

D. 179/2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de cu sediul in municipiul , inregistrata la D.G.F.P..

Obiectul contestatiei il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv si data inregistrarii contestatiei la AFP , respectiv , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

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.- Directia Judeteana de Statistica si-a indreaptat contestatia impotriva Deciziei de impunere nr. din prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei.

In sustinerea contestatiei institutia arata ca la data de prin OP nr. a efectuat *plata* impozitului pe salarii in suma de lei aferent primei de vacanta pentru luna septembrie , *declarat* lei pentru luna septembrie 2010 in declaratia nr. din .

La data de prin OP nr. a efectuat *plata* impozitului pe salarii in suma de lei aferent salariilor PCS pentru luna septembrie 2010, *declarat* lei pentru luna septembrie 2010 in declaratia nr. din .

La data de prin OP nr. a efectuat *plata* impozitului pe salarii in suma de lei aferent salariilor RGA pentru luna septembrie 2010, *declarat* lei pentru luna septembrie 2010 in declaratia nr. din .

La data de prin OP nr. a efectuat *plata* impozitului pe salarii in suma de lei aferent salariilor ABF GOSPODARII pentru luna septembrie 2010, *declarat* lei pentru luna septembrie 2010 in declaratia nr. din.

Pana la data de s-au efectuat *plati* aferente impozitului pe salarii pentru luna septembrie in valoare de lei, iar in declaratia numarul din s-a *declarat eronat valoarea de lei* pentru impozitul pe salarii.

La data de s-a constatat greseala si s-a depus declaratia rectificativa numarul pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii septembrie .

La data de 26.04.2011 organul fiscal, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului i-a fost comunicat actul administrativ fiscal nr. din data de , prin care s-a dispus plata sumei de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere

aferente deciziei nr. din data de , act administrativ fiscal ce dispune in mod netemeinic si nelegal ca institutia sa fie obligata sa plateasca aceasta suma.

Avand in vedere cele de mai sus, **D** solicita pe aceasta cale sa se desfiinteze in intregime actul administrativ fiscal atacat, respectiv baza de impunere si decizia de impunere nr. . In sustinerea celor de mai sus petenta invoca Decizia numarul 3 din 18 decembrie 2008 privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In dovedirea contestatiei, institutia anexeza :

1. Extrasele de cont din data de si precum si ordinele de plata numerele si , prin care a efectuat platile aferente impozitului pe salarii pentru luna septembrie .
2. Declaratia initiala numarul din .
3. Declaratia rectificativa numarul din .
4. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii numarul din .

II.-Administratia Finatelor Publice in referatul cu propuneri de solutionare nr. arata ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in quantum de lei a fost emisa respectand prevederile OG.92/2009 actualizata.

In fapt ,institutia si-a declarat impozitul pe salarii aferente lunii septembrie in quantum de lei iar in data de a adepus declaratia rectificativa 710 pentru sursa salarii marind quantumul sumei declarate la lei platile efectuate in contul unic 'Disponibilitati la bugetul de stat au stins obligatiile bugetare de declarate .

Contribuabilul cu toate ca a declarat eronat a platit in tolalitate suma (in contul unic la bugetul de stat) pe care trebuia sa o declare respectiv a efectuat plati in quantum de lei conform ordinelor de plata anexate.Datorita faptului ca platile efectuate la data de nu au stins debitul de ei (acesta fiind declarat doar in cuantum de lei) suma de lei a stins debitele declarate ulterior, iar la data depunerii rectificatiei suma de era distribuita conform art.115 din OG 92/2003 acualizata .

Referitor la Decizia nr. 3/2008 precizeaza faptul ca putea fi utilizata in stingere conform solicitarii contribuabilului daca la data depunerii rectificativei suma platita nu era stinsa.

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

In fapt, in data de institutia si-a declarat eronat impozitul pe veniturile din salarii prin Declaratia 100 inregistrata la AFP sub nr. in quantum de lei dar a efectuat platile corect in quantum de lei cu OP nr. suma de lei,cu OP nr. suma de lei,cu OP nr. suma de lei.

In data de institutia si-a depus declaratia rectificativa 710 pentru sursa salarii respectiv pentru impozitul pe veniturile din salarii marind quantumul sumei declarate

initial cu suma lei.

In sustinere institutia arata ca **sumele pentru care s-au calculate accesoriile au fost achitate in termen, doar ca in mod eronat a fost depusa declaratia iar la data cand s-a constatat greseala a depus declaratie rectificativa .**

In data de cu adresa nr. s-a solicitat Administratiei Finanelor Publice sa precizeze daca ,toate obligatiile declarate de catre institutie din perioada pana la data de cand s-a depus declaratia rectificativa ,au fost stinse integral prin plata la termenele scadente si daca la data depunerii declaratiei rectificative plusul de lei achitat a existat in contul unic in limita sumei declarate suplimentar si totodata sa ne transmita in copie si fisa analitica pe platitor editata la data de 01.03.2011 .

Din adresa de raspuns a A.F.P. inregistrata la DGFP sub nr. la care a facut revenire in data de cat si a fisei din evidenta pe platitor evaluata la data de 01.03.2011 aflata in copie la dosarul cauzei se retine ca la data depunerii declaratiei rectificative suma existenta in contul unic **“Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic,in curs de distribuire”** era de lei:

- in data de societatea declara obligatii de plata la bugetul de stat in suma de lei si achita la termen suma de lei , cu lei in plus fata de declarat.
- in data de societatea declara obligatii de plata la bugetul de stat in suma de lei si achita suma de lei ,
- in data de societatea declara obligatii de plata la bugetul de stat in suma de lei si achita la termen suma de lei ,
- in data de societatea declara obligatii de plata la bugetul de stat in suma de lei si achita la termen suma de lei ,
- in data de societatea declara obligatii de plata la bugetul de stat in suma de lei si achita la termen suma de lei , cu lei in plus fata de declarat.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.1si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art.120

Dobânzi

(1). Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează

începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Fata de prevederile legale mai sus citate se retine ca se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosar se reține că institutia si-a achitat in data de si impozitul aferent salariilor acordate in luna septembrie în sumă de lei cu scadență în data de , dar nu le-a declarat in totalitate ci doar pentru suma de lei.

In condițiile depunerii declarației rectificative ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sancționat prin aplicarea de majorări întrucât acestea se calculează numai asupra debitelor datorate și neachitate în termen.

Se retine ca 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 art.24 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, plata reprezinta modalitatea de stingere a creantelor fiscale.

Art.24 Stingerea creantelor fiscale

„Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

In același sens este și punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin OPANAF nr.1801 publicată în Monitorul Oficial nr. 883/24.12.2008 unde se precizează : ***”În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât quantumul 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.”***

Astfel ca la data de cand institutia a depus declaratia rectificativa, institutia figura in contul unic **“Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire”** cu suma de 6438 , respectiv cu suma de lei in plus fata de suma declarata suplimentar de lei.

In ceea ce priveste sustinerea organelor fiscale ca stingerea sumei de lei achitata in plus in lunile august si septembrie s-a facut in conformitate cu prevederile art.115 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si a stins debitele declarate ulterior facem precizarea ca institutia nu poate fi sancționata prin aplicarea de majorări de intarziere deoarece a achitat in intregime impozitul pe salarii dataorate la bugetul de stat iar la data de cand a depus declaratia rectificativa, figura in contul unic **“Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic,in curs de distribuire”**

cu suma de , respectiv cu suma de lei in plus fata de suma declarata suplimentar de lei.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite in plus , se retine ca majorarile calculate dupa data platii debitului si pana la data depunerii declaratiei rectificative nu se justifica.

In concluzie urmeaza sa se admita contestatia si sa se anuleze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii .

In conformitate cu pct.6.2 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala” “Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii, și este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.”

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.119 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

Art. 1 -Admiterea contestatiei Directiei Judetene de Statistica pentru suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .

Art.2. Anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. emisa de AFP pentru suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii .

4ex.