

**DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR
CONTRIBUABILI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr.din2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A.
cu sediul in
inregistrata la
Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul de solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. prin adresa nr., asupra contestatiei inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr., formulata de S.C. X S.A.

Contestatia a fost depusa inlauntru celor 30 zile de la data comunicarii titlurilor de creanta, respectiv in termenul prevazut de art.176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia vizeaza suma totala de lei stabilita prin Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. din data de si nr. din data de, reprezentand:

- lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.174, art.176 si art.178 alin.1 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este competenta sa se investeasca in solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.A.

I. Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a intocmit Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. din data de si nr. din data de pentru S.C. X S.A., prin care a calculat in sarcina petentei, pentru perioada 26.04.2004-24.08.2004, dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de lei, in scris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr.

In fapt, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a constatat ca pana la data de 24.08.2004, data efectuarii operatiunii de compensare din oficiu a impozitului pe venitul din dividende - persoane juridice in suma de lei cu impozit pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de lei, petenta a figurat cu o obligatie de plata neachitata in suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice.

Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a constatat, de asemenea, ca S.C. X S.A. a achitat cu ordinul de plata nr. suma de lei in contul impozitului pe venituri din dividende distribuite persoanelor juridice.

II. Prin contestatia nr., petenta solicita anularea Deciziilor privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. din data de si nr. din data de, respectiv a dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de lei, aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, invocand in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

S.C. X S.A. si-a constituit ca obligatie de plata impozitul pe veniturile din dividende ale persoanelor juridice nerezidente in suma de lei, prin depunerea la D.G.A.M.C. a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul de general consolidat nr....., cu referire la impozitul de platit pentru dividendele convenite actionarului

S.C. X S.A. recunoaste ca prin ordinul de plata nr. a facut o plata eronata la bugetul general consolidat, "societatea crezand ca plateste impozit pe veniturile persoanei nerezidente".

Petenta sustine ca deciziile de calcul a dobanzilor si penalitatilor contestate sunt lipsite de temei legal, intrucat "suma a fost incasata la bugetul de stat in contul 361280041303", fiind virata cu ordinul de plata nr. "Faptul inregistrarii eronate in evidentele DTCPMB nu poate fi opus societatii ca fiind echivalent cu lipsa platii. In drept, S.C. X S.A. a platit la contul bugetului de stat deschis la BNR SMB, asa cum o dovedeste ordinul de plata nr."

Societatea contestatoare precizeaza ca operatiunea de compensare din oficiu prevazuta de Codul de procedura fiscala si art. 1145 Cod civil s-a efectuat la data de 24.08.2004 si a fost comunicata petentei la data de 02.11.2004. Petenta considera ca data compensarii este, conform art. 1144 din Codul civil, "momentul cand sumele de compensat se gasesc existand deodata", adica 26.04.2004. Petenta invoca in acest sens si decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 9/2004.

Petenta sustine ca la data de petenta a primit Decizia nr. privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiei de plata la bugetul de stat, fiind obligata la plata de dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere de lei, calculate pana la data de 26.07.2004 pentru neachitarea in termen a impozitului pe pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de lei.

Impotriva acestei decizii, S.C. X S.A. a formulat contestatie, solutionata de catre D.G.A.M.C. prin decizia

Prin deciziile contestate a fost stabilita in sarcina S.C. X S.A. plata acelorasi accesorii pe perioada 26.04.2004 pana la 24.08.2004, sumele calculate incluzand si dobanzile si penalitatile de intarziere care au facut obiectul Deciziei nr.

Petenta solicita, de asemenea, constatarea nulitatii deciziilor contestate invocand art. 85 si art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Petenta considera ca daca s-ar fi respectat principiile stipulate la art. 6, art. 7, art. 9 si art. 12 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, solutia aplicata ar fi fost inscrierea platii ca impozit pe dividende persoane nerezidente la data ordinului de plata nr., adica, chiar daca codul impozitului de plata a fost in scris eronat, respectiv ultima cifra 3 in loc de 1.

Sustinerea petentei conform careia deciziile contestate sunt nule, avand in vedere art. 85 si art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat, prin omiterea inscrierii in deciziile privind calculul accesoriilor contestate, a numelui si prenumelui persoanei împuternicite a organului fiscal, nu s-a produs nici lezare a drepturilor petentei. De altfel, din analiza deciziilor nr. /..... si /..... rezulta ca au fost inscrise inclusiv calitatea si semnatura persoanei împuternicite a organului fiscal.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile Serviciului de Evidenta Analitica pe Platitori, sustinerile petentei si prevederile actelor normative invocate de

contestatoare si de Serviciul de Evidenta Analitica pe Platitori, in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele :

S.C. X S.A. este inregistrata la Registrul Comertului cu J si are codul fiscal

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, cauza supusa solutionarii este temeinicia si corectitudinea calculului acestor obligatii accesorii, in conditiile in care parte din accesoriile stabilite prin actele atacate, au facut obiectul unui alt act administrativ atacat

In fapt, S.C. X S.A. a depus in data de 23.04.2004 la Directia generala de administrare a marilor contribuabili, declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr.

In declaratia fiscala sus mentionata petenta a in scris la pct. B. 31. "Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice", cod bugetar 20080101, suma de lei.

Asa cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare si din documentele existente la dosarul cauzei, petenta nu a achitat in termenul legal obligatia de plata in suma de lei, reprezentand impozit pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente aferent lunii martie 2004, scadent in data de 25.04.2004, motiv pentru care Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori a calculat accesorii aferente pe perioada cuprinsa intre data de 26.04.2004 si data de 24.08.2004, data confirmarii de catre Directia de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti a efectuarii operatiunii de compensare din oficiu a impozitului pe venitul din dividende - persoane juridice in suma de lei cu impozit pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de lei.

De asemenea, din documentele existente in dosarul cauzei, rezulta ca petenta a achitat cu ordinul de plata nr. suma de lei, inscriind pe fata ordinului de plata nr. explicatia "impozit dividende an 2003 (..... euro x lei/euro)", iar pe verso ordinului de plata sus mentionat, la rubrica "Obligatii de plata" explicatia "Impozit dividende 2003" si la rubrica cod cont "20080103".

Pe de alta parte, asa cum rezulta din Nota de compensare nr. intocmita de D.G.A.M.C., anexata la dosarul cauzei, Directia de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti a aprobat in data de 24.08.2004 operatiunea de compensare din oficiu a impozitului pe venitul din dividende - persoane juridice in suma de lei cu impozit pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de lei.

In ceea ce priveste sustinerea petentei conform careia decizia de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere este lipsita de temei legal, intrucat "suma a fost incasata la bugetul de stat in contul 361280041303", fiind virata cu ordinul de plata nr., nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele:

Prin inregistrarea la D.G.A.M.C. a declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2004 sub nr., petenta si-a constituit obligatia platii impozitului in scris in aceasta declaratie prin autoimpunere, respectiv a sumei de lei reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice, obligatie de plata care era scadenta la data de 25.04.2004 conform prevederilor art. 116 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Conform documentelor din dosarul cauzei, obligatia de plata in suma de lei reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice, a ramasa neachitata, inclusiv pana la data de 24.08.2004, data confirmarii de catre Directia de Trezorerie si Contabilitate Publica a Municipiului Bucuresti a efectuarii operatiunii de compensare din oficiu a

impozitului pe venitul din dividende - persoane juridice in suma de lei cu impozit pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de lei.

In drept, art. 77 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"Art. 77

Stabilirea impozitelor si taxelor

(1) Impozitele si taxele se stabilesc astfel:

*a) prin **declaratie fiscală**, în conditiile art. 74 alin. (2) si art. 78 alin. (3);*

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

De asemenea, art. 103 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"Art. 103

Dispozitii privind efectuarea plății

(...)

*(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxă sau alte obligatii fiscale, inclusiv dobânzi si penalități de întârziere.***

De asemenea, anexa 1 "Bugetul de stat" din Legea bugetului de stat pe anul 2004 nr. 507/2003, prevede ca impozitul pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente si impozitul pe dividende de la societățile comerciale se incaseaza la bugetul de stat in coduri de cont diferite, astfel:

- 20.08.01.01 Impozitul pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente
- 20.08.01.03 Impozitul pe dividende de la societățile comerciale

Ori, asa cum rezulta din cuprinsul contestatiei, chiar petenta recunoaste ca prin ordinul de plata nr. a facut o plata eronata la bugetul general consolidat, "societatea crezand ca plateste impozit pe veniturile persoanei nerezidente". Mai exact, asa cum rezulta din documentele existente in dosarul cauzei, petenta a achitat suma de lei cu ordinul de plata nr., inscriind pe fata ordinului de plata, explicatia "impozit dividende an 2003 (..... euro x lei/euro)", iar pe verso ordinului de plata sus mentionat, la rubrica "Obligatii de plata" explicatia "Impozit dividende an 2003" si la rubrica cod cont "**20.08.01.03**", cod cont care corespunde "Impozitului pe dividende de la societatile comerciale".

Din documentele existente la dosarul cauzei si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de lei stabilite prin Deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale contestate, au fost calculate de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori asupra impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice in suma de lei, constituit ca obligatie de plata prin autoimpunere de catre petenta, prin inscrierea acestui impozit in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr., declaratie care, in conformitate cu art. 101 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, coroborat cu pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, reprezinta titluri de creanta, astfel:

In drept, in perioada pentru care au fost calculate accesoriile contestate sunt incidente prevederile de art. 102 alin. (1), art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1) si art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

"Art. 108

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

"Art. 109

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

“Art. 114

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Calculul majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*. Ca urmare a neachitarii in termenul legal a obligatiei de plata principale stabilite prin depunerea declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat sus mentionate, petenta datoreaza accesoriile aferente.

Se retine ca petenta nu contesta cota de dobanzi ori de penalitati de intarziere aplicata, data de la care acestea au fost calculate, modul de calcul efectuat de Serviciul de Evidenta Analitica pe Platitori, nu aduce in sustinere motive de fapt si de drept si nu argumenteaza in baza caror acte normative sumele in cauza, reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice, datorat si nevirat in termenul legal, nu ar fi datorate bugetului de stat/bugetului general consolidat.

In ceea ce priveste sustinerea petentei referitoare la dublarea calculului de dobanzi si penalitati de intarziere, se retine ca din documentele existente la dosarul cauzei, Serviciul Evidenta pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat accesorii asupra sumei de lei reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice, astfel;

- prin decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr., prin care au fost calculate in sarcina petentei, pentru perioada **26.04.2004-26.07.2004**, dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de lei, in scris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr.;

Impotriva deciziei privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. petenta a formulat contestatie care a fost respinsa prin Decizia nr. emisa de catre Serviciul Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.A.M.C.

- prin deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. din data de si nr. din data de, prin care au fost calculate in sarcina petentei, pentru perioada **26.04.2004-24.08.2004**, dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente in suma de lei, in scris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr.

De asemenea, se retine ca atat in decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr., cat si in deciziile privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. din data de si nr. din data de, Serviciul Evidenta pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat accesorii pentru aceeasi perioada, respectiv **26.04.2004-26.07.2004**, asupra sumei de lei reprezentand impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice in scris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr.

Tinand cont de motivele de fapt si de drept invocate mai sus, se retine ca Serviciul Evidenta pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a calculat in mod eronat, prin deciziile nr. / si /, accesorii aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice in suma de lei pentru perioada 26.04.2004-26.07.2004.

Astfel, se retine ca, prin deciziile nr. si, Serviciul Evidenta pe Platorii din cadrul D.G.A.M.C. trebuia sa calculeze accesoriile aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice in suma de lei, numai pentru perioada 26.07.2004-24.08.2004, accesoriile aferente aceluasi tip de impozit mentionat anterior fiind datorate, pentru perioada 26.04.2004-26.07.2004, in temeiul titlului de creanta reprezentat de decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. emisa de catre Serviciul Evidenta pe Platorii din cadrul D.G.A.M.C.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art.185 - Solutii asupra contestatiei din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care la alin.3 prevede:

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

Intrucat din continutul deciziilor privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. din data de si nr. din data de, nu se poate determina cu claritate cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice in suma de lei, in scris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., datorate pe perioada 26.04.2004-26.07.2004, urmeaza sa se desfiinteze Deciziile nr. si nr., iar Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, prin alte persoane decat cele care au încheiat actul atacat si desfiintat, sa procedeze la încheierea unor noi acte administrative fiscale care vor viza perioada cuprinsa între data de 26.07.2004 si data de 24.08.2004 si care vor avea în vedere considerentele prezentei decizii si prevederile legale in vigoare, precum si acelasi tip de obligatii bugetare care au facut obiectul deciziilor nr. si

La refacerea Deciziilor nr. si nr., se va avea in vedere faptul ca, pentru perioada 26.04.2004-26.07.2004, accesoriile aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane juridice in suma de lei, in scris in declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat nr., au fost deja calculate prin decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. emisa de catre Serviciul Evidenta pe Platorii din cadrul D.G.A.M.C.

Sustinerea societatii contestatoare conform careia data compensarii este, in baza art. 1144 din Codul civil si a prevederilor Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr. 9/2004, “momentul cand sumele de compensat se gasesc existand deodata”, adica 26.04.2004, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei avand in vedere prevederile art. 115 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

“Art. 115

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“Art. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv.”

Sustinerea petentei conform careia, daca s-ar fi respectat principiile stipulate la art. 6, art. 7, art. 9 si art. 12 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, solutia aplicata ar fi fost inscrierea platii ca impozit pe dividende persoane nerezidente la data ordinului de plata nr. .., adica, chiar daca codul impozitului de plata a fost in scris eronat, respectiv ultima cifra 3 in loc de 1, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat accesoriile contestate au fost stabilite de catre Serviciul Evidenta Analitica prin aplicarea normelor legale sus mentionate

referitoare la colectarea creantelor fiscale, norme legale care au caracter imperativ si de la care nu se poate deroga.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.185 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, se

DECIDE :

Desfiintarea deciziilor nr. din data de si din data de intocmite de catre Serviciul evidenta analitica pe platitor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totala de lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, urmand ca organele de control, prin alte persoane decat cele care au intocmit actele atacate si desfiintate, sa procedeze la verificarea aceluiasi tip de impozit care a facut obiectul actelor atacate si desfiintate, in sensul celor retinute in prezenta decizie si tinand cont de prevederile legale in vigoare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termenul legal la Tribunalul Municipiului Bucuresti.

DIRECTOR EXECUTIV