

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

DECIZIA Nr.1/.....2012

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL cu sediul
ales in loc. , sos. nr. , incinta , jud. , inregistrata
la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /10.11.2011

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. SRL cu sediul ales in loc. , sos. nr. , incinta , jud. , inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului sub nr. /07.11.2011 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /10.11.2011.

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

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /27.09.2011, nr. /27.09.2011, nr. /27.09.2011 si nr. /27.09.2011 si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

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

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului 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 S.C. SRL cu sediul ales in loc. , sos. nr. , incinta , jud. .

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

I. S.C. SRL contesta Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /27.09.2011, nr. /27.09.2011, nr. /27.09.2011 si nr. /27.09.2011 precizand ca „am achitat datoriile fiscale ale societatii noastre la timp si consideram ca situatia in care s-a ajuns este cauzata de inregistrarea eronata a platilor efectuate de societatea noastra in contul unic, iar majoritatea sumelor ce apar ca restante si, in consecinta, generatoare de accesorii apar incepand cu data de 01 ianuarie 2008 si este cauzata de alocarile eronate din contul unic al bugetului de stat”.

Totodata, societatea sustine ca platile impozitului pe dividende aferente Declaratiei nr. /25.05.2008 au fost facute inainte de termen cu O.P. nr. si nr. /15.04.2008 si nr. /14.04.2008, insa nu au fost inchise in fisa fiscala, in mod eronat datorita ramanand restanta, iar „suma restanta a fost inchisa in perioada 23.06.2008 - 23.09.2011 cu plati efectuate de societate pentru stingerea sumelor datorate conform declaratiilor de impozit pe veniturile din salarii”.

De asemenea, societatea considera ca „este necesar ca in prezent sumele respective sa fie realocate cu data anterioara, altfel fiind imposibila aducerea fisei fiscale la valori reale”.

II. Organele fiscale au intocmit Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /27.09.2011, nr. 27.09.2011, nr. /27.09.2011 si nr. /27.09.2011 prin care a fost corectata evidenta fiscala.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice, prin Biroul solutionare contestatii, este investita sa se pronunte daca S.C. SRL datoreaza debite, dobanzi si penalitati de intarziere in situatia in care societatea sustine ca a achitat in termenul legal obligatiile datorate.

In fapt, prin Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /27.09.2011, nr. /27.09.2011, nr. /27.09.2011 si nr. /27.09.2011, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului au corectat obligatii in suma totala de lei.

Societatea sustine ca platile impozitului pe dividende aferente Declaratiei nr. /25.05.2008 au fost facute inainte de termen cu O.P. nr. si nr. /15.04.2008 si nr. /14.04.2008, insa nu au fost inchise in fisa fiscala si, in mod eronat datorita a ramas restanta, iar suma restanta a fost inchisa in perioada 23.06.2008 - 23.09.2011 cu plati efectuate de societate pentru stingerea sumelor datorate conform declaratiilor de impozit pe veniturile din salarii.

In drept, prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

„Art. 114 - Dispozitii privind efectuarea platilor

(1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiile de plata.

(2) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(22) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

[....]

Art. 115 - Ordinea stingerii datoriilor

(1) **Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la 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 il stabileste contribuabilul.**

(2) **In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza de drept, in urmatoarea ordine:**

[. . . .]

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

(3) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) **in functie de scadenta pentru obligatii fiscale principale;**

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

c) **in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.**

(4) **Organul fiscal competent va instiinta debitorul despre modul in care s-a efectuat stingerea prevazuta la alin. (2).**

[. . . .]

Art. 120 - Dobanzi

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

(2) **Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si^o pana la data stingerii acesteia inclusiv.**

(3) **In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv”.**

Din prevederile legale, mai sus mentionate, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare.

De asemenea, se retine ca organul fiscal are obligatia de a distribui sumele din contul unic, precum si din bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale, distinct, pe fiecare buget sau fond, dupa caz, prioritate avand obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

In Referatul cu propuneri de solutionare nr. /10.11.2011, organele de inspectie fiscala, mentioneaza ca urmare a nevalorificarii in anul 2005 in aplicatia OBLIG a ordinului de plata nr.141/27.10.2005 in suma de lei in contul impozit pe profit si a ordinului de plata nr.147/18.10.2005 in suma de lei in contul impozit pe veniturile din salarii, au fost generate accesorii. In urma valorificarii in fisa pe platitor in aplicatia OBLIG a ordinilor de plata s-a stabilit soldul la 31.12.2005, apoi, prin reglarea fisei pe platitor, ca urmare a efectuarii procedurii de simulare in aplicatia SACF, au fost intocmite deciziile de impunere prin care au fost corectate obligatiile de plata, astfel:

=4=

Dupa corectia obligatiilor de plata, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /27.09.2011 prin care s-a corectat obligatie inregistrata eronat in suma de si s-au stabilit obligatii in minus in suma de lei, iar suma corectata este in suma de lei, astfel:

Denumire obligatie	Obligatie inreg.eronat	Obligatie corectata	Diferenta in plus	Diferenta in minus
Dob.divid.pers juridice	lei	lei		lei
Dob.divid.pers fizice	lei	lei		lei
Penalit.divid.pers fizice	lei			lei
Total	lei	lei		lei

Organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /27.09.2011 prin care s-a corectat obligatie inregistrata eronat in suma de si s-au stabilit obligatii in plus in suma de lei si obligatii in minus in suma de lei, iar suma corectata este in suma de lei, astfel:

Denumire obligatie	Obligatie inreg.eronat	Obligatie corectata	Diferenta in plus	Diferenta in minus
Microintreprindei - debit		lei	lei	-
Profit - debit	leu	-		leu
Profit - dobanda	lei	lei	-	lei
Profit - penalitatati de intarz.		Lei	lei	-
Total	lei	lei	lei	lei

Organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /27.09.2011 prin care s-a corectat obligatie inregistrata eronat in suma de lei, iar suma corectata este in suma de lei, astfel:

Denumire obligatie	Obligatie inreg.eronat	Obligatie corectata	Diferenta in plus	Diferenta in minus
Profit - dobanda	lei	lei	-	lei
Profit - penalit.de intarz.	Lei	lei	-	lei
Total	lei	lei	-	lei

Organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /27.09.2011 prin care s-a corectat obligatie inregistrata eronat in suma de si s-au stabilit obligatii in plus in suma de lei, obligatii in minus in suma de lei, iar suma corectata este in suma de lei, astfel:

Denumire obligatie	Obligatie inreg.eronat	Obligatie corectata	Diferenta in plus	Diferenta in minus
Salarii - debit	lei	lei	lei -	
Salarii - dobanda	lei	lei		lei
Salarii - penalit.de intarz.	Lei	lei	lei -	
Total	lei	lei	lei	lei

Societatea contestatoare sustine ca platile au fost facute chiar si inainte de termen, inasa nu au fost inchise in fisa fiscala, in mod eronat datorita ramanand restanta, iar „suma restanta a fost inchisa in perioada 23.06.2008 - 23.09.2011 cu plati efectuate de societate pentru stingerea sumelor datorate conform declaratiilor de impozit pe veniturile din salarii”.

Referitor la impozitul pe dividende persoane fizice, societatea efectueaza plati in perioada iulie 2005 - august 2008, dar nu declara obligatie de plata, apoi, in data de 12.06.2008 depune declaratii rectificative aferente perioadei in care s-au efectuat plati, respectiv iulie 2005 - august 2008.

Ulterior platilor, respectiv in data de 12.06.2008, societatea a depus declaratiile rectificative nr. , , , aferente lunilor august 2005, decembrie 2006, august 2007 si ianuarie 2008.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca societatea a achitat impozit pe dividende , dar nu a declarat obligatia. Ori, sanctiunea constand in aplicarea de dobanzi si penalitati de intarziere vizeaza creantele bugetare nestinse sau stinse cu intarziere si nicidecum plata in avans. In conditiile depunerii declaratiei ulterior platii debitului, contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de dobanzi, intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor declarate si neachitate in termen.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, se retine ca societatea declara impozit pe profit aferent fiecarui an si, ulterior, respectiv la data de 12.06.2008 depune declaratii rectificative prin care diminueaza impozitul declarat initial

Astfel, cu declaratia nr. /25.01.2006, societatea declara impozit pe profit de plata in suma de lei, din care achita in august 2006 suma de lei si in octombrie 2006 suma de lei, deci cu intarziere, apoi, cu declaratia nr. /25.04.2006 declara impozit pe profit de plata in suma de lei pe care, ulterior, il diminueaza conform declaratiei rectificative nr. /12.06.2008, acelasi procedeu repetandu-se si in anul 2007 cand, cu declaratia nr. /12.04.2007 declara impozit pe profit in suma de lei pe care il diminueaza, cu declaratia rectificativa nr. /12.06.2008.

Datorita faptului ca societatea nu a achitat impozitul pe profit in termenul legal, apoi in anul 2008 a depus declaratii rectificative, atat pentru impozitul pe profit cat si pentru impozitul pe dividende persoane fizice, s-a modificat si ordinea de stingere a obligatiilor, spre exemplu, platile efectuate cu O.P. nr. /14.04.2008, nr. /15.04.2008 si nr. /15.04.2008 in contul unic pentru impozitul pe dividende persoane fizice au fost distribuite o parte la impozitul pe veniturile din salarii si o parte la impozitul pe profit deoarece aceste debite erau

mai vechi iar obligatia privind impozitul pe dividende a fost creata prin declaratia nr. /23.05.2008, asadar, aceasta obligatie a ramas neachitata si astfel a generat accesorii.

In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii, acestea au fost achitate insa nu intotdeauna la termenul legal, iar platile, efectuate de contribuabil in contul unic, au stins obligatiile in ordinea vechimii, respectiv impozitul pe profit, prin urmare a ramas impozit pe veniturile din salarii neachitat pentru care s-au generat accesorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca societatea nu a achitat in totalitate si la termenele legale impozitul pe profit si impozitul pe veniturile din salarii asa cum rezulta si din documentele depuse de societate la dosarul cauzei, precum si din fisa pe platitor a societatii contestatoare.

Organele de solutionare a contestatiilor au analizat documentele existente la dosarul cauzei si au constatat ca fata de declaratiile initiale, prin declaratiile rectificative depuse in data de 12.06.2008, aflate in evidenta organului fiscal, societatea a diminuat obligatiile de plata privind impozitul pe dividende, impozitul pe profit si impozitul pe veniturile din salarii, aferente anilor 2006, 2007.

Solutionarea spetei este reglementata de prevederile O.M.F.P. nr. 2144/2008 pentru modificarea si completarea O.M.F.P. nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale,

cap.III.1.2.2.4. „**Procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligatiei fiscale**

In situatiile prevazute la art.120 alin.(2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se impune refacerea evidentei fiscale prin simulare, in situatia depunerii de catre contribuabil a unei declaratii rectificative cu suplimentare/diminuare de obligatie fiscala”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate, intrucat erorile produse prin inregistrarea eronata a obligatiei fiscale in declaratii si in evidenta fiscala, in situatia depunerii de contribuabil de declaratii rectificative, acestea se pot corecta de catre organul fiscal competent, iar corectiile se efectueaza prin simulare cu respectarea regulilor si procedurilor prevazute la cap.III 1.2.2.4 din O.M.F.P. nr. 2144/2008.

Organele de solutionare a contestatiilor retin ca prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal mentioneaza ca datorita faptului ca ordinele de plata nr. /27.10.2005 in suma de lei si nr. /18.10.2005 in suma de lei nu au fost valorificate in anul 2005 au fost generate accesorii si in urma valorificarii in fisa pe platitor in aplicatia OBLIG a ordinelor de plata s-a stabilit soldul la 31.12.2005, apoi, prin reglarea fisei pe platitor, ca urmare a efectuarii procedurii de simulare in aplicatia SACF au fost intocmite deciziile de impunere prin care au fost corectate obligatiile de plata. Totodata organele fiscale mentioneaza ca „incepand cu anul 2008, platile se distribuie in conformitate cu art.115, alin.2 lit.b din OG92/2003 privind Codul de procedura fiscala si platile efectuate in conturile unice au stins obligatiile fiscale principale sau accesorii in ordinea vechimii” si ca „in aceasta situatie contribuabilul datoreaza obligatii fiscale accesorii pentru sumele declarate”, insa nu fac nici o referire la faptul ca in data de 12.06.2008 societatea a depus declaratii rectificative si daca s-a refacut si ordinea de distribuire din contul unic, a sumelor platite de contribuabil.

De retinut este si faptul ca societatea a achitat impozitul pe dividende in termenul legal, impozitul pe profit a fost achitat cu intarziere, iar in ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii si acestea au fost achitate cu cateva zile intarziere si nicidecum cu o

intarziere, de exemplu, de 445 zile asa cum rezulta din fisa analitica. Organele de solutionare a contestatiilor au analizat si ordinea de stingere a obligatiilor si au constatat ca prin depunerea de declaratii rectificative trebuia sa se schimbe si ordinea de distribuire din contul unic a sumelor platite, lucru ce nu reiese ca s-a facut datorita faptului ca incepand cu 01.01.2008 sumele platite in contul unic au fost distribuite in ordinea vechimii obligatiilor, iar dupa depunerea declaratiilor rectificative din 12.06.2008 care se refereau la datorii aferente anilor 2006, 2007 ordinea de stingere nu a mai fost refacuta. Asadar, organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta asupra corectitudinii distribuirii platilor efectuate din contul unic, drept urmare nu se pot pronunta asupra legalitatii calcularii dobanzilor si penalitatilor aferente impozitului pe veniturile din dividende, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii.

Avand in vedere ca din documentele existente la dosarul cauzei organele de solutionare a contestatiilor nu se pot pronunta asupra calculului corect al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, se va face aplicatiunea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiacala, republicata, potrivit caruia

„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”.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Giurgiu urmeaza sa recalculeze dobanzile si penalitatile de intarziere tinand cont de prevederile legale referitoare la calculul accesoriilor in situatia corectarii declaratiilor, avand in vedere dispozitiile legale incidente in materie si cele precizate in prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul M.F.P.- A.N.A.F. nr.2137/2011, care precizeaza:

„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 aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 114 alin. (1) si (2), art. 115 alin. (1), (2), (3) si (4), art. 120 alin. (1), (2) si (3), art.216 alin.(3) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.12.7. din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul M.F.P.- A.N.A.F. nr.2137/2011, coroborate cu art.217 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. /27.09.2011, nr. /27.09.2011, nr. /27.09.2011 si nr. /27.09.2011 pentru suma totala de lei, reprezentand:
- lei, dobanda aferenta impozitului pe profit;
 - lei, dobanda aferenta impozitului pe dividende persoane juridice;

=8=

- lei, dobanda aferenta impozitului pe dividende persoane fizice;
- lei, impozit pe veniturile din salarii;
- lei, dobanda aferenta impozitului pe veniturile din salarii;
- lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Giurgiu in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,