

81.II.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, serviciul control fiscal 2, prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de SC ... SRL ..., inregistrata la ... sub nr.... avand cod de inregistrare fiscala ...;inregistrata la DGFP ... sub nr.

SC ... Srl ... contesta partial Decizia de impunere nr. ... , pentru suma totala de ... lei reprezentand ... lei majorari de intarziere impozit pe profit datorat de persoane juridice romane , si ... lei majorari intarziere impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I Sc ... Srl ..., reprezentat de Dna ... in calitate de administrator, face contestatie, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.....

In contestatie, se mentioneaza faptul ca acesta contestatie este inaintata in urma raportului de inspectie fiscala nr.

si priveste majorarile de intarziere in suma de ... lei calculate pentru impozitul pe profit , sustinand ca au fost efectuate eronat plati in contul de impozit pe venit micro in suma de lei.

De asemenea sunt contestate si majorarile de intarziere calculate la impozitul pe venituri din dividende persoane fizice in suma de ... lei sustinand ca s-au efectuat plati in mod eronat in contul impozitului pe venituri din dividende persoane juridice in suma de ... lei.

II Directia Generala a Finantelor Publice ...,Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal 2, in referatul cu propuneri de solutionare nr...., mentioneaza urmatoarele:

Din analiza raportului de inspectie fiscala nr.... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...., a fost emisa corect si legal cu aplicarea prevederilor Codului Fiscal -Legea nr.571/2003, iar accesoriile

suplimentare stabilite ca urmare a inspectiei fiscale au fost corect si legal determinate.

In referat se mai mentioneaza faptul ca nu se pot efectua compensari intre debitele diferitelor impozite si taxe cu sumele achitate in plus(compensarile se pot efectua numai la cererea operatorului economic), iar calculul majorarilor de intarziere dupa efectuarea compensarilor nu intra in competenta organelor de inspectie fiscala , acesta fiind atributul Administratiei Finantelor Publice in a carui raza teritoriala isi are sediul social operatorul economic.

De asemenea in referat se propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III.-Luand in considerare constatările organelor de control fiscal,motivele prezentate de contestatar , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control se retin urmatoarele :

1.Referitor la majorarile de intarziere privind impozitul pe profit in suma de ... lei

Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin biroul solutionare contestatii este de a stabili daca organul de inspectie fiscala a calculat corect majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit in sarcina petentei in conditiile in care aceasta mentioneaza ca baza impozabila a fost virata intr-un cont eronat.

In fapt, Sc ... SRL ... a fost supusa inspectiei fiscale pentru perioada 21.09.2004-31.12.2008.

In raportul de inspectie fiscala nr....., la capitolul constatari fiscale cu privire la impozitul pe profit, organul de inspectie fiscala stabileste pentru perioada verificata 01.10.2004-31.12.2004 respectiv 01.01.2006-31.12.2008 o diferenta de impozit de ... lei compusa din:

-... lei din anul 2004 calculata asupra sumei de ... lei cheltuiala cu carburantii nejustificata prin incalcarea prevederilor art.21,al.1 din Legea nr. 571/2003 R;

-... lei din anii 2006,2007,2008 nedeclarare.Organul de inspectie fiscala precizeaza ca operatorul economic a declarat eronat pentru anii fiscali 2006,2007 si 2008 impozit pe venit micro, in conditiile in care la 31.12.2005 nu mai indeplinea prevederile stipulate in art.104, al.4 din Legea nr. 571/2003 R, respectiv nu mai indeplinea conditia referitoare la numarul de salariati de la art 103 , lit. b din Legea nr. 571/2003 R.

In contestatia depusa societatea motiveaza ca a achitat eronat suma de ... lei in contul de impozit pe venit micro in loc de impozit pe profit si nu ar trebui sa datoreze majorarile de intarziere in suma de lei.

Totodata , se retine si faptul ca societatea nu aduce alte argumente care sa combata cele constatate de organele de inspectie fiscala .

La dosarul contestatiei societatea depune ordinele de plata cu care achita impozitul pe venit microintreprindere in anii 2005, 2006,2007 astfel: OP nr. ... cu suma de ...lei ,OP nr. cu suma de ... lei , OP nr. ... cu suma de ... lei ,OP nr.... cu suma de ... lei, OP nr. ... cu suma de ... lei, OP ... cu suma de ... lei , OP nr. ... cu suma de ... lei , OP nr. cu suma de ... leisi chitanta nr.... cu suma de ... lei.

In drept , sunt aplicabile prevederile art 114 al 4 si al. 6 si ale art 116 al.3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

ART.116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

"(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia , dupa caz. Dispozitiile art.115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator".

ART.114 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

"(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.

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii."

De asemenea potrivit Ordinului nr. 2089/6 dec. 2006 pentru aprobarea procedurii de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale: "Indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de debitori se va face in baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor Codului de procedura fiscala ."

Pe cale de consecinta se constata ca societatea contestatoare nu a depus cerere de efectuare a compensarii intre debitele diferitelor impozite

si taxe cu sumele achitate in plus, si nici nu depus cerere de indreptare a erorilor constatate in documentele de plata .

In concluzie, se constata ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina SC ... SRL majorari impozit profit in suma de ..., contestatia urmand a fi respinsa pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

2.Referitor la majorarile de intarziere privind impozitul pe dividende persoane fizice in suma de ... lei.:

Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin biroul solutionare contestatii este de a stabili daca organul de inspectie fiscala a calculat corect majorarile de intarziere aferente impozitului dividende persoane fizice in sarcina petentei in conditiile in care aceasta mentioneaza ca baza impozabila a fost virata intr-un cont eronat.

In raportul de inspectie fiscala nr..., la capitolul constatari fiscale cu privire la impozitul pe dividende organul de inspectie fiscala stabileste pentru perioada verificata 01.10.2004-31.12.2008 , diferenta de ... lei compusa din:

- ... lei impozit pe veniturile din dividende declarat eronat in contul impozitului pe veniturile din dividende persoane juridice;
- ... lei impozit pe veniturile din dividende din iulie 2007 nedeclarat(organul de inspectie fiscala constata ca suma este achitata dar nu este declarata);
- ... lei impozit pe veniturile din dividende calculat si declarat eronat in luna iulie 2008.

In contestatia depusa societatea motiveaza ca a achitat eronat suma de ... lei in contul impozitului pe dividende persoane juridice fapt pentru care nu este de acord cu calculul majorarilor de intarziere in suma de ... lei.

La dosarul contestatiei a fosat depus si ordinul de plata nr.... cu care a fost achitata suma de ...lei.

Totodata , se retine si faptul ca societatea nu aduce alte argumente care sa combata cele constatate de organele de inspectie fiscala .

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 114 al.4 si al. 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

"(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.

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii."

Totodata potrivit Ordinului nr. 2089/6 dec. 2006 ,pentru aprobarea procedurii de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale: "Indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de debitori se va face in baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor Codului de procedura fiscala "".

Din coroborarea prevederilor legale de mai sus se retine ca legiuitorul a prevazut ca in cazul constatarii unor erori din documentele de plata a obligatiei fiscale , contribuabilul sa poata adresa organului fiscal o cerere de corectare a acestora , data efectuarii platii fiind cea a debitarii contului platitorului , cu conditia creditarii unui cont bugetar cu respectarea termenului de depunere a cererii respectiv de un an de la data platii.

Deci, organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina SC ... SRL ... majorari impozit dividende persoane fizice in suma de ... lei , contestatia urmand a fi respinsa pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

De asemenea, 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

Art.120 "(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

In consecinta, ca organul fiscal a calculat corect obligatiile fiscale accesorii, in conformitate cu art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, din Decizia de impunere nr.... in suma de ... reprezentand: ... lei majorari impozit pe profit si ... lei majorari impozit venit dividende persoane fizice, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata .

Pentru considerentele retinute in continutul prezentei decizii si in temeiul art.114,116, si 120 din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, art.1 din Ordinul nr. 2089/6 dec. 2006 coroborate cu art.216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a
judetului ...**

D E C I D E :

**Art.1.-Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de
SC ... SRL ... impotriva Deciziei de impunere nr.... pentru suma de ...lei
reprezentand :**

**-... lei majorari impozit pe profit,
-... lei majorari impozit venit dividende persoane
fizice.**

**Art.2.-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in
termen de 6 luni de la comunicare.**

DIRECTOR EXECUTIV ,

...