

DECIZIA nr. 345/08.09.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL
inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica Contribuabili Mijlocii cu adresa nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in Bucuresti, Bd. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, completata cu adresa inregistrata sub nr. x, il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata societatii prin posta cu confirmare de primire la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei din care societatea contesta numai suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

I. Prin adresa inregistrata D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, SC X SRL solicita anularea Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, intrucat la data de x.10.2008 a platit suma de x lei in contul unic si a declarat in declaratia 100 ca si impozit pe dividend.

In luna decembrie 2009 a depus declaratia rectificativa si a solicitat ca suma achitata de x lei, achitata la timp conform reglementarilor in vigoare, sa fie considerata corespunzator, fapt ce nu s-a intamplat, intrucat s-au calculat majorari de intarziere, drept pentru care a repus initialul, adica a rectificat ca si impozit pe dividend.

In luna iunie 2010 a depus o alta declaratie rectificativa, repunand suma la impozitul pe veniturile nerezidentilor, facand si cerere de considerare a platii din data de x.10.2008 in suma de x lei.

Constatata anexeaza la dosarul cauzei adresa emisa de ANAF – Directia generala de reglementare a colectarii creantelor bugetare nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x in care se precizeaza ca daca „ *quantumul obligatiilor fiscale declarate a fost achitat integral si in termenul prevazut de lege, potrivit art. 119 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, nu se datoreaza majorari de intarziere*”.

In concluzie, contestatarea solicita luarea masurilor necesare pentru efectuarea corectiei de distribuire a sumelor platite si stergerea majorarilor.

II. Prin Decizia nr. x si referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatarea, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, in conditiile in care urmare depunerii declaratiilor rectificative, organele fiscale au constatat ca se impune desfiintarea Deciziei nr. xsi corectarea evidentei fiscale a contribuabilei.

In fapt, prin Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei, majorări de întârziere aferente reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente in suma de x lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa sintetica pe platitor rezulta ca in data de 02.06.2010 societatea a inregistrat la DGFP-MB sub nr. x declaratii rectificative cod 710 aferente lunilor septembrie 2008, februarie 2009, martie 2009, aprilie 2009, iunie 2009, august 2009, septembrie 2009, octombrie 2009, noiembrie 2009 si decembrie 2009 pentru contul „Impozit venit persoane fizice nerezidente” si impozitul pe dividende persoane fizice si impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice.

In urma inregistrarii acestor declaratii, obligatiile de plata pentru contul „Impozit venit persoane fizice nerezidente” au fost suplimentate cu suma totala de x lei.

Contestatarata solicita luarea masurilor necesare pentru efectuarea corectiei de distribuire a sumelor platite si stergerea majorarilor intrucat a achitat la termenul legal impozitul pe venit persoane fizice nerezidente in suma de x lei, desi obligatiile de plata au fost suplimentate cu suma de x lei.

In drept, referitor la motivele invocate de contestatarata, la art. 119 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede ca:

Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

iar la art. 120 din acelasi act normativ

“(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pâna 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 majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv”.

Astfel, prin dispozitiile Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale, care se platesc de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire si de stingere, atat a obligatiilor fiscale platite integral si la termen de contribuabilii care nu înregistreaza restante de plata, cat si cea a obligatiilor fiscale pentru **contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante de plata**, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate si modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

“6. Suma virata în contul unic reprezentând obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorata

bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanta emise în conditiile legii si pentru care se efectueaza plata. Distribuirea astfel efectuata va sta la baza stingerii obligatiei fiscale respective.(...).

Potrivit dispozitiilor legale se retine ca in situatia depunerii de catre contribuabili a unei declaratii rectificative cu suplimentare/diminuare de obligatie fiscala modalitatea de evaluare a situatiei fiscale a societatii este cea prevazuta de Ordinul M.E.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea si completarea Ordinului 1722/2004 pentru aprobarea instructiunilor privind organizarea sistemului de administrarea creantelor fiscale cap. III.1.2.2.4 care prevede:

„În situatiile prevăzute la art. 120 alin (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se impune refacerea evidenței fiscale prin simulare, în situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare/diminuare de obligație fiscală”.

Desi, organele fiscale mentioneaza in referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei ca pentru contul „Impozit venit persoane fizice nerezidente”, in urma aplicarii procedurii mai sus descrise, pentru perioada septembrie 2008 - mai 2010, majorarile de intarziere totale calculate conform fisei sintetice simulate se diminueaza cu suma de de x lei (x lei- x lei) si ca s-a procedat la salvarea deciziei de impunere in urma corectiei si editarea acesteia in 2 exemplare din care un exemplar se va comunica contribuabilului, dar la dosarul cauzei nu anexeaza niciun document in acest sens.

Organele fiscale mentioneaza ca societatea invoca adresa Directiei generale de reglementare a colectarii creantelor bugetare din cadrul ANAF nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x referitor la modul de stingere a obligatiilor fiscale in situatia in care sumele declarate prin Declaratia 100 si achitate in contul unic aferent bugetului de stat in termenul legal sunt ulterior modificate prin depunerea unei declaratii rectificative precizeaza urmatoarele:

”Din adresa dvs. rezulta ca prin declaratia rectificativa nu a fost modificat cuantumul total al obligatiilor fiscale declarate initial si achitate in contul, ci tipul obligatiei fiscale datorate de contribuabil. Astfel in situatia prezentata in care cuantumul total al obligatiilor fiscale declarate a fost achitat integral si la termenul prevazut de lege, potrivit prevedrilor art. 119 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare nu se datoreaza majorari de intarziere. In atare situatie nefiind vorba despre o eroare in documentul de plata intocmit de contribuabil, ci de o eroare in intocmirea declaratiei, corectia acestui tip de erori se poate efectua conform prevedrilor cap.III. 1.2.2.4 - Procedura de corecție în cazul depunerii declarației rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale din Ordinul M.E.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea si completarea Ordinului 1722/2004. Astfel, dupa efectuarea corectiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili potrivit celor inscrise in in declaratia rectificativa, se procedeaza la corectarea evidentei fiscale a contribuabilului in cauza, parcurgand etapele prevazute de cap.III. 1.2.2.4 a ordinului mai sus invocat, respectiv simularea stingerii obligatiilor fiscale din fisa pe platitor si recalcularea obligatiilor fiscale datorate, imprimarea fisei sintetice simulata si compararea acesteia cu fisa initiala, generarea deciziei de corectie din aplicatia informatica”, dar acestea mentioneaza ca in situatia prezentata declaratiile rectificative depuse de catre societate nu indeplinesc prevederile acestei adrese, respectiv decalaratiile rectificative nu sunt in cuantumul declaratiei initiale, desi tot organele fiscale mentioneaza in referatul cauzei ca majorarile de intarziere au fost diminuate cu suma de x lei.

Prin urmare, intrucat societatea a depus numeroase declaratii rectificative prin care a majorat sau diminuat sumele anterior declarate si a solicitat efectuarea corectiei de distribuire a sumelor platite si avand in vedere si referatul cu propuneri privind solutionarea contestatiei nr. x in care organele fiscale propun solutia de desfiintare, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, nr. x, prin care s-a stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente in suma de x lei, se va desfiinta, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

“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 speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în 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.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Totodata, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijloci va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale referitoare la recalcularea majorarilor de intarziere aferente obligatiilor .

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007, 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală si pct. 12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE

Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, nr. x, pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente, contestate, stabilite de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, in sarcina SC X SRL, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.