

DECIZIA NR. 1530

din 2010

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 Asociatia de Proprietari de Apartamente X cu sediul

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./09.07.2010, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe alte venituri .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale/09.07.2010, 26.07.2010, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, respectiv 25.08.2010, 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. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de Asociatia de Proprietari de ApartamenteX din.....

I. Asociatia de Proprietari de Apartamente X formulaza contestatie impotriva accesoriilor stabilite de organele fiscale prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./09.07.2010 din urmatoarele motive:

Impozitul pe veniturile salariatilor asociatiei a fost platit la termenul scadent.

Asociatia depune in sustinerea contestatiei copie dupa chitantele cu care s-au efectuat platile pentru lunile ianuarie , februarie , martie , aprilie 2009 pentru a dovedi ca obligatiile fiscale au fost achitate la termen , copie dupa declaratiile rectificative aferente lunilor ianuarie , februarie , martie , aprilie 2009 .

II. Prin Cererea de compensare inregistrata la AFP sub nr./08.06.2010 Asociatia de Proprietari de Apartamente X a solicitat compensarea sumei de lei platite ca impozit pe veniturile din activitati independente in baza contractelor/conventiilor civile cu impozitul pe alte venituri pentru perioada ianuarie 2009-aprilie 2010.

Prin Nota de compensare/11.06.2010, organul fiscal a efectuat compensarea sumelor platite eronat de contribuabil .

Compensarile pentru perioada mai 2009- aprilie 2010 s-au efectuat cu data platii efectuate de contribuabil iar compensarile in suma de lei pentru perioada ianuarie , februarie , martie si aprilie 2009 s-au efectuat cu data depunerii cererii de

compensare , respectiv cu data de 08.06.2010 conform art. 122, alin 1, lit a, art. 114 alin (4), alin 6 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Totodata a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./09.07.2010, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe alte venituri astfel:

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P..... sub nr...../10.05.2010, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de lei cu termen scadent in data de 25.03.2009, organele fiscale, pe perioada 25.03.2009-08.06.2010, au calculat majorari de intarziere in valoare de..... lei

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P..... sub nr...../10.05.2010, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de lei cu termen scadent in data de 25.04.2009, organele fiscale, pe perioada 27.04.2009-08.06.2010, au calculat majorari de intarziere in valoare de lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.... sub nr...../10.05.2010, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de lei cu termen scadent in data de 25.05.2009, organele fiscale, pe perioada 25.05.2009-08.06.2010, au calculat majorari de intarziere in valoare de lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub nr...../20.05.2010, prin care s-a declarat un impozit pe alte venituri in valoare de lei cu termen scadent in data de 25.05.2010, organele fiscale, pe perioada 25.05.2010 -08.06.2010, au calculat majorari de intarziere in valoare de ... lei.

III. Luand in considerare constatările 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:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale/09.07.2010 pentru perioada ianuarie - aprilie 2009.

Contestatoarea a depus in 10.05.2010 la A.F.P..... declaratii rectificative cu diminuarea de obligatii fiscale pe anul 2009 si ianuarie -aprilie 2010, la tipul de impozit "impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate" si declaratii cu suplimentare de obligatii fiscale la tipul de impozit "Impozit pe alte venituri".

Totodata, contestatoarea cu adresa, inregistrata la A.F.P..... sub nr./08.06.2010, a solicitat si compensarea platilor efectuate eronat respectiv compensarea "impozitului pe veniturile din activitati in baza contractelor /conventiilor civile cu "impozitul pe alte venituri" , pe anul 2009 si perioada ianuarie- aprilie 2010.

Urmare a efectuării compensărilor solicitate de contestatoare și a corectării evidenței fiscale a asociației, organele fiscale din cadrul A.F.P..... au stabilit ca datorate

majorari de intarziere in valoare de lei aferente impozitului pe alte venituri in perioada ianuarie -aprilie 2009.

In contestatia formulata, contestatoarea sustine ca nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de lei deoarece impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor care a fost compensat cu impozitul pe alte venituri, a fost achitat la termenul scadent, astfel:

-suma de lei inscrisa in Declaratia 100 din luna februarie 2009 a fost achitata cu chitanta nr...../12.03.2009.

-suma de lei inscrisa in Declaratia 100 din luna martie 2009 a fost achitata cu chitanta nr...../22.04.2009

-suma de lei inscrisa in Declaratia 100 din luna aprilie 2009 a fost achitata cu chitanta nr...../20.05.2009.

-suma de lei inscrisa in Declaratia 100 din luna aprilie 2010 a fost achitata cu chitanta nr...../20.05.2010.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organele de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice au efectuat compensarea obligatiilor bugetare la cererea contestatoarei, in conformitate cu prevederile art.122 alin.(1) lit.a) coroborat cu prevederile art.24 si art.116 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 datorilor 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.”,

Astfel, pentru “impozitul din alte venituri” din luna ianuarie, februarie , martie ,aprilie 2009, platit la termenul scadent si declarat eronat ca fiind impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor, pentru care cererea de indreptare a erorii din documentele de plata a fost depusa in termen mai mare de un an, organele de specialitate au stabilit majorari de intarziere in valoare de lei, fara sa tina cont de stingerea prin plata a obligatiilor fiscale la data scadentei acestora.

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

“(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.

(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, majorările de întârziere 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."

La art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

" (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele menționate la art. 78 alin. (1) lit. e);

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV",

totusi la pct. 66¹ din H.G. Nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

Persoanele fizice care realizează venituri din activități desfășurate pe baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil au dreptul să opteze, pentru impunerea veniturului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca plata obligatiilor fiscale datorate pe perioada ianuarie- aprilie 2009 si aprilie 2010 s-a efectuat la termenul scadent de catre contestatoare, in numerar cu chitantele nr./12.03.2009, nr.../22.04.2009, nr..../20.05.2009,si nr...../20.05.2010.

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, "***Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.***"

Astfel, majorarile de intarziere 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 platii 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, se retine ca ASOCIATIA DE PROPRIETARI DE APARTAMENTE X nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale/09.07.2010, drept urmare se va admite contestatia pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere stabilite suplimentar asupra impozitului pe alte venituri, pe perioada 25.03.2009-20.05.2010.

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 si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale/09.07.2010, prin care s-au stabilit suplimentar majorarile de intarziere in valoare de lei.

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

Admiterea contestatiei formulata de ASOCIATIA DE PROPRIETARI DE APARTAMENTE X, inregistrata la D.G.F.P.... sub nr...../01.09.2010, pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale/09.07.2010, pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV