

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
=BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=

Decizia nr. 46 / 2012

privind solutionarea contestatiei formulate de SC SRL cu domiciliu ales in loc., sos., nr....., incinta, jud., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..... ..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice (D.G.F.P) a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului (A.F.P.M) prin adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P sub nr., asupra contestatiei formulata de SC SRL cu domiciliu ales in loc....., sos., nr....., incinta, jud., inregistrata la A.F.P.M sub nr..... .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... si are ca obiect suma totala de lei , reprezentand:

- lei, dobanda aferenta impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- lei, dobanda aferenta impozit pe dividende persoane fizice;
- lei, dobanda aferenta impozitului pe profit;
- lei, penalitate de intarziere aferenta impozitului pe profit;
- lei, impozit pe veniturile din salarii;
- lei, dobanda aferenta impozitului pe veniturile din salarii;
- lei, penalitate de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de SC SRL cu domiciliu ales in loc., sos., nr....., incinta, jud.

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

I. SC SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr....., precizand urmatoarele:

- " Decizia pe care o contestam o consideram insa eronata datorita operarii incorecte in fisa de contribuabil a platilor efectuate de catre societatea noastra in perioada -"

Petenta precizeaza ca, urmare confruntarii actelor contabile ale societatii cu fisa sintetica actualizata aceasta a constatat erori de inregistrare a sumelor platite.

Societatea sustine ca " valoarea accesoriilor calculate a crescut si nicidecum nu a fost diminuata."

= 2 =

" Ordinul de plata nr. in suma de lei nu a fost valorificat la data respectiva ci mult mai tarziu, la data de, perioada care a generat accesorii."

" In data de am achitat suma de lei cu ordinul de plata nr..... pentru a acoperi creantele stabilite prin Declaratia in cuantum de lei reprezentand impozitul pe dividende persoane juridice. Aceasta suma a fost distribuita pe obligatiile de plata astfel: lei catre impozitul pe veniturile din salarii, lei, lei si lei catre impozitul pe profit.

Asa cum reiese din fisa sintetica prin virarea acestor sume catre impozitul pe profit acest buget a fost creditat la data respectiva cu suma de lei. Acesta valoare a crescut apoi in data de cu valoarea de lei iar apoi in data de cu lei prin valorificarea ordinului de plata nr. Astfel suma suplimentara pe acest buget a ajuns la lei in timp ce pe celelalte bugete din contul unic existau restante de plata ce au generat dobanzi si penalitati. "

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Giurgiu - Biroul Evidenta pe platitor P.F - P.J au intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr....., prin care a fost corectata evidenta fiscala, stabilindu-se in sarcina petentei obligatie corectata in suma de lei si diferenta in plus in suma totala de lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea stabilirii de diferente in plus reprezentand dobanda aferenta dividende persoane juridice si persoane fizice, impozit pe profit si salarii in conditiile in care prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... s-au stabilit sume mai mari decat cele din deciziile nr. ,, si desfiintate prin Decizia nr.

In fapt, AFPM Giurgiu- Biroul evidenta pe platitor persoane fizice si juridice urmare deciziei nr. emisa de Biroul solutionare contestatii prin care s-a decis Desfiintarea Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. , , , din pentru suma totala de lei au intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. prin care au stabilit diferente in plus in suma totala de lei.

SC SRL efectueaza plati aferente impozitului pe dividende persoane juridice si impozit pe dividende persoane fizice in perioada iulie - august, dar nu declara obligatie de plata iar in data de 12.06.2008 depune declaratii rectificative nr.,,, pentru care s-au efectuat plati respectiv iulie - august aferente lunilor august, decembrie, august si ianuarie

In ceea ce priveste impozitul pe salarii societatea declara obligatie de plata pe care nu o achita intotdeauna la termenul legal.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, societatea declara impozit pe profit si ulterior depune declaratii rectificative prin care diminueaza impozitul declarat initial.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"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. [.....]

Art. 120 - Dobânzi

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

(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.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv."

In concluzie, accesoriile se datoreaza pentru sumele datorate si neplatite la bugetul general consolidat.

Astfel sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, nicidecum depunerea cu intarziere a declaratiei de impozite si taxe.

In conditiile depunerii declaratiei rectificative ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul poate fi sanctionat prin aplicarea de dobanzi numai asupra debitelor declarate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.

Mai mult, o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu titlul VIII Colectarea crenatelor fiscale , art.114 alin.(2) - **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere"**.

In acelasi sens este si punctul 1 din Decizia nr. 3/2008 a Comisiei de proceduri fiscale aprobata prin OPANAF nr. 1801/2008 unde se precizeaza: „ **In 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 "**.

Din analiza fisei analitice se retine ca societatea cu declaratia nr. declara impozit pr profit de plata in suma de lei pe care ulterior, il diminueaza conform declaratiei rectificative

= 4 =

nr., acelasi procedeu repetandu-se si in anul, cand cu declaratia nr. declara impozit pe profit in suma de lei pe care il diminueaza, cu declaratia rectificativa nr..... .

Tot odata se retine ca impozitul pe profit declarat de societate este achitat cu intarziere.

Se retine ca, urmare depunerii declaratiilor rectificative prin care s-a corectat impozitul declarat initial in sensul anularii acestuia nu se mai datoreaza bugetului de stat dobanzi de intarziere, dupa rectificarea declaratiei fiscale in sensul diminuarii se calculeaza accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia " ordinul de plata nr. in suma de lei nu a fost valorificat la data respectiva ci mult mai tarziu, la data de" din analiza fisei analitice editata la data de se retine ca ordinul de plata mentionat mai sus a fost corect inregistrat in evidenta fiscala la data de, fapt ce nu a generat accesorii, mai mult la data de societatea figureaza cu impozit pe profit platit in plus in suma de lei.

La dosarul contestatiei societatea a depus situatii privind declararea si plata obligatiilor fiscale, dar din Referatul cu propuneri de solutionare nr., reiese ca organele fiscale nu au analizat aceste documente intrucat s-au rezumat sa faca precizari generice respectiv ca procedura de corectie in cazul depunerii de declaratii rectificative cu suplimentarea/ diminuarea obligatiei fiscale s-a facut cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute la cap. III pct. 1.2.2.4 din O.M.F.P nr. 2144/2008.

Referitor la mentiunea organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare nr. potrivit careia s-a refacut ordinea de stingere, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv fisele analitice, organele de solutionare retin ca este aceeaasi ordine de stingere efectuata pentru deciziile de corectie desfiintate prin Decizia nr.

Punctul 3.6 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza: **"3.6. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere; în caz contrar dosarul se restituie în vederea completării."**

Avand in vedere cele mai sus precizate, prevederile legale in vigoare in perioada verificata precum si faptul ca prin decizia contestata s-au stabilit sume mai mari decat in actul desfiintat, organele de solutionare nu se pot pronunta asupra legalitatii stabilirii sumei de lei diferenta in plus reprezentand dobanda si penalitate de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, impozitului pe dividende persoane fizice, impozitului pe profit, impozit pe veniturile din salarii.

Atata vreme cat organele fiscale, in baza art.7 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, mai inainte de emiterea actului administrativ fiscal nu au examinat starea de fapt, nu au obtinut si nu au utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... pentru diferente in plus in suma de lei , urmand ca organele fiscale prin alte persoane decat cele care au intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... contestata, sa procedeze la

= 5 =

reanalizarea situatiei de fapt, iar in functie de cele constatate sa stabileasca obligatia de plata corecta.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ **Art. 216 - Solutii asupra contestatiei** [...]

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

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

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

11.7. 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 ”.

La reverificare vor fi avute in vedere si sustinerile contestatoarei.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul prevederilor art. 114 alin. (2), art. 119 alin. (1) si art. 120 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, punctul 1 din Decizia nr. 3/2008 a Comisiei de proceduri fiscale aprobata prin OPANAF nr. 1801/2008 coroborat cu art. 216 alin. (3) din O. G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... pentru suma totala de lei , reprezentand:

- lei, dobanda aferenta impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;

- lei, dobanda aferenta impozit pe dividende persoane fizice;

- lei, dobanda aferenta impozitului pe profit;

- lei, penalitate de intarziere aferenta impozitului pe profit;

- lei, impozit pe veniturile din salarii;

- lei dobanda aferenta impozitului pe veniturile din salarii

- lei penalitate de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand

ca organele fiscale prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit tinand cont de prevederile aplicabile in speta precum si de cele precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,