

Decizie Nr.9 din 2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., Orsova
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Orsova prin adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr..... asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr....., cod unic de inregistrare, avand domiciliul fiscal in str., nr....., Orsova, judetul Mehedinti.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, intocmita de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin si are ca obiect suma totala de ... **lei**, reprezentând:

..... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;

.... lei – majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art. 207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205, alin.(1) si art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.** contesta Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de **lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si impozitului pe dividende.

In sustinere, contestatoarea invoca faptul ca decizia de impunere nr.... a fost emisa in, comunicata societatii prin adresa nr..... si ca a efectuat plata sumei de lei cu chitanta seria, reprezentand obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite, respectand termenul de plata legal inscris in aceasta.

In consecinta, solicita sa se anuleze decizia de accesorii nr..... intrucat a achitat debitul in suma de lei.

II. Prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, s-a stabilit ca societatea datoreaza la bugetul general consolidat al statului suma totala de lei reprezentând: lei, majorari de întârziere aferente impozitului pe profit si ...lei, majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende.

Prin decizia de impunere nr., s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei, impozit pe veniturile din dividende persoane fizice in suma de lei, majorari de intarziere aferente in suma de lei, mentionandu-se ca diferenta de impozit, taxa sau contributie constatata de organele de inspectie fiscala si stabilita de plata, precum si obligatiile accesorii aferente acestora se platesc in functie de data comunicarii, in speta trebuind achitate pana la data de 20 a lunii urmatoare, respectiv pana in data de 20.06.2009.

S.C. X S.R.L. a achitat suma de lei, cu chitanta seria nr..... in contul unic buget de stat, suma egala cu obligatiile stabilite suplimentar. Din suma platita au fost stinse partial obligatiile cuprinse in decizia de impunere, respectandu-se prevederile art.115, alin.(1), lit. b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care mentioneaza ca se are in vedere vechimea obligatiilor, astfel:

- lei, impozit pe profit, conform fisei sintetice totale, suma declarata de contestator si stinsa in data de 18.06.2009;

- lei, impozit pe profit, conform fisei sintetice totale, suma declarata de contestator si stinsa in data de 18.06.2009;

- lei, . impozit pe dividende persoane fizice, conform deciziei de impunere nr..... inscrisa in fisa sintetica totala, suma stinsa in data de 18.06.2009;

-, impozit pe veniturile din salarii, conform fisei sintetice totale, suma stinsa in data de 18.06.2009.

Dupa stingerea partiala a debitelor stabilite prin decizia de impunere nr..... s-a emis Decizia nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii **aferente obligatiilor fiscale principale ramase neachitate la scadenta** , calculate astfel :

Impozit pe profit :

- pentru debitul in suma de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, aferente perioadei 19.05.2009 – 18.06.2009 ;

- pentru debitul in suma de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, aferente perioadei 18.06.2009 – 25.06.2009 ;

- pentru debitul in suma de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, aferente perioadei 25.06.2009 – 24.07.2009 ;

Impozit pe dividende persoane fizice :

- pentru debitul in suma de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei, aferente perioadei 19.05.2009 – 18.06.2009 ;

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si

actele normative în vigoare pe perioada supusă controlului se retin următoarele:

Directia generala a finantelor publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L. datoreaza la bugetul de stat suma de lei, stabilita prin Decizia nr., referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, în conditiile în care din suma achitata cu chitanta seria au fost stinse, in ordinea vechimii lor, obligatiile fiscale existente la acea data si cele ulterior declarate.

In fapt, in contestatia formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr., emisa la data de, contestatoarea mentioneaza ca prin chitanta nr..... s-a efectuat plata sumei de lei, reprezentand obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite prin Decizia nr....., in termenul de plata legal si in scris in decizie.

Din analiza fisei pe platitor, organele de solutionare retin faptul ca societatea a achitat suma de lei la data de 2009 in contul unic la bugetul de stat, suma egala cu obligatiile stabilite suplimentar prin decizia nr.....

Tot din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine faptul ca in data, organele de control au inaintat cate un exemplar al Raportului de inspectie fiscala nr..... si al Deciziei de impunere nr..... catre contestatoare si catre Administratia Finantelor Orsova, fara insa a anexa acesteia din urma si dovada confirmarii de primire a acestor acte de catre contribuabil pentru a putea fi operate in fisa sintetica pe platitor.

Din dosarul contestatiei, se retine ca Administratia Finantelor Publice Orsova, a inaintat catre Activitatea de Inspectie Fiscala adresa nr..... prin care solicita dovada comunicarii actului administrativ fiscal, pentru a putea stabili in mod corect termenele de plata ale diferentelor de obligatii fiscale principale si accesorii determinate prin decizia de impunere, intocmita la finalizarea controlului la **S.C. X S.R.L.**

Prin contestatia formulata se mentioneaza ca decizia de impunere nr..... a fost comunicata in data de

Conform **art. 115, alin.(1), lit.b) si alin.(2), lit. a) si b)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat care precizeaza:

” Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute de art.21, alin.2, lit.a, iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile 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 efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

b). obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art.169 in mod corespunzator .”

Art.115, alin.(2): ”Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii. ”

Tinand cont de prevederile legale mai sus mentionate, de documentele existente la dosarul cauzei si de sustinerile partilor, organul de solutionare constata ca societatea a luat act de **decizia de impunere nr..... la data de ...** si a achitat suma de lei cu chitanta seria, nr..... in contul unic buget de stat, insa organele fiscale considerand comunicata decizia de impunere in data de 20.07.2009 o opereaza in fisa pe platitor, cu termen de plata 20.08.2009 ceea ce a determinat stingerea obligatiilor fiscale din suma achitata in 18.06.2009 in functie de cele operate in fisa pe platitor la acea data si mentionate la capitolul II din prezenta decizie.

Avand in vedere neconcordanțele existente între sustinerile celor două parti, prin care una, respectiv societatea invoca faptul ca i-a fost comunicata decizia de impunere nr..... in data de **26.05.2009**, iar cealalta, respectiv, AFP Orsova prin referatul nr..... mentioneaza ca a operat decizia in fisa pe platitor, cu termen de plata 20.08.2009, **in functie de data comunicarii, in speta, 20.07.2009** urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., pentru suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si impozitului pe dividende persoane fizice.

In drept la solutionarea contestatiei organul competent a avut in vedere prevederile art.213, alin.(1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la solutionarea contestatiei, se arata:

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii " .

In conformitate cu prevederilor art. 216, alin. (3) "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, ,, ***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 in vedere strict considerentele deciziei de solutionare"***.

Avand în vedere prevederile legale anterior citate, documentele existente la dosarul cauzei si constatarile organului de solutionare, urmeaza ca organele fiscale ale AFP Orsova sa aiba in vedere ca data la care contribuabilului i-a fost comunicata decizia de impunere nr..... este **26.05.2009**, sa opereze in fisa pe platitor in functie de aceasta data, sa stinga apoi obligatiile fiscale in functie de data platii, in ordinea vechimii lor si sa emita o alta decizie de accesorii care sa vizeze aceeasi ***perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia.***

In ducerea la indeplinire a celor mentionate mai sus, se vor avea in vedere prevederile Ordinului nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor

pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

12.7. « Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente »;

12.8 « Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ».

Pentru considerentele aratate in continutul proiectului de decizie si in temeiul actelor normative enumerate, coroborate cu art.209, art.210,art.213 alin.(1) si art.216, alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., emisa de organele Administratiei Finantelor Publice Orsova, pentru suma de lei, reprezentand majorari de întârziere aferente impozitului pe profit si impozitului pe dividende persoane fizice, urmand a se emite o alta decizie, pe aceeaasi perioada si pentru aceleasi obligatii fiscale, tinand cont de considerentele prezentei decizii.