

DECIZIA

Nr. /

privind contestația formulată de

X

înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad

sub nr. /13.11.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad cu adresa nr. /13.11.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. /13.11.2012 asupra contestației formulate de

X

cu sediul în Arad,

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad sub nr. /07.11.2012 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /09.10.2012 emisă de către organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Mun. Arad în dosarul fiscal nr. xxxxx solicitând admiterea contestației și anularea actului atacat în ceea ce privește obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii.

Suma totală contestată este de **xxxxx lei** și reprezintă dobânzi și penalități aferente obligațiilor de plată neachitate în termenul legal de plată reprezentând impozitul pe venitul din salarii, calculate pentru perioada 27.07.2009 – 30.09.2012.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei și poartă ștampila acesteia, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, petenta susține că Decizia nr. din 09.10.2012 emisă de A.F.P. a Mun. Arad este nelegală în ceea ce privește obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii pe perioada 27.07.2009 – 30.09.2012, pentru următoarele considerente:

- în luna iunie 2009, prin Declarația 100 înregistrată la AFP a Mun. Arad sub nr...../07.2009 petenta a declarat obligația de plată reprezentând „impozit pe profit anual datorat de bănci” în sumă de xxxxx lei care a fost achitat prin plată cu O.P. nr. 1..../16.07.2009.

- de asemenea, în luna decembrie 2009, prin Declarația 100 înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr...../24.07.2009 petenta a declarat obligația de plată reprezentând „impozit pe profit anual datorat de bănci” în sumă de xxxx lei care a fost achitat prin plată cu O.P. nr. .../21.12.2009

- aceste debite au fost declarate greșit eronat ca fiind „Impozit pe profit anual datorat de bănci” ele reprezentând în fapt „Impozit pe veniturile din salarii.”

- urmare notificării AFP a Mun. Arad în data de 09.2012, petenta a îndreptat această eroare prin înregistrarea declarațiilor rectificative (710) sub nr...../20.09.2012 pentru luna iunie 2009 și sub nr...../20.09.2012 pentru luna decembrie 2009.

- invocând prevederile art. 114 alin.2 și alin. 3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală precum și a prevederilor Deciziei nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale publicată prin OMF nr.1801 dată în aplicarea art.12, art.111, art.114, art. 119 și art. 120 din OG nr.92/2003, petenta consideră că, atâta vreme cât sumele au intrat în contul bugetului de stat în timp util nu poate fi sancționat prin calcularea de majorări de întârziere și penalități de întârziere.

Față de aspectele prezentate, petenta solicită anularea Deciziei de calcul al accesoriilor nr. din 09.10.2012 pentru suma de xxxxxx lei reprezentând obligații accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxxxxx din 09.10.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad au fost calculate, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dobânzi și penalități de întârziere pentru obligațiile de plată reprezentând impozitul pe veniturile din salarii, pentru perioada 27.07.2009 – 30.09.2012.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei și ale organului fiscal în raport cu prevederile actelor normative incidente în cauză, se rețin următoarele:

În fapt, petenta a declarat, prin Declarația privind obligațiile la bugetul de stat, formular cod 100 aferentă lunii iunie 2009 înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr./24.07.2009, „impozit pe profit anual datorat de bănci ” în sumă de xxxxx lei obligație pe care a achitat-o în termenul legal respectiv cu OP nr..../16.09.2009 în contul unic al bugetului de stat.

Deasemenea prin Declarația privind obligațiile la bugetul de stat, formular cod 100 aferentă lunii decembrie 2009 înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr./20.01.2010, „impozit pe profit anual datorat de bănci ” în sumă de xxxxx lei obligație pe care a achitat-o în termenul legal respectiv cu OP nr.../21.12.2009 în contul bugetului de stat.

La data efectuării plăților în contul unic al bugetului de stat pentru luna iunie și decembrie 2009, X a declarat obligații de plată la impozitul pe profit astfel că, organul fiscal a distribuit plățile respective pe tipuri de obligații fiscale declarate și datorate conform prevederilor Ordinului Președintelui ANAF nr.1294/2007.

Petenta a depus în data de 26.09.2012 la A.F.P.a Mun. Arad, **declarații rectificative (710)** cu diminuarea de obligații fiscale pe luna iunie 2009 în sumă de xxxx lei și respectiv decembrie 2009 în sumă de xxxxx lei, la tipul de impozit “ Impozit pe profit anual datorat de bănci ” și Declarații privind obligațiile la bugetul de stat, formular cod 100 cu suplimentare de obligații fiscale la tipul de impozit “Impozit pe veniturile din salarii”.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxxxx din 09.10.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad, atacată, au fost calculate dobânzi de întârziere în sumă de xxxx lei și penalități de întârziere în sumă de xxx lei asupra obligațiilor principale declarate prin declarațiile 100 aferente lunii iunie 2009 și decembrie 2009 la data de 26.09.2012 de la scadența obligației fiscale și până la data de 30.09.2012, după cum urmează:

- xxx lei reprezentând dobânzi de întârziere calculate la impozitul pe venitul din salarii în sumă de 1.007 lei declarat prin declarația 100 aferentă lunii iunie 2009 și înregistrată sub nr...../26.09.2012 cu scadența la data de 25.07.2009, pe perioada 27.07.2009 – 30.09.2012.

- xxx lei reprezentând penalități de întârziere calculate la impozitul pe venitul din salarii în sumă de xxxxx lei declarat prin declarația 100 aferentă lunii iunie 2009 și înregistrată sub nr.164982/26.09.2012 cu scadența la data de 25.07.2009, pe perioada 01.07.2010 – 25.09.2012.

- xxx lei reprezentând dobânzi de întârziere calculate la impozitul pe venitul din salarii în sumă de xxxx lei declarat prin declarația 100 aferentă lunii decembrie 2009 și înregistrată sub nr.164983/26.09.2012 cu scadența la data de 25.01.2010, pe perioada 25.01.2010 – 30.09.2012

- xxx lei reprezentând penalități de întârziere calculate la impozitul pe venitul din salarii în sumă de xxxx lei declarat prin declarația 100 aferentă lunii decembrie 2009 și înregistrată sub/26.09.2012 cu scadența la data de 25.01.2010, pe perioada 01.07.2010 – 30.09.2012.

Ulterior emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 09.10.2012 , petenta a solicitat, prin adresa înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr...../11.10.2012, compensarea sumelor rezultate în plus la impozitul pe profit cu impozitul pe salarii.

La data de 12.10.2012, A.F.P a Mun. Arad a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... din 12.10.2012 prin care s-a compensat suma de xxxxx lei si respectiv suma de xxx lei, compensarea fiind efectuată cu data de **01.11.2010**, potrivit prevederilor art. 116 alin.4 art. II pct.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, nota de compensare fiind însușită de petentă.

În drept, in cauză sunt incidente prevederile art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) *Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.*

(2) *Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător*).*

(...)

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată*).

(2²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate*).**

[...]

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

ART. 24

Stingerea creanțelor fiscale

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

[...]

ART. 116*)

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele fiscale ale debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

[...]

Art. II

(1) Prevederile art. I pct. 1 și 3 se aplică creanțelor care îndeplinesc condițiile de exigibilitate prevăzute la art. 116 alin. (4) după data de 1 noiembrie 2010.

(2) Prevederile art. I pct. 1 și 3 se aplică creanțelor care la data de 1 noiembrie 2010 nu au fost stinse, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) o creanță îndeplinește condițiile de exigibilitate prevăzute la art. 116 alin. (4) la data de 1 noiembrie 2010, iar a doua creanță îndeplinește condițiile de exigibilitate prevăzute la art. 116 alin. (4) după data de 1 noiembrie 2010. În acest caz compensarea operează cu data la care a doua creanță îndeplinește condițiile de exigibilitate;

b) ambele creanțe îndeplinesc condițiile de exigibilitate prevăzute la art. 116 alin. (4) la data de 1 noiembrie 2010. În acest caz compensarea operează cu data de 1 noiembrie 2010.

(...)

ART. 122)*

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4)."

Conform prevederilor legale citate mai sus, **creanțele fiscale născute anterior datei compensării generează potrivit normelor legale dobânzi și penalități pe perioada cuprinsă între cele două date, respectiv data nașterii creanței fiscale și data stingerii creanței fiscale, indiferent de data plății.**

Din analiza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxxxxx din 06.10.2012 atacată de petentă, organul de soluționare a contestației a reținut că baza de calcul a accesoriilor contestate o constituie suma de xxxxx lei și respectiv suma de xxxx lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii declarat prin Declarația 100 înregistrată sub nr. din 26.09.2012 aferentă lunii iunie 2009 și respectiv sub nr.....din 26.09.2012 aferentă lunii decembrie 2009, iar perioada pentru care aceste accesorii au fost calculate a fost de la data scadenței la plată a impozitului pe veniturile din salarii, respectiv 27.07.2009, 25.01.2010 și până la data de 30.09.2012.

Însă, ulterior emiterii deciziei atacate, petenta, a solicitat compensarea sumelor achitate în plus la impozitul pe profit cu obligațiile de plată la impozitul pe veniturile din salarii, iar cererea de compensare a fost soluționată favorabil de către organul fiscal prin nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../12.10.2012, compensarea obligațiilor de plată aferente impozitului pe veniturile din salarii fiind efectuată potrivit prevederilor art. 116 alin.4 art. II pct.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu data de **01.11.2010**. Astfel, obligațiile de plată reprezentând impozit pe venitul din salarii aferente lunii iunie 2009 în sumă de xxxx lei, cu scadență la 25.07.2009 și respectiv lunii decembrie 2009 în sumă de xxxx lei, cu scadență la 25.01.2009, au fost stinse prin compensare la data de 01.11.2010, potrivit prevederilor art. 116 alin.4 art. II pct.b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, compensarea fiind comunicată petentei la data de 22.10.2012 potrivit confirmării de primire existentă în fotocopie la dosarul cauzei.

În aceste condiții, conform prevederilor art. 122* din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, petenta datorează dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării, de la data scadenței la plată a impozitului pe veniturile din salarii, respectiv 27.07.2009 și 25.01.2010 și până la data 01.11.2012, data stingerii obligațiilor de plată, prin compensare.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate coroborat cu documentele existente la dosarul cauzei, se reține faptul că, în cazul petentei, care prin adresa nr./11.10.2012 a solicitat compensarea sumelor plătite în contul impozitului pe profit cu sumele datorate reprezentând impozit pe veniturile din salarii, calcularea dobânzilor prin actul atacat nu este corectă, petenta datorând dobânzi pe perioada de timp dintre data nașterii creanței fiscale și data stingerii acesteia respectiv data compensării (01.11.2012).

Pe cale de consecință, având în vedere dispozițiile art. 32 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„Competența generală

(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.”

și ale art. 1 alin. (3) din același act normativ fiscal:

„ Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

(...)

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

(...)"

precum și faptul că în conformitate cu dispozițiile exprese ale punctului 3.6 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată „Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asigurătorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.”, și văzând propunerea organelor fiscale conținută în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr...../13.11.2012 coroborat cu faptul că, Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad a întocmit la data de 12.10.2012, Nota privind compensarea sumelor obligațiilor fiscale prin care s-a aprobat compensarea obligațiilor de plată reprezentând impozitul pe venitul din salarii aferente lunii iunie 2009 în sumă de xxxxx lei, cu scadență la 25.07.2009 și respectiv lunii decembrie 2009 în sumă de xxxxx lei, cu scadență la 25.01.2009, cu sumele achitate în plus la impozitul pe profit, începând cu data de **01.11.2010**, în condițiile în care organul de soluționare nu se poate substitui unității fiscale competente în administrare conform art. 32 Cod procedură fiscală, refăcând modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale operate în evidența fiscală pentru obligațiile reprezentând impozitul pe veniturile din salarii datorat de petentă în perioada pentru care s-au calculat accesoriile respectiv 25.07.2007 – 30.09.2012, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”

În consecință, se va desființa Decizia de calcul accesorii nr. din 09.10.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, pentru suma totală de xxxxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii,

urmând ca organele fiscale să reanalizeze calculul de accesorii în funcție de sumele stinse prin compensare tinând seama că după stingere o obligație fiscală nu mai poate genera calcul de accesorii, în conformitate cu dispozițiile normative în materie în perioada de calcul a accesoriiilor.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.119, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.216 alin.(3) din același act normativ, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 09.10.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad în dosarul fiscal nr. pentru X cu sediul în Arad, Str. pentru suma totală de xxxxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din prezenta decizie și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriiilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director executiv ,

