

DECIZIA nr. 860 din 25.11.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/05.08.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/04.08.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B sub nr. x/06.08.2015 cu privire la contestatia formulata de SC X SRL CIF- x, cu sediul in str. x nr. 3, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/31.07.2015 il reprezinta:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /07.07.2015 2014 comunicata sub semnatura in data de 21.07.2015, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei aferente obligatiilor datorate la bugetul general consolidat reprezentand accesorii aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit si impozitului pe dividende persoane fizice;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, comunicata sub semnatura in data de 21.07.2015, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe profit, obligatie inregistrata eronat in suma x lei, obligatie corectata x lei si diferente in minus in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC.X X SRL.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/31.07.2015, SC.X SRL a formulat contestatie impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /07.07.2015 prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei cat si impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x 07.07.2015 prin care organul fiscal a stabilit obligatia de plata in valoare de x lei cu titlu de dobanzi stabilite in plus pentru imozitul pe profit aferent trimestrului III – an 2011, solicitand anulara acestora pentru urmatoarele motive:

- in data 20.10.2011 a depus declaratia 100 referitoare la impozitul pe profit aferent trimestrului III – anul 2011 inregistrata sub nr. x;

- dintr-o eroare s-a completat in declaratia 100 in mod eronat ca si impozit pe profit datorat suma de 0 (zero) lei asa cum reiese si din fisa pe platitor, suma corecta fiind de x lei;

- a achitat in termenul legal, in contul unic al bugetului de stat suma de x lei cu OP x/24.10.2011, reprezentand impozit pe profit x lei si impozit pe salarii x lei aferente lunii septembrie 2011;

- a întreprins măsurile necesare pentru corectarea acestei situații și a depus declarația rectificativă (formularul 710) aferentă lunii septembrie 2011, prin care a rectificat obligația de plată la impozitul pe profit de la zero lei la x lei, înregistrată la AS1FP sub nr. x/03.03.2014;

- în data de 22.05.2015 a fost înființată poprirea nr. x12.05.2015 pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, luna septembrie 2011;

- în data de 19.06.2015 a depus adresa nr. 267155 prin care instiintează organele fiscale, revenind și la adresa nr. x/05.03.2014, solicitând încă o dată recalcularea fișei și stingerea corectă și cronologică a obligațiilor de plată, precum și anularea deciziei de accesorii nr. x /14.11.2014;

- în data de 07.07.2015 s-a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x , prin care s-a corectat dobânda aferentă impozitului pe profit de la suma de x lei la suma de x lei, precum și decizia de calcul accesorii în suma de x lei, comunicate de Serviciul Evidență pe Platitor persoane juridice în data de 21.07.2015.

În concluzie, societatea solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /07.07.2015, cât și a deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x /07.07.2015 ca fiind netemeinice și nelegale, deoarece plata impozitului pe profit aferent trimestrului III – an 2011 s-a făcut în termen legal.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice - Serviciul Evidență pe Platitori Persoane Juridice, au stabilit în sarcina SC X SRL, pe baza evidentei pe platitor, accesorii aferente obligațiilor datorate la impozitul pe salarii, impozitul pe profit și impozitul pe dividende persoane fizice în suma totală de x lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /07.07.2015 și obligație corectată în suma de x lei stabilită prin decizia de impunere privind obligațiile stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale n. x /07.07.2015.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contribuabilului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

3.1. Referitor la accesoriile aferente impozitul pe profit.

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin decizia de calcul accesorii, respectiv prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale, în condițiile în care sumele plătite suplimentar au fost stinse până la data suplimentării obligațiilor de plată.

In fapt, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a emis:

1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii obligațiilor fiscale nr. x /07.07.2015, prin care s-au stabilit accesorii în suma de x lei, aferente impozitului pe profit pentru perioada 25.03.2015 – 24.04.2015.

2. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale:

- x lei - obligație înregistrată eronat;
- x lei - obligație corectată;
- x lei - diferențe în minus.

Societatea a depus la Administratia Finantelor Publice Sector 1, declaratia 100 referitoare la impozitul pe profit pentru luna septembrie 2011 inregistrata sub nr. x/20.10.2011 completata in mod eronat ca si impozit pe profit datorat suma de 0 (zero) lei.

La data de 03.03.2014 societatea depune declaratia rectificativa 710 aferenta lunii septembrie 2011 inregistrata sub nr. x/03.03.2014 prin care a rectificat obligatia de plata la impozitul pe profit de la zero lei la x lei.

Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a aplicat prevederile in vigoare de reglare a evidentei fiscale a contestatarei. Astfel, in urma procedurii de "simulare" au fost recalculat accesoriile aferente impozitului pe profit, fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x /07.07.2015, prin care au fost stabilite diferente in minus, diminuindu-se astfel accesoriile calculate initial la impozitul pe profit.

Prin contestatia formulata societatea considera ca nu datoreaza accesorii intrucat acestea nu sunt reale.

In drept, conform art. 22, prevederilor art. 81, art. 82, art. 84, art. 85 cu privire la declaratia fiscala, art. 110, art. 111 cu privire la termenele de plata a obligatiilor fiscale, art. 24, art. 114 si art. 115 cu privire la stingerea creantelor, precum si art. 119 si art. 120 referitoare la majorarile de intarziere, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"Art. 22 - *Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;*

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

Art. 81- *" (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.*

(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

a) a fost efectuată plata obligației fiscale;

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;

d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

Art. 82 – *"(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege."*

Art. 85 - *"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Art. 86- “Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.”

[...] (6) Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor și decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

Art. 110 – “(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“107.1. **Titlul de creanță este** actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriilor emisă de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către platitor, potrivit legii”.

Art.111 – “(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.[...] “

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.**

(2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

(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; [...];

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care bancile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].

Art.115 – “(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.

21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datorii corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

[...] b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator.[...]

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;[...]

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Art.119 –“(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. [...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). “

Art.120 –“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligatia de a calcula cuantumul obligatiilor fiscale, de a le inscrie in declaratia fiscala care se depune la organul fiscal, chiar si in situatia in care efectueaza plati. Declaratiile contribuabilului se inregistreaza in evidenta fiscala in ordinea depunerii, iar platile efectuate in contul obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost inscise in declaratii si depuse la organul fiscal.

În speta sunt aplicabile și dispozitiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008:

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

Din analiza fisei sintetice pe platitor a documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- societatea figureaza in evidentele organului fiscal ca fiind platitoare de impozit pe profit incepand cu data infiintarii, respectiv an 2007;
- prin declaratia 100 inregistrata la AS1FP sub nr. x20.10.2011 societatea a declarat impozit pe profit zero lei;
- in data de 03.03.2014, societatea depune declaratia rectificativa 710 aferenta perioadei septembrie 2011 cu suplimentarea obligatiei de plata aferenta obligatiei "impozit pe profit" in suma de x lei, fata de suma zero lei declarata initial;
- societatea efectueaza plata in suma de x lei in contul unic la data de 24.10.2011, fara a declara asa cum recunoaste obligatia de plata aferenta impozitului pe profit. Aceasta suma a stins obligatia de plata declarata la impozitul pe veniturile din salarii si parte din impozitul pe profit;
- obligatia de plata aferenta impozitului pe profit pentru luna septembrie 2011 este declarata de catre societate in data de 03.03.2014, ulterior datei scadente, iar plata considerata ca aferenta acestei obligatii fiind efectuata in contul unic la data de 24.10.2011 a stins alte obligatii de plata declarate;
- obligatia de plata creata la impozitul pe profit prin declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr. x/03.03.2014 a fost stinsa prin plata efectuata la data de 24.10.2011 in suma de x lei si din platile efectuate in contul unic dupa data scadenta pentru care s-a suplimentat debitul la impozitul pe profit.

Prin referatul cauzei organul fiscal precizeaza :

- in urma aplicarii procedurii de simulare in contul impozit pe profit au rezultat accesorii in suma de x lei fata de x lei, pentru care s-a procedat la intocmirea deciziei de impunere rezultand o diminuare de accesorii in suma de x lei;
- in intervalul 24.10.2011 – 02.03.2014, platile s-au distribuit la nivelul declaratiilor depuse pana la acea data la bugetul de stat;
- reglarea a cuprins si accesorii calculate prin decizia de accesorii din data de 07.07.2015.

In contestatia depusa, societatea precizeaza ca la o verificare a fisei de evidenta pe platitor a constatat ca figura cu suma de x lei achitata in plus in contul unic, plata efectuata pentru impozitul pe profit dar societatea nu avea declarata obligatia de plata aferenta impozitului pe profit, obligatie rectificata prin formularul 710 pentru perioada septembrie 2011.

Din analiza fisei pe platitor, reiese ca plata efectuata in plus la data de 24.10.2011, a fost distribuita dupa depunerea obligatiilor fiscale prin declaratiile 112.

Incepand cu 01.01.2008 platile se efectueaza in contul unic, distributia sumelor din contul unic se face de organul fiscal potrivit dispozitiilor legale. La distribuirea platilor din contul unic se au in vedere declaratiile contribuabililor depuse de acestia si inregistrate in evidenta pe platitor.

Platile efectuate de societate au fost utilizate, conform dispozitiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, pentru stingerea obligatiilor fiscale declarate de societate anterior datei de 03.03.2014 cand a fost inregistrata declaratia rectificativa nr. x/03.03.2014.

Solicitarea societatii de anulare a accesoriiilor in totalitate nu este intemeiata intrucat plata efectuata de aceasta in data de 24.10.2011 era deja distribuita la data depunerii declaratiei, respectiv 03.03.2014, drept pentru care au fost generate accesorii si sunt legal datorate.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre SC X SRL impotriva Deciziei nr. x /07.07.2015, referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care a fost stabilita obligatie corectata in suma x lei.

3.2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe salarii si impozitului pe dividende persoane fizice.

Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x /07.07.2015 au fost calculate corect si legal, in conditiile in care contribuabilul nu-si motiveaza contestatia cu privire la acest capat de cerere.

In fapt, Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /07.07.2015, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat accesorii in suma de x lei - aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru perioada 25.02.2015 – 24.06.2015 si accesorii in suma de x lei - aferente impozitului pe dividende persoane fizice pentru perioada 25.06.2015 – 05.07.2015.

Prin contestatia formulata, contribuabilul sustine ca dobanzile si penalitatile de intarziere sunt nereale dar nu motiveaza solicitarea de anulare a acestor accesorii desi solicita revocarea in totalitate a deciziei de calcul accesorii.

In drept, potrivit art. 206 si dispozitiile art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

“Art. 206 - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]”

„ Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 care prevad:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Prin contestatia formulata contestatarul nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia pentru acest capat de cerere drept pentru care urmeaza a respinge contestatia ca nemotivata pentru suma de **x lei** din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /07.07.2015.

Pentru considerentele aratate si in temeiul OPANAF nr. 1801/2008, Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, art. 22, art. 81, art. 82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (1) din OG nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004:

DECIDE

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de SC X X SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /07.07.2015 prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei si impotriva Deciziei de impunere nr. x /07.07.2015 prin care s-au stabilit:

- obligatie inregistrata eronat in suma de x lei;
- obligatie corectata in suma de x lei;
- diferente in minus in suma de x lei, emise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice.

2. Respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata SC X SRL impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /07.07.2015 prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei aferente impozitului pe venituri din salarii si in suma de x lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

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