata fiind in suma de .. lei, suma corectata ... lei, diferenta de debit la sursa impozitul pe venituri din salarii corect fiind in suma de ... lei; pentru acest debit s-au calculat accesorii in suma de ... lei.

Societatea face precizarea ca atat impozitul pe veniturile din salarii cat si impozitul aferent veniturilor realizate in baza unor contracte/ conventii civile au fost declarate si achitate integral la fiecare scadenta de plata.

Prin urmare solicita transferarea sumei de .. lei ce reprezinta suprasolvire la impozitul aferent veniturilor din conventii civile in contul impozitului pe veniturile din salarii, indreptarea erorii materiale privind calculul dobanzilor si anularea sumei de ... lei cu titlu de dobanzi .

II. Decizia nr.... referitoare la obligatiile accesorii a fost emisa in baza prevederilor art. 88 lit.c si art.119 din OG nr.92/2003, republicata si reprezinta accesorii in raport cu debitul declarat prin Declaratiile rectificative depuse pentru perioada martie 2008- februarie 2009.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca prin contestatia formulata SC M... solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... in suma de ... lei, si transferul sumei de ... lei ce reprezinta suprasolvire la sursa "impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor, contractelor civile ", la sursa" impozit pe veniturile din salarii".

In fapt, in luna aprilie 2009 societatea petenta a primit notificarea nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin care i se comunica obligatia depunerii declaratiei 205 " Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile in regim de retenere la sursa, pe beneficiari de venit " pentru sursa " impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor, contractelor civile"

Ca urmare a notificarii societatea a constatat ca pentru perioada martie

2008- februarie 2009 a declarat eronat in declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat indemnizatiile membrilor Consiliului de administratie ca si impozit pe veniturile din contracte de conventii civile, in loc de impozit pe venituri din salarii.

In fisa de evidenta pe platitor la sursa impozit pe veniturile din salarii societatea figureaza cu urmatoarele declaratii:

- declaratia nr.12333/25.04.2008 pentru suma de ... lei si declaratia rectificativa nr.2814 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.16575/26.05.2008 pentru suma de ... lei si declaratia rectificativa nr.2816 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.19985/25.06.2008 pentru suma de ...lei si declaratia rectificativa nr.2818 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.24760/25.07.2008 pentru suma de ...lei si declaratia rectificativa nr.2820 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.28511/22.08.2008 pentru suma de ... lei si declaratia rectificativa nr.2822 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.33634/25.09.2008 pentru suma de ... lei si declaratia rectificativa nr.2824 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de ...lei;

- declaratia nr.37592/24.10.2008 pentru suma de ... lei si declaratia rectificativa nr.2826 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.42971/25.11.2008 pentru suma de .. lei si declaratia rectificativa nr.2828 /25.11.2008 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de .. lei;

- declaratia nr.46924/23.12.2008 pentru suma de ... lei si declaratia rectificativa nr.2830 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de .. lei;

- declaratia nr.51142/26.01.2009 pentru suma de ... lei si declaratia rectificativa nr.2832 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.891/24.02.2009 pentru suma de /...lei si declaratia rectificativa nr.2836 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.5293/24.03.2009 pentru suma de ... lei si declaratia rectificativa nr.2834 /23.04.2009 prin care suplimenteaza aceasta obligatie cu suma de .. lei.

Obligatiile de plata declarate initial au fost stinse in termen prin platile efectuate in contul "Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire", diferentele declarate suplimentar in suma de .. lei au fost achitate in data de 24.04.2009 cu OP nr. 498.

In fisa de evidenta pe platitor la sursa - impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor, contractelor civile societatea figureaza cu urmatoarele declaratii:

- declaratia nr. 16575/26.05.2008 prin care s-a declarat suma de lei; aceasta obligatie a fost suplimentata cu suma de ..prin declaratia nr.... iar ulterior in data de 23.04.2009 prin declaratia rectificativa nr....a fost diminuat aceasta obligatie ... lei;

- declaratia nr.19985/25.06.2008 pentru suma de ... lei, prin declaratia rectificativa nr.2818 /23.04.2009 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ...lei;

- declaratia nr.24760/25.07.2008 pentru suma de ...lei, prin declaratia rectificativa nr.2820 /23.04.2009 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.28511/22.08.2008 pentru suma de ... lei, prin declaratia rectificativa nr.2822 /23.04.2009 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ,... lei;

- declaratia nr.33634/25.09.2008 pentru suma de ... lei, prin declaratia rectificativa nr.2824 /23.04.2009 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.37592/24.10.2008 pentru suma de ... lei, prin declaratia rectificativa nr.2826 /23.04.2009 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.42971/25.11.2008 pentru suma de ... lei, prin declaratia rectificativa nr.2828 /25.11.2008 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ... lei

- declaratia nr.46924/23.12.2008 pentru suma de ... lei, prin declaratia rectificativa nr.2830 /23.04.2009 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.51142/26.01.2009 pentru suma de ... lei, prin declaratia rectificativa nr.2832 /23.04.2009 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.891/24.02.2009 pentru suma de ... lei, prin declaratia rectificativa nr.2836 /23.04.2009 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ... lei;

- declaratia nr.5293/24.03.2009 pentru suma de ... lei, prin declaratia rectificativa nr.2834 /23.04.2009 s-a diminuat aceasta obligatie cu suma de ... lei.

Obligatiile de plata declarate initial la sursa "impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile" au fost achitate la data scadentei prin platile efectuate in contul "Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire" si au fost distribuite pe sursa conform declaratiilor depuse initial.

Ca urmare a depunerii declaratiilor rectificative situatia fiscala a societatii se prezinta la data de 23.04.2009 la sursa "impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/ contractelor civile" cu suprasolvire in suma de ...lei din care s-a stins obligatia de plata aferenta lunii martie 2009 in suma de ... lei, ramanand astfel ca suprasolvire suma de ... lei;

La sursa "impozit pe veniturile din salarii", in urma depunerii declaratiilor rectificative in fisa de evidenta pe platitor situatia fiscala se prezinta astfel:

- suma de ... lei cu termen scadent in data de 25.04.2008;
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 26.05.2008
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 25.06.2008
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 25.07.2008
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 25.08.2008
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 25.09.2008
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 27.10.2008
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 25.11.2008
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 29.12.2008
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 26.01.2009
- suma de ... lei cu termen scadent in data de 25.02.2009
- suma de ...lei cu termen scadent in data de 25.03.2009

TOTAL .. lei.

Diferenta de ... lei a fost achitata cu opl nr. 498/24.04.2009 si cu aceasta data au fost stinse diferentele corectate prin declaratiile rectificative.

Pentru perioada de la data scadentei si pana la data stingerii (achitarii) obligatiilor declarate de societate au fost calculate majorari de intarziere in conformitate cu prevederilor art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

" Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere" iar art. 120 precizeaza ca: " 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."

Potrivit acestor prevederi legale accesoriile se calculeaza numai asupra debitelor pe care contribuabilul le datoreaza bugetului pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate inclusiv.

Conform art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007: “ *Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.*”

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

In continutul contestatiei societatea solicita indreptarea erorilor materiale privind calculul dobanzilor si transferul sumei de ... lei ce reprezinta suprasolvire de la sursa “impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor, contractelor civile” la sursa “ impozit pe veniturile din salarii”, in sustinerea contestatiei invocand prevederile art. 114, alin.2⁴ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca in speta nu sunt aplicabile prevederile legale referitoare la indreptarea erorilor materiale, deoarece potrivit prevederilor Ordinului MEF nr. 1311 din 25 aprilie 2008 privind procedura de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale:

“ 1.1. Indreptarea erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

1.2. Prezenta procedura de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata intocmite de contribuabil se aplica in urmatoarele situatii:

a) plata obligatiilor fiscale s-a efectuat in alt cont bugetar decat cel corespunzator ori utilizand un cod fiscal eronat;

b) in contul bugetar, inclusiv in contul unic, au fost achitate si alte obligatii fiscale decat cele prevazute a se achita in contul respectiv;

Societatea nu se afla in situatia indreptarii unor erori materiale, intrucat legiuitorul a reglementat indreptarea unor erori din “documente de plata”, mai mult indreptarea erorilor se face in baza unei cereri depuse la organul fiscal, ori din documentele depuse la dosarul contestatiei nu reiese acest fapt .

Operatiunea de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic care s-a efectuat la data depunerii declaratiilor initiale nu poate fi anulata decat in situatia existentei unei erori materiale.

In motivarea contestatiei societatea invoca prevederile Ordinului ANAF nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale.

Referitor la motivatia petentei, organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca potrivit prevederilor pct. 15 din acest act normativ (modificat de pct. 1 al art. I din ORDINUL ANAF nr. 1.026 din 4 iulie 2008, publicat in MONITORUL OFICIAL nr. 522 din 10 iulie 2008):

“15^1. Compensarea din oficiu poate fi efectuata si in mod automat, prin intermediul aplicatiei informatice de administrare a creantelor fiscale, ulterior operatiunii de distribuire a sumelor platite in conturile unice. Data stingerii obligatiilor fiscale prin compensare din oficiu, inclusiv cea efectuata in mod automat, este data inregistrarii operatiunii de compensare la unitatea Trezoreriei Statului.”

Si in situatia cand organul fiscal ar fi compensat din oficiu sumele platite in contul unic - sursa “impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor, contractelor civile “ ca suprasolvire, compensarea nu se putea efectua decat dupa data de 23.04.2009, cand de fapt a intervenit suprasolvirea .

In cazul sumelor stinse prin compensare sunt aplicabile prevederile art.122 din OG nr.92/2003, republicata:

“ (1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

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

b) pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent;

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

Avand in vedere ca nu sunt indeplinite conditiile art. 114, alin. 4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv speta nu este de natura erorilor materiale, se retine ca organul fiscal a stabilit legal majorari de intarziere pentru debite declarate de societate, calculate pentru perioada cuprinsa intre data scadentei acestora si pana la data stingerii sumei datorate, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 28425/13.08.2009, a titlului IX din OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere;

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC M SA
- Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ , in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR