

## DECIZIA NR. 245

din.....2011

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

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice .... prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../23.03.2011 pentru suma de ... lei .

Suma contestata se compune din :

- ... lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse ;
- ... lei dobanda aferente impozitului pe profit

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in raport de comunicarea personala prin semnarea de catre reprezentantul legal a Deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../23.03.2011, respectiv 24.03.2011, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice ..., respectiv 12.04.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. ... este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL .

I. SC X SRL formulaza contestatie impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../23.03.2011 pentru suma de ... lei motivand urmatoarele:

Societatea sustine ca in data de 26.04.2010 din eroare a declarat prin declaratia nr. ..../26.04.2010 la impozit pe venit din activitati desfasurate in baza conventiilor suma de .... lei in loc de impozit pe venituri din alte surse.Ulterior contestatara , prin declaratia rectificativa nr...../01.03.2011, a anulat debitul declarat eronat si a solicitat transferarea sumei de.... lei la impozitul pe venituri din alte surse.

Petenta mentioneaza ca , in urma efectuarii compensarii s-au calculat accesorii in suma de ... lei conform Deciziei de impunere nr...../23.03.2011.De asemenea , prin Decizia de impunere nr. .../23.03.2011 o parte din accesorii au fost anulate .

SC X SRL considera ca nu datoreaza suma de .... lei ramasa de plata in fisa pe platitor din data de 01.04.2011 si solicitata anularea ei intrucat , conform tabelului anexat la contestatie majorarile de intarziere datorate de societate ca urmare a intarzierilor la plata sunt in suma de... lei si nu de ... lei .

Petenta mentioneaza ca la data de 13.12.2010 societatea nu figura cu obligatii restante la bugetul general consolidat al statului

II. Societatea a depus in data de 01.03.2011 declaratia rectificativa nr. .../01.03.2011 cu diminuare de obligatii fiscale in suma de... lei la "Impozit pe venitul din activitati desfasurate in baza conventiilor civile " iar prin declaratia rectificativa nr. ..../07.03.2011 s-a declarat suma de ... lei la " Impozitul pe venituri din alte surse".

Din fisa pe platitor s-a constatat ca suma de .... lei reprezentand impozit pe venituri din alte surse , declarata eronat , cu termenul scadent in data de 25.04.2010 a fost achitata de petenta la data de 27.04.2010 in contul unic .

Prin Nota de compensare nr. ..../14.03.2011 , organul fiscal a efectuat compensarea sumei de ... lei la venituri din alte surse , compensare efectuata cu data de 27.04.2010 cu respectarea prevederilor art. 114/92/2003 alin (4) si alin (5) intrucat suma de 446 lei a fost stinsa din plata efectuata de petent in contul unic la data de 01.03.2011.Din suma de .... lei s-a compensat debitul la dividende persoane fizice la data de 01.03.2011.

Totodata a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../23.03.2011, prin care s-au stabilit accesorii in suma de ..... lei aferente impozitului pe alte venituri astfel:

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.... sub nr...../07.03.11, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de ... lei , cu termen scadent 25.04.2010, organele fiscale au calculat dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de... lei ,aferente perioadei 26.06.2010-01.03.2011.

De asemenea , organul fiscal a efectuat corectarea erorilor materiale in conformitate cu OMFP 2144/2008 prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..../23.03.2011 prin care a **diminuat obligatia de plata la impozitul pe venitul din alte surse** cu suma de .... lei astfel incat in urma recalcularii accesoriiilor a ramas de plata accesorii la impozitul pe alte venituri in suma de ... lei .

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

Referitor la accesorii aferente impozitului pe venitul din alte surse in valoare de ... lei ramase de plata din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale ..../23.03.2011 dupa efectuarea corectiilor evidentei fiscale prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../23.03.2011 . .

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat accesorii aferente impozitului pe venitul din alte surse in valoare de ... lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../23.03.2011 pentru perioada 26.04.2010-01.03.2011 ramase ca datorate urmare a corectiei evidentei fiscale.**

Contestatoarea a depus la data de 01.03.2011 declaratia rectificativa nr. ..../01.03.2011 cu diminuare de obligatii fiscale in suma de .... lei la "Impozit pe venitul din activitati desfasurate in baza conventiilor civile " iar prin declaratia rectificativa nr. .../07.03.2011 a declarat suma de ... lei la " Impozitul pe venituri din alte surse".

Totodata, contestatoarea cu adresa, inregistrata la A.F.P... sub nr..../14.03.2011, a solicitat compensarea platilor efectuate eronat respectiv compensarea "impozitului pe veniturile din conventii civile in suma de ... lei cu "impozitul pe alte venituri" ,.

Urmare a efectuării compensărilor solicitate de contestatoare și a corectării evidenței fiscale a societății, organele fiscale din cadrul A.F.P..... au stabilit ca datorate accesorii în valoare de ... lei.... aferente impozitului pe alte venituri în perioada 26.04.2010-01.03.2011.

În contestația formulată, contestatoarea susține că nu datorează bugetului de stat accesorii în suma de ... lei (... lei cât figurează în fișa de evidență pe platitor - ... lei accesorii calculate de petentă prin tabelul anexat contestației) ) impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor care a fost compensat cu impozitul pe alte venituri, a fost achitat la termenul scadent, și anexează tabelul cu plățile efectuate pe diverse tipuri impozite

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice ... au efectuat compensarea obligațiilor bugetare la cererea contestatoarei, în conformitate cu prevederile art.122 alin.(1) lit.a) coroborat cu prevederile art.24 și art.116 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 datoriei 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.”**

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

**“(2<sup>1</sup>) 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.**

**(2<sup>2</sup>) 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, dobânzile 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.”***

Organul fiscal competent sustine ca “din analiza fisei de evidenta pe platitor si a tabelului anexat de societate , se constata faptul ca sumele achitate de societate sunt conform celor mentionate in tabel , dar datorita declaratiei eronate depuse la “ Impozitul pe venit din activitati desfasurate in baza conventiilor civile “ distribuirea din contul unic s-a facut in mod eronat .”

Fata de cele prezentate in Referatul inaintat impreuna cu contestatia organul fiscal competent propune admiterea contestatiei pentru accesorii aferente impozitului pe alte venituri pentru suma de ... lei si anulara partiala a Deciziei de acesorii nr. .../23.03.2011 cu aceasta suma.

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,

**“ART. 119**

***Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere***

***(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.***

Astfel, accesoriile 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 plății

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.

**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 si propunerea organului fiscal competent se retine ca SC X SRL nu datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere in valoare de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../23.03.2011, drept urmare se va admite contestatia pentru suma de ... lei reprezentand accesorii stabilite suplimentar asupra impozitului pe alte venituri, pe perioada 24.04.2010-01.03.2011.

In drept, art.216 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispune:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”*

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate se va anula partial si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../23.03.2011, prin care s-au stabilit suplimentar majorarile de intarziere in valoare de ... lei.

2.Referitor la suma de ... lei accesorii aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si accesorii aferente venutului din alte surse petenta prezinta un tabel privind platile efectuate prin care a calculat si dobinzile aferente obligatiilor achitate cu intarziere in suma de ... lei .

Organul fiscal competent confirma ca sumele achitate de societate sunt conform celor mentionate in tabel astfel incat pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

**DECIDE**

1Admiterea contestatiei formulata de SC X SRL, inregistrata la D.G.F.P.... sub nr..../02.05.2011, pentru suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere si anularea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../23.03.2011, pentru suma de ... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere alerente impozitului pe venituri din alte surse.

2. Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand dobinzi aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente veniturului din alte surse in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de ... luni de la comunicare conform Legii contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**