

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. / . 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de catre
yyyyyy
cu sediul in uuu
*înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr. Bbbb*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. Nnnn înregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.bbbb asupra contestatiei nr.nnnn formulata de catre yyyy împotriva deciziei nr.hhh referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, înregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.bbb , întocmita de Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C.

Yyyy are codul unic de înregistrare RO , iar la data depunerii contestatiei, societatea figureaza la pozitia yyy din anexa nr. 1 din O.M.F.P. nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, astfel cum a fost modificat prin O.M.F.P. nr.1354/2007.

Cuquantumul sumei totale contestate este de **xxx lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente stabilite prin *Decizia de calcul accesorii nr.bbb* .

Contestatia a fost depusa in termenul celor 30 zile de la data comunicarii actului atacat, respectiv in termenul prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv ggg , potrivit confirmarii de primire si data înregistrării contestatiei la D.G.A.M.C., respectiv ggg , asa cum reiese din stampila registraturii aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de **art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.b)** din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia nr.ttt inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.yyy , bbbb considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere contestate din urmatoarele motive:

Suma de bbb lei reprezentand impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente care a generat accesoriile contestate a fost achitata integral si la termen. Cu suma in cauza a fost corectata declaratia lunii noiembrie 2005, prin depunerea declaratiei rectificative nr.vvv in data de 09.07.2007. De asemenea, suma in cauza a ramas la dispozitia D.G.A.M.C. din luna decembrie 2005, cand a fost virata, si pana la data depunerii declaratiei rectificative, nefiind folosita de societate pentru stingerea altor obligatii fiscale.

Incepand cu luna decembrie 2005 si pana la data depunerii declaratiei rectificative declaratiile privind impozitele si taxele datorate bugetului general consolidat au fost depuse lunar, iar impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente a fost achitat integral si la termen.

Yyyyyy considera ca nu datoreaza accesoriile contestate intrucat a respectat prevederile art.110 alin.2 din O.G. nr.92/2003 .

II. D.G.A.M.C. a intocmit pentru yyy decizia nr.ttt referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.vvv , prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma de **yyy lei** aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma **xxxx lei**.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.vvvv , *prin care s-a rectificat declaratia* privind obligatiile de plata datorate bugetului general consolidat aferenta lunii noiembrie 2005.

Majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente au fost calculate pentru perioada 27.12.2005 – 19.06.2007.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente calculate la debitul individualizat prin declaratia rectificativa, in conditiile in care yyy a achitat suma pentru care s-au calculat majorari, la termenul de scadenta.

In fapt, D.G.A.M.C. a intocmit pentru yyyy decizia nr.bbb referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal sub nr.bbbb , prin care a calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de nnn lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

Din analiza deciziei contestate, rezulta ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de declaratia rectificativa cod 710, inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.bbbb , prin care s-a rectificat declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii noiembrie 2005.

Baza de calcul a accesoriilor contestate o constituie suma de xxxxx lei, ce reprezinta **diferenta suplimentara** de impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente rezultata din corectarea declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii noiembrie 2005 prin depunerea declaratiei rectificative nr.bbb , termenul de scadenta fiind la 25.12.2005.

Mai exact, prin declaratia rectificativa mentionata, contestatoarea si-a stabilit **diferenta suplimentara** de impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente aferenta lunii noiembrie 2005 **in suma de xxxx lei**, astfel:

- suma initiala de plata care s-a completat eronat în declarația care se rectificăvvv lei;

- suma de plata corecta a obligației bugetare, datorată în perioada la care se referă declarația corectată: cccc lei.

Majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente declarat suplimentar ca urmare a rectificarii au fost calculate pentru perioada 27.12.2005 – 19.06.2007.

In drept, spetei ii sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza: "Art.119(1)

Majorări de întârziere

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

"Art.120 (2)

(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."

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

In ce priveste scadenta obligatiei principale de natura impozitului pe veniturile realizate de persoane juridice nerezidente sunt incidente prevederile art.116 alin 5 din Legea nr.571 /2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza :

"(5) Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului și se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se varsă, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți."

Se retine ca societatea contestatoare a achitat suma de **xxx lei pana la termenul scadent -25.12.2005** cu urmatoarele ordine de plata : O.P. nr. din data de in suma de : **cc lei**, O.P.nr. din data de in suma de : **xxx lei**, O.P. nr. din data de in suma de : **xxx lei**, O.P.nr. din data de in suma de **xxxx lei**, asa cum rezulta din fisa analitica anexata la dosarul cauzei.

In conditiile depunerii declaratiei rectificative ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de majorari intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.

Organele fiscale nu se pot prevala in speta de alin.2 lit.c) al art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare potrivit caruia : « vechimea obligatiilor bugetare se stabileste in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii principale stabilite de contribuabil », intrucat acest alinieat nu poate fi interpretat de sine statator ci in corelatie cu alin.1 al aceluasi articol in care legiuitorul reglementeaza situatia unor plati partiale in contul

obligatiilor bugetare datorate, aspect nedovedit de organul fiscal prin actele aflate la dosar.

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 dispozitiile Titlului VIII – colectarea creantelor fiscale, capitolul 2, plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale .

Cu alte cuvinte, 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.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite se retine ca majorarile calculate aferente debitelor la care s-a facut referire mai sus in conditiile in care obligatia principala a fost stinsa prin achitarea debitului in termenul legal si in cuantumul prevazut de lege, nu pot fi pretinse contestatoarei.

In acelasi sens este si punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat in M.O. nr. 883/24.12.2008 unde se precizeaza: *„in situatia in care contribuabilul, cu buna credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de contribuabil sau au fost stabilite de organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta inscrisa in declaratia fiscala initiala, in conditiile legii, **data stingerii, in limita sumei platita suplimentar, este data platii** astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus.”*

Intrucat din fisa analitica pe platitor existenta la dosar nu se poate observa plata impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de vvvv lei declarata initial de contribuabil, iar organele fiscale nu au precizat nimic referitor la modul de stingere al acestui debit declarat de contribuabil, organul de solutionare este in imposibilitatea sa se pronunte asupra stingerii integrale a obligatiei in suma totala de : bbbb lei declarata de contribuabil reprezentand impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente conform declaratiei rectificative nr.xxx .

Se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare,” și în consecință **se va desființa decizia nr.ccc** înregistrată sub nr.yyy referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru suma totală de: **xxxx lei** reprezentând majorări aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, urmând ca organul fiscal să reanalizeze plățile efectuate de contribuabil tinând seama că accesoriile nu pot fi calculate asupra unor debite achitate în termen, la bugetul general consolidat.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.119 alin.1, art.120 alin.2 și art.216 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

DECIDE :

Desființarea deciziei nr.uuu referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de **bbb lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente urmând ca organul fiscal să procedeze în sensul celor precizate în motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel în termen de 6 luni de la data comunicării.