

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. / 2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. yyyyyy S.R.L. din tttt
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.oooo

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 yyyy inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. Rrrrrr asupra contestatiei formulata de S.C.gggggggg S.R.L. din vvvv

S.C. yyyyyyyyyyyyyyyyyy este inregistrata la Registrul Comertului sub nr.Jrrrr si are codul unic de inregistrare RO ffff iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. Bbbb din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei nr. Uuuu referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.bbbbb .

S.C. yyyyyyyyyyyyyy contesta obligatia de plata in suma de xxxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv rrrrr , potrivit confirmarii de primire si data inregistrarii contestatiei la D.G.A.M.C.,respectiv rrrrr asa cum reiese din

amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. yyyyyyy .

I. Prin contestatia inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.rrrr si la D.G.S.C. sub nr.ttttt S.C. yyyyy S.R.L. considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere contestate din urmatoarele motive:

Societatea contesta obligatia de plata accesorii in suma de xxxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale deoarece in luna septembrie dddd a cumparat parti sociale ale unor societati comerciale asa cum reiese din anexa 1 depusa in copie la dosarul cauzei.

Potrivit legislatiei fiscale in vigoare societatea retine la sursa si vireaza catre bugetul de stat impozitul pe veniturile din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale.

Totodata acest impozit a fost cuprins in declaratia 100 la bugetul general consolidat aferenta lunii septembrie bbbb depusa la organele fiscale pe suport electronic in data de jjjjj .

In aceasta declaratie, dintr-o eroare materiala, apare ca data de scadenta nnnn , eroare care s-a datorat, in principal, modificarii programului IT de asistenta pentru intocmirea declaratiilor fiscale. **Obligatia declarata aferenta lunii sepembrie ffff are scadenta de plata in data de hhhh** , conform legislatiei in vigoare.

Contractele de cesiune parti sociale care stau la baza stabilirii impozitului aferent au fost incheiate in luna septembrie bbb , impozitul a fost retinut in luna septembrie, iar plata impozitelor aferente s-a efectuat potrivit anexei 1, *astfel aceste impozite au fost achitate in termen societatea nedatorand majorarile de intarziere calculate prin decizia nr.ttttt* .

La intocmirea dosarului la ONRC in vederea inscrierii cesiunilor de parti sociale este nevoie de dovada achitarii

impozitului pe veniturile din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale, dosarul fiind considerat incomplet fara aceasta dovada.

Deoarece nu exista posibilitatea depunerii de declaratie rectificativa 710 suma declarata fiind corecta, prin *adresa nr. eeee* societatea contestatoare a solicitat Serviciului evidenta analitica pe platitori si Serviciul declaratii fiscale din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, **corectarea erorii materiale** privind **data de scadenta din data de III in data de iii** .

Avand in vedere faptul ca impozitul pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale a fost virat in termen, S.C. *yyyyy* S.R.L. considera ca nu pot fi retinute ca obligatie accesoriile sub forma majorarilor de intarziere in cuantum de *ffff* lei.

II. Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. *yyyyy* S.R.L., decizia nr. *Rrrr* referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. *rrrr* prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand **majorari de intarziere in suma de xxxxx lei** aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale.

Documentul prin care s-au declarat suma de plata este Declaratia 100 cu nr. *dddd* din data de *ttt* .

Prin decizia nr. *Bbbbb* referitoare la obligatiile de plata accesorii s-au calculat majorari de intarziere astfel:

- m pentru debitul in suma de x lei cu majorari aferente in suma de y lei;
- m pentru debitul in suma de x lei cu majorari aferente in suma de y lei;
- m pentru debitul in suma de x lei cu majorari aferente in suma de y lei;
- m pentru debitul in suma de x lei cu majorari aferente in suma de y lei;

Totalul majorarilor de intarziere este in suma de xxx lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Serviciului Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., sustinerile contestatoarei si prevederile actelor

normative invocate de contestatoare si de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., se retin urmatoarele :

Referitor la majorarile de intarziere in suma de xxxx lei aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale cauza supusa solutionarii este daca S.C. vvvv S.R.L. datoreaza accesorii aferente unor obligatii fiscale principale care au fost achitate integral la termenul scadent.

In fapt, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. yyyy S.R.L. decizia nr. Uuuuu referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prin care a stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de xxxxx lei calculate asupra impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale. Acestea au fost calculate pentru perioada mmmm.

Prin declaratia 100 privind obligatiile de plata de la bugetul general consolidat aferenta lunii septembrie yyy depusa si inregistrata la D.G.A.M.C. in data de tttt societatea contestatoare a declarat impozit pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale in suma de xxxx lei.

Acest impozit figureaza in fisa sintetica pe platitor cu scadenta de rrrr si s-a stins cu platile efectuate de societate in perioada eeee .

Urmare cererii contestatoarei de indreptare a erorii materiale inregistrate la D.G.A.M.C. sub nr..rrrr , **Serviciul Declaratii si Bilanturi din cadrul tttt . in baza referatului nr.uuu** intocmit in temeiul prevederilor legale in materie, **a procedat la corectarea in aplicatia DECIMP a datei scadente din x in t**, pentru obligatia bugetara reprezentand impozitul pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale pentru luna septembrie rrr si a transmis serviciului Evidenta analitica pe platitori « nota de corectie obligatii fiscale » pentru corectarea erorii materiale in aplicatia SACF in vederea solutionarii acestei situatii.

Fata de cele prezentate mai sus se constata ca societatea a depus *cererea de indreptare a erorii materiale in sensul modificarii* datei scadente din jjj in kkk pentru impozitul in

cauza in data de yyyy respectiv dupa data comunicarii Deciziei nr. Hhhh referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Ca urmare scadenta de plata pentru declaratia 100 aferenta lunii septembrie kkk este dddd .

In perioada eeee societatea contestatoare a achitat impozit pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale **in suma totala de xxxx lei** dupa cum urmeaza cu urmatoarele ordine de plata:

- OP nr.0 /vvvv in suma de x lei, OP nr.m in suma de x lei, OP nr. Ttt in suma de x lei, OP nr.jjj in suma de xxx lei, OP nr. Rrr in suma de xxxx lei, OP nr. Vvvv in suma de xx lei, OP nr. Uuuuu in suma de x lei, OP nr. Hh in suma de x lei, OP nr.nn in suma de xxx lei, OP nrsss in suma de x lei, OP nr. Ddd in suma de xx lei, OP nr. Fff in suma de x lei, OP nr. B in suma de xx lei.

In drept, pe perioada pentru care au fost calculate majorarile de intarziere contestate, sunt incidente prevederile art. 67 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , art. 111 alin.1 si art.119 alin.1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

Art.111

Termenele de plată

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

Art. 67

Reținerea impozitului din veniturile din investiții.

“(3) Calculul, reținerea și virarea impozitului pe veniturile din investiții, altele decât cele prevăzute la alin. (1) și (2) se efectuează astfel:

b) în cazul câștigurilor determinate din transferul valorilor mobiliare, în cazul societăților închise, și din transferul părților sociale, obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine dobânditorului. Calculul și reținerea impozitului de către dobânditor se efectuează la momentul încheierii tranzacției, pe baza

*contractului încheiat între părți. Impozitul se calculează prin aplicarea cotei de 16% asupra câștigului, la fiecare tranzacție, impozitul fiind final. Transmiterea dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare sau a părților sociale trebuie înscrisă în registrul comerțului și/sau în registrul asociațiilor/acționarilor, după caz, operațiune care nu se poate efectua fără justificarea virării impozitului la bugetul de stat. **Termenul de virare a impozitului este până la data la care se depun documentele pentru transcrierea dreptului de proprietate asupra părților sociale sau a valorilor mobiliare la registrul comerțului ori în registrul acționarilor, după caz, indiferent dacă plata titlurilor respective se face sau nu eşalonat;***

Din analiza dosarului cauzei se constata ca *depunerea la Registrul Comertului a documentelor in vederea transcrierii dreptului de proprietate asupra partilor sociale dobandite de S.C. yyyyyyyyyyy S.R.L. s-a efectuat in perioada fff conform anexei 1(anexata in dosarul cauzei) iar impozitul aferent castigului determinat de transferul partilor sociale a fost achitat pana la data depunerii documentelor respective la Registrul Comertului in vederea transcrierii dreptului de proprietate asupra partilor sociale, asa cum prevede legislatia in vigoare.*

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate, nu pot fi retinute in sarcina **S.C. yyyy S.R.L.** obligatiile fiscale accesorii sub forma majorarilor de intarziere in quantum **de x lei** deoarece : prin **decizia nr.ddd** referitoare la obligatiile de plata accesorii suma respectiva a fost stabilita in mod **eronat**, intrucat prin „nota de corectie obligatii fiscala” a fost corectata data scadentei impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale aferent declaratiei 100 pe luna septembrie b din n in j iar **impozitul pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale constituit ca obligatie prin depunerea declaratiei 100 privind luna septembrie f a fost virat integral si in termen, cat si faptul ca societatea contestatoare a achitat impozitul respectiv pana la data depunerii documentelor referitoare la transcrierea dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale astfel incat potrivit principiului de drept “ ad imposibilium nulla est obligatio” - “ pentru imposibil nu exista nici o obligatie”, retinem ca nu se pot calcula majorari de intarziere pentru un debit care nu exista.**

In acelasi sens este si punctul de vedere al tttt comunicat prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, aflat la dosarul cauzei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.67 alin.3 lit.b din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.111 alin.1, art.119 alin.1 si art.216 alin. 3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,se :

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de **S.C. yyyyyyyyyyyyyyy S.R.L.** referitoare la majorarile de intarziere in suma de xxx lei aferente impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor si partilor sociale.