

DECIZIA nr. 93/2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de AFP Sector 5, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFP Sector 5 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, comunicata in data de **18.10.2011**, prin care s-a stabilit obligatii de plata in suma totala de x lei.

Societatea contesta numai urmatoarele obligatii de plata (x lei):

- xlei – drept de proprietate;
- xlei – majorari de intarziere aferente.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea a prezentat urmatoarele argumente:

1. Referitor la suma de xlei reprezentand impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala:

Echipa de inspectie fiscala nu a avut in vedere toate platile efectuate de catre societate in perioada ianuarie 2005 – 25 ianuarie 2010 cu titlu de impozit aferent veniturilor din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala.

Impozitul stabilit suplimentar a fost determinat ca diferenta intre sumele declarate de societate prin declaratiile fiscale si impozitul din drepturi de proprietate intelectuala calculat fara sa tina seama de sumele constituite in evidentele contabile si platile facute in contul bugetului de stat, contrar dispozitiilor art. 94 din Codul de procedura fiscala republicata si pct. 91.4 din normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 1050/2004.

Pentru perioada decembrie 2005 – decembrie 2009, societatea a constituit in contabilitate suma de x lei plus xlei, a declarat in contul impozitului pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala suma de x lei si a achitat suma de x lei, conform OP-urilor inregistrate in evidenta pe platitor.

In fisa contului analitic 446, impozitul inregistrat este in suma de x care a fost achitat integral la data de 25.01.2010 (x lei achitat pana la data de 31.12.2009 si x lei achitat in ianuarie 2010).

Societatea considera ca in mod legal a fost stabilita diferenta de impozit in suma de x lei.

2. Referitor la suma de xlei reprezentand majorari de intarziere:

Organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente sumei de xlei reprezentand impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, in conditiile in care aceasta suma desi nu a fost declarata, a fost constituita in contabilitate si achitata.

Societatea invoca dispozitiile Deciziei nr. 3/2008 a Comisiei de Proceduri fiscale, precum si art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 si considera ca datoreaza obligatii fiscale accesorii in suma de x lei.

In contul 9902 – „venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire” este inscrisa suma de x lei, pe care organul fiscal nu a avut-o in vedere.

AFP Sector 5 nu a tinut cont de fisa de evidenta pe platitor si de faptul ca urmare introducerii debitelor corecte pentru perioada decembrie 2005 – ianuarie 2010, ar fi trebuit sa se recalculeze majorarile de intarziere si nu sa se calculeze majorari cu privire la sumele nedeclarete. Mai mult, la data de 25.01.2010, era achitata in plus suma de xlei.

II. In baza Raportului de inspectie fiscala nr. x, AFP Sector 5 a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X, prin care a stabilit obligatii de plata in suma totala de xlei, din care societatea contesta numai urmatoarele obligatii de plata (x lei):

- x lei – drept de proprietate;
- x lei – majorari de intarziere aferente.

III. Fata de constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in suma de xlei:

Perioada supusa inspectiei fiscale in ceea ce priveste impozitul pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala este 01.12.2005 – 31.12.2009.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza o diferenta de impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in suma de xlei, in conditiile in care, pe de-o parte nu-si motiveaza contestatia in ceea ce priveste respectarea dispozitiilor legale privind retinerea, declararea si virarea impozitului aferent veniturilor platite membrilor sai, iar pe de alta parte obligatiile de plata se stabilesc printr-un titlu de creanta, efectuarea platii nescutindu-o pe contestatara de obligatia de a depune declaratia fiscala.

In fapt, potrivit constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X contestata, societatea nu a respectat dispozitiile legale privind retinerea, declararea si virarea impozitului aferent veniturilor platite membrilor sai reprezentand drepturi de autor.

Drept pentru care, organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Sector 5 au stabilit ca **X** datoreaza o diferenta de impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala in suma de x lei, intrucat avea obligatia de a aplica o cota de 10% la venitul brut, conform art. 52 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 50 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004 si de a declara la organul fiscal a obligatiilor de plata datorate.

Prin contestatia formulata, societatea contesta suma de x lei, determinata astfel :

x lei (obligatia de plata stabilita de organul fiscal) – x lei (obligatia de plata declarata de societate) – x lei (obligatie de plata neachitata).

In drept, potrivit art. 52 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 50 si pct. 61 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Norme metodologice:

50. În următoarele situații venitul net din drepturi de proprietate intelectuală se determină ca diferență între venitul brut și comisionul cuvenit organismelor de gestiune colectivă sau altor plătitori care, conform legii, au atribuții de colectare și de repartizare a veniturilor între titularii de drepturi:

- venituri din drepturi de proprietate intelectuală transmise prin succesiune;
- venituri din exercitarea dreptului de suită;
- venituri reprezentând remunerația compensatorie pentru copia privată.

Codul fiscal :

“Art. 52. - (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală. (...)

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut. “

Norme metodologice:

“ 61. Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală au obligația de a calcula și de a reține în cursul anului fiscal o sumă reprezentând 10% din venitul brut realizat de titularii de drepturi de proprietate intelectuală

ca urmare a exploatării drepturilor respective. Această sumă reprezintă plata anticipată în contul impozitului anual datorat de contribuabili. "

Totodata, conform prevederilor art. 81, art. 85 si art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

« **Art. 81 - (3)** Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

a) a fost efectuată plata obligației fiscale;

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;

d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii. »

"**Art. 85 - (1)** Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"**Art. 110 - (3)** Titlul de creanța este actul **prin care se stabilește și se individualizează** creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. "

Potrivit constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x, in perioada 01.12.2005 – 31.12.2009, societatea nu a respectat dispozitiile legale privind retinerea, declararea si virarea impozitului aferent veniturilor platite membrilor sai reprezentand drepturi de autor, astfel:

Pentru anul 2005:

Din suma distribuita in perioadele anterioare, respectiv x lei, evidentiata in contabilitate, societatea a constituit suma de x lei reprezentand venit brut datorat membrilor sai (*x lei – comisioane si cotizatii retinute + x lei – venit net cuvenit membrilor*), pentru care a constituit un impozit in suma de x lei si a declarat un impozit in suma de x lei.

Drept pentru care, organele de inspectie fiscala au stabilit societatea avea obligatia de a retine la sursa si de a declara un impozit in cota de 10% aplicat la venitul brut, in suma de x lei ($x \text{ lei} \times 10\%$), stabilind in acest sens o diferenta de impozit de plata in suma de x

Pentru anul 2006:

Din suma distribuita membrilor sai, respectiv x lei, evidentiata in contabilitate, societatea a constituit suma de x lei reprezentand venit brut datorat membrilor sai (*x lei – comisioane si cotizatii retinute + x lei – venit net cuvenit membrilor*), pentru care a constituit un impozit in suma de x lei si a declarat un impozit in suma de x lei.

Drept pentru care, organele de inspectie fiscala au stabilit societatea avea obligatia de a retine la sursa si de a declara un impozit in cota de 10% aplicat la

venitul brut, in suma de x lei ($x \text{ lei} \times 10\%$), stabilind in acest sens o diferenta de impozit de plata in suma de x

Pentru anul 2007:

Din suma distribuita membrilor sai, respectiv x lei, evidentiata in contabilitate, societatea a constituit suma de x lei reprezentand venit brut datorat membrilor sai (*x lei – venituri din drepturi de autor din perioade anterioare + x lei – comisioane si cotizatii retinute + x lei – venit net convenit membrilor*), pentru care a constituit un impozit in suma de x si a declarat un impozit in suma de x lei.

Drept pentru care, organele de inspectie fiscala au stabilit societatea avea obligatia de a retine la sursa si de a declara un impozit in cota de 10% aplicat la venitul brut, in suma de x lei ($x \text{ lei} \times 10\%$), stabilind in acest sens o diferenta de impozit de plata in suma de x lei ($x \text{ lei} - x \text{ lei}$).

Pentru anul 2008:

Din suma distribuita membrilor sai, respectiv x lei, evidentiata in contabilitate, societatea a constituit suma de x lei reprezentand venit brut datorat membrilor sai (*x lei – comisioane si cotizatii retinute + x lei – venit net convenit membrilor*), pentru care a constituit un impozit in suma de x lei si a declarat un impozit in suma de x lei.

Drept pentru care, organele de inspectie fiscala au stabilit societatea avea obligatia de a retine la sursa si de a declara un impozit in cota de 10% aplicat la venitul brut, in suma de x lei ($x \text{ lei} \times 10\%$), stabilind in acest sens o diferenta de impozit de plata in suma de x lei ($x \text{ lei} - x \text{ lei}$).

Pentru anul 2009:

Din suma distribuita membrilor sai, respectiv x lei, evidentiata in contabilitate, societatea a constituit suma de x lei reprezentand venit brut datorat membrilor sai (*x lei – comisioane + x lei – comisioane si cotizatii retinute + x lei – venit net convenit membrilor*), pentru care a constituit un impozit in suma de x lei si a declarat un impozit in suma de x lei.

Drept pentru care, organele de inspectie fiscala au stabilit societatea avea obligatia de a retine la sursa si de a declara un impozit in cota de 10% aplicat la venitul brut, in suma de x lei ($x \text{ lei} \times 10\%$), stabilind in acest sens o diferenta de impozit de plata in suma de x lei ($x \text{ lei} - x \text{ lei}$).

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca in mod legal, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza diferenta de impozit pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala in suma de **x lei**, calculata astfel: obligatia de plata stabilita urmare inspectiei fiscale minus obligatia de plata declarata prin declaratia 100 de catre contestatara, adica x lei, intrucat aceasta nu a respectat dispozitiile legale cu privire la retinerea, declararea si virarea impozitului aferent veniturilor platite membrilor sai, respectiv cu privire la modalitatea de calcul a impozitului datorat in cota de 10% aplicata la venitul brut.

Se retine ca, prin contestatia formulata, societatea nu a adus niciun argument privind modalitatea de determinare a venitului brut, respectiv a impozitului datorat,

nemotivandu-si contestatia cu privire la constatarea organelor de inspectie fiscala privind retinerea incorecta a impozitului datorat, desi potrivit art. 206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avea aceasta obligatie.

Niciuna dintre motivatiile contestatarei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a acestui capat de cerere, avand in vedere urmatoarele considerente:

a – Datele din evidentele contabile trebuie sa corespunda cu datele declarate prin declaratiile inregistrate la organul fiscal.

b - Stabilirea si individualizarea obligatiilor de plata se face prin declaratiile fiscale depuse de societate sau prin deciziile de impunere emise de organul fiscal, care reprezinta titluri de creanta si care sunt inregistrate cronologic in baza de date a organului fiscal, astfel cum stipuleaza expres art. 85 si art. 110 din Codul de procedura fiscala, republicat.

c - In ceea ce priveste platile efectuate de contestatara, acestea se regasesc inregistrate cronologic in aceeasi baza de date a organului fiscal si nu inlatura obligatia depunerii declaratiei fiscale, asa cum rezulta din dispozitiile art. 81 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se respinge ca nemotivata si neintemeiata contestatia formulata de **X**, cu privire la suma de **x lei** reprezentand diferenta de impozit pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala individualizata prin decizia de impunere atacata.

3.2 Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala:

Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect suplimentar de plata accesoriile in suma de x lei, in conditiile in care la pct. 3.1 al prezentei decizii s-a retinut ca fiind datorat debitul reprezentand impozitului pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala, iar platile efectuate de aceasta existente in evidenta fiscala au stins obligatiile de plata, potrivit ordinii legale de stingere, prevazuta de Codul de procedura fiscala.

In fapt, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X s-au calculat, pentru perioada 26.01.2006 – 28.06.2011, accesorii in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuala.

Se retine ca societatea contesta numai suma de x lei, determinata ca diferenta intre x lei (accesorii determinate de organul fiscal) si x lei (accesorii aferente diferentelor de impozit neachitate de societate).

In drept, in conformitate cu prevederile art. 110, art. 114 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 01.01.2007:

„**Art. 110 (1)** Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului.

(2) În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale **în următoarea ordine:**

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eșalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada eșalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale **cu termene de plată în anul curent**, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.”

« **Art. 114 (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

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

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv. »

« **Art. 120 (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o **penalitate de întârziere** de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. »

Incepand cu data de 01.01.2007, potrivit dispozitiilor art. 111, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„**Art. 111 (1)** Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting

datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, **în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinște în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, **în ordinea vechimii**, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 166 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului. »

« **Art. 119 (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. »

« **Art. 120 (1)** Majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. »

Incepand cu data de 01.07.2011, dispozitiile legale de mai sus au fost modificate dupa cum urmeaza

« **Art. 119 (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 (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. (...)»

« Art. 120¹ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari/dobanzi/penalitati de intarziere. In cazul diferentelor suplimentare de creante fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala majorarile/dobanzile de intarziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

Referitor la accesoriile in suma de xlei individualizate prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X, se retine ca stabilirea acestor obligatii de plata in sarcina societatii reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Astfel cum a fost retinut la pct. 3.1 al prezentei decizii, potrivit constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. x, in perioada 01.12.2005 – 31.12.2009, societatea nu a respectat dispozitiile legale privind retinerea, declararea si virarea impozitului aferent veniturilor platite membrilor sai reprezentand drepturi de autor, motiv pentru care s-au stabilit diferente de impozit pe venitul din drepturile de proprietate intelectuala, dupa cum urmeaza:

Pentru anul 2005:

- impozit declarat = x lei
- impozit datorat = x lei (diferenta de impozit = x lei)
- impozit achitat = x lei (OP nr. x).

Pentru anul 2006:

- impozit declarat = x lei
- impozit datorat = x lei (diferenta de impozit = x lei)
- impozit achitat = x lei (OP nr. x).

Pentru anul 2007:

- impozit declarat = x lei
- impozit datorat = x lei (diferenta de impozit = x lei)
- impozit achitat = x lei (OP nr. x – x lei, OP nr. x – x lei, OP nr. X – x lei, OP nr. x – x lei, OP nr. x – x lei).

Pentru anul 2008:

- impozit declarat = x lei
- impozit datorat = x lei (diferenta de impozit = x lei)
- impozit achitat = x lei (OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP nr. x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei).

Pentru anul 2009:

- impozit declarat = x lei
- impozit datorat = x lei (diferenta de impozit = x lei)
- impozit achitat = x lei (OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei, OP x – x lei).

Fata de cele mai sus prezentate, se retin urmatoarele:

a. In ceea ce priveste perioada 26.01.2006 - 31.12.2007:

In conformitate cu dispozitiile art. 110 alin. 2 din Codului de procedura fiscala, republicata:

"(2) Plata obligatiilor fiscale **se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume** datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere."

Prin urmare, in aceasta perioada, societatea avea obligatia de a efectua plata impozitelor datorate bugetului de stat in conturi distincte.

In speta, potrivit fiselor de evidenta sintetica si analitica pe platitor rezulta ca toate platile efectuate de societate au fost inscrise in baza de date a organului fiscal. De asemenea, in cursul anilor 2005 si 2006, aceasta nu a efectuat plati in plus in contul impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala.

Faptul ca la data de 31.12.2007, contestatara avea sume achitate in plus in contul acestui impozit, nu prezinta relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, cata vreme sumele platite suplimentar au fost stinse pâna la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei de impozit pentru anul 2007.

b. In ceea ce priveste perioada 01.01.2008 - 28.06.2011:

In conformitate cu dispozitiile art. 114 alin. 2¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata."

În cauză sunt incidente și dispozițiile din Anexa 1, Cap.1 ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1314/2007 privind

Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, unde se precizează:

“1. În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care **se plătesc de contribuabili într-un cont unic** se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, **se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19 – 30”.**

Totodata, în conformitate cu dispozițiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008:

“În situația în care contribuabilul, cu buna-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 diferite 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 platită 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.**”

Prin urmare, începând cu data de 01.01.2008, societatea avea obligația de a efectua plata impozitelor datorate bugetului de stat în contul unic. Pentru a-i fi aplicabile dispozițiile OPANAF nr. 1801/2008, aceasta trebuia să îndeplinească **cumulativ** următoarele condiții:

- să efectueze 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 diferite datorate în plus față de creanța fiscală inițială;

- suma platită 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, adică a rambursat ca plus achitat și nedistribuit în evidența fiscală.

Având în vedere cele mai sus menționate, rezultă că societății nu-i pot fi aplicate dispozițiile Deciziei comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, deoarece până la data stabilirii de către organul fiscal a diferențelor de plată, sumele achitate în plus

in cursul anului 2008 au fost stinse potrivit ordinii legale de stingere, cu obligații fiscale declarate ulterior, **aceaste sume nefiind menținute** până la emiterea deciziei de impunere nr. X ca **“sume plătite suplimentar”**. Mai mult, cu privire la anul 2009, societatea nu a avut plăți efectuate în plus, obligațiile de plată declarate fiind cu mult mai mari decât sumele achitate.

De altfel, sumele plătite de contestatara, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, au fost distribuite de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, motiv pentru care în fișa de evidență analitică/sintetică pe platitor a contului impozitului pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală se regăsesc în parte sumele achitate potrivit ordinelor de plată anexate la dosarul cauzei.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că societatea are sume plătite suplimentar și neastinse, de care organele de inspecție fiscală ar fi trebuit să țină cont la calcularea accesoriilor.

Se reține că, X nu a depus în susținerea cauzei documente care să infirmă situația constatată de organul fiscal pentru perioada 26.01.2006 – 28.06.2011, astfel încât contestația formulată urmează să se respingă ca neîntemeiată cu privire la accesoriile în suma de xlei aferente impozitului pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală individualizate prin Decizia de impunere nr. X emisă de AFP Sector 5.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul potrivit art. 52 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 50 și pct. 61 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, OPANAF nr. 1801/2008, OPANAF nr. 1314/2007, art. 111, art. 114, art. 119, art. 120, art. 120¹ și 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X emisă de AFP Sector 5, cu privire la:

- suma de xlei reprezentând impozit pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuală;
- suma de xlei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.