

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. ... din 2014
privind soluționarea contestației formulate de
..... din, județul

Cu adresa nr. ..., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr....., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** - Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Juridice a înaintat dosarul contestației formulate de din, CUI nr. ..., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din ...* emisă de A.J.F.P.....

Obiectul contestației îl constituie suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de ..., iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. ... sub nr.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:

"[...] Prin declarația 100 a lunii 2012 s-a înscris ca sumă datorată la "Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal" valoarea de ... lei.

Plata efectuată de societate aferentă declarației mai sus menționate a fost de ... lei, prin virament bancar, cu respectarea prevederilor art. 121 din OG nr. 92/2003.

În luna 2014 am fost contactați telefonic de către dvs. și informați că la obligația fiscală "Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal" în fișa de evidență pe plătitor există o suprasolvire în valoare de lei. S-au întreprins verificări și s-a constatat că valoarea ce trebuia declarată corect în declarația 100 pentru luna .. 2012 era de ... lei (care de altfel la acest nivel a fost și achitată), astfel constatându-se că s-a omis la completarea în declarație cifra 1 din întregul număr. Acest fapt a condus la întocmirea declarației rectificative cod 710 în luna 2014 în care s-a corectat valoarea declarată eronat prin omiterea unei cifre.

Potrivit prevederilor Ordinului nr. 144/2012 compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori trebuia să procedeze la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate și să reaseze prin realocare plățile luând în considerare această declarație rectificativă cu suplimentare de obligație fiscală.

Prin respectarea acestei proceduri s-ar fi observat că societatea noastră nu a întârziat cu plata la nicio scadență, că toate plățile au fost efectuate în termenul legal și atunci nu se mai putea invoca art. 119 din OG nr. 92/2003. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice pentru din, jud. ..., au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă delei (.... lei + lei) pentru impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de lei aferent lunii ... 2012, cu termen de plată data de ..., declarat cu întârziere de societate prin Declarația rectificativă nr...... Accesoriile au fost calculate pentru perioada (666 zile întârziere).

* Societatea contestatară susține că nu datorează accesoriile în sumă de ... lei întrucât, deși a fost declarat cu întârziere, impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ... lei a fost achitat la termenul de scadență.

* OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

"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 [...]

(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.

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. [...]"

* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Prin Declarația ... nr..... din, a declarat la organul fiscal teritorial o obligație de plată la bugetul de stat în sumă de lei reprezentând impozit pe venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal aferent lunii ...2012, cu termen de plată data de

Cu ordinul de plată nr. ... din data de, contribuabilul a virat la bugetul de stat suma de lei, mai mult cu suma delei față de obligația de plată declarată.

Ulterior, în data de ..., societatea profesională a depus Declarația rectificativă 710 nr. prin care a declarat impozit pe venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal aferent lunii ... 2012 în sumă de lei, mai mult cu suma de ... lei față de declarația inițială.

Conform prevederilor legale mai sus menționate, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, se datorează dobânzi și penalitățile de întârziere începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii, care poate fi data plății doar dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil.

Din analiza fișelor sintetice totale anexate în copie la dosarul contestației, evaluate la sfârșitul fiecărei luni, începând cu data de, care a reprezentat termenul de scadență pentru obligațiile de plată aferente lunii 2012, și până la data depunerii declarației rectificative, respectiv ... 2014, rezultă că societatea profesională figurează în toată perioada cu suma de ... lei achitată în plus în contul bugetului de stat (virament fără declarație).

Astfel, se constată că la data de, reprezentând termen de scadență pentru impozitul pe venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal aferent lunii .. 2012, în contul specific au existat plusurile necesare pentru acoperirea debitului în sumă de ... lei declarat cu întârziere în data de, plusuri care s-au păstrat până la data suplimentării obligației de plată.

Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr....., aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, precizează următoarele:

"[...]. În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul 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."

Menționăm că, prin Referatul privind propuneri de soluționare a contestației întocmit de de A.J.F.P. - Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Juridice se precizează că societatea profesională a achitat suma de lei aferentă declarației corecte pentru luna2012 în data de, cu OP nr., iar suma de lei achitată în plus față de suma declarată inițial (.. lei - lei) a existat în fișa de evidență pe plătitori de la data scadenței, respectiv și până la data depunerii declarației rectificative, respectiv, societatea achitând obligațiile de plată datorate la termenele scadente.

Fată de cele prezentate mai sus rezultă că, întrucât la data depunerii de către contribuabil a declarației rectificative pentru luna ... 2012, respectiv la data de, suma de lei înregistrată în data de ca plată fără obligație a existat ca virament în plus în contul specific, data stingerii obligației de plată în sumă de lei declarată cu întârziere este data scadenței obligației de plată, respectiv data de, așa cum precizează Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr....., mai sus citată.

Astfel, contribuabilul nu datorează accesoriile în sumă de lei aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal declarat cu întârziere, drept pentru care **se va admite contestația**.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de din ..., jud., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

Admiterea contestației pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și pe cale de consecință, anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... întocmită de A.J.F.P.a, pentru suma admisă.