



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. _____ / _____ 2009 privind soluționarea contestației depusă de E

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr./03.04.2009, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr./09.04.2009 asupra contestației formulată de E.

Contestația este formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./18.06.2008 și privește suma totală de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, întrucât decizia de calcul accesorii nr. a fost primită de contestatoare în data de 19.06.2008, pentru care a semnat, iar contestația societății a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr./01.07.2008, conform ștampei aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației, aflată la dosar.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind

organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de E.

I. Prin contestația formulată contestatoarea susține următoarele :

Cu adresa nr./27.06.2007 a solicitat organelor fiscale reglarea evidenței analitice a impozitului pe venit datorat pentru luna mai 2007 datorită reorganizării societății.

În data de 08.06.2007 contestatoarea a depus la organul fiscal Declarația de mențiuni pentru sediile secundare prin care a solicitat scoterea acestora din evidența ca plătitor, iar în data de 14.06.2007 Direcția Generală a Finanțelor Publice C a înregistrat Declarațiile consolidate privind obligațiile de plată la buget cu obligațiile aferente lunii mai în conformitate cu noua organizare a punctelor de lucru.

În data de 21.06.2007 contestatoarea efectuează viramentul obligațiilor de plată aferente lunii mai, sume returnate de Trezoreria C în data de 26.06.2007 pe considerentul ca punctele de lucru figurau ca radiate.

Tot în data de 26.06.2007 contestatoarea virează sumele datorate către ANAF București împreună cu accesoriile aferente pentru o zi întârziere.

Intrucât declarațiile pentru sediile secundare s-au depus la DGFP Constanța iar plata s-a efectuat la ANAF București, contestatoarea a solicitat organului fiscal reglarea evidenței analitice pe plătitor în conformitate cu prevederile Deciziei nr.2/19.09.2005 a Comisiei Centrale Fiscale.

Contestatoarea susține ca întrucât organul fiscal nu a procedat la reglarea evidenței analitice pe plătitor în data de 18.03.2008 a depus declarația înregistrată sub nr. în vederea modificării evidenței analitice și evidențierea plăților efectuate.

Având în vedere că plățile s-au efectuat, în mod nelegal organele fiscale au emis decizia de calcul accesorii nr./18.06.2008 pentru suma totală de lei, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea deciziei respective.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./18.06.2008, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au calculat majorări de întârziere în sumă totală de lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele :

cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii de la scadența obligațiilor bugetare și până la data depunerii declarației rectificative în condițiile în care plata sumelor rectificate a fost efectuată anterior înregistrării declarației rectificative.

În fapt, prin Declarația 100 din data de 14.06.2007 societatea declară suma de lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii ca obligație de plată aferentă lunii mai 2007, cu scadență în data de 25.06.2007, pe care o achită în data de 21.06.2007.

În data de 26.06.2007 Trezoreria C returnează sumele pe considerentul că punctele de lucru indicate de societate figurau ca radiate la data efectuării plății.

În data de 18.03.2008 societatea a depus la DGAMC Declarația rectificativă 710 nr. prin care corectează obligația de plată aferentă lunii mai 2007 cu suplimentare în sumă de lei, societatea invederând ca organul fiscal nu a procedat la reglarea evidenței pe plătitor în condițiile în care a achitat impozitul pe veniturile din salarii datorat împreună cu majorările de întârziere calculate din proprie inițiativă pentru o zi întârziere.

În drept, la art.119 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se prevede că:

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

Iar la art.120 din același act normativ se precizează că :

„(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 s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale stabilite prin declarație se datorează majorări de întârziere începând cu ziua următoare scadenței declarației și până la data stingerii acesteia.

Potrivit documentelor aflate la dosar se reține că societatea a achitat în data de 26.06.2007 impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii mai 2007 în sumă de lei, cu scadență în data de 25.06.2007, împreună cu majorările de întârziere aferente în sumă de lei și a depus Declarația rectificativă nr. în data de 18.03.2008 care corectă obligația de plată aferentă lunii mai 2007.

În 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.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2, plata reprezintă modalitatea de stingere a creanțelor fiscale.

Cu alte cuvinte, sancționarea constând în aplicarea de majorări de întârziere vizează creanțe bugetare nestinse sau stinse cu întârziere, nicidecum depunerea cu întârziere a declarației rectificative.

În 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 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."*

Având în vedere cele reținute în cuprinsul prezentei decizii și din analiza fișei pe plătitor, aflată în copie la dosarul cauzei, se reține că societatea a achitat în data de 26.06.2007 impozitul pe veniturile din salarii aferente lunii mai 2007, cu scadență în data de 25.06.2007, în sumă de lei împreună cu majorările aferente în sumă de lei datorate pentru o zi întârziere, urmează să se admită contestația pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere și să se anuleze decizia de calcul accesorii nr./18.06.2008.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili exprimat prin adresa nr./03.04.2009 prin care se confirmă că : *"Toate obligațiile declarate de către societate din 25.06.2007 până la data depunerii Declarației rectificative nr./18.03.2008, au fost stinse integral, atât prin plată distinctă în cadrul impozitelor și taxelor declarate cât și în urma distribuirii plăților efectuate în conturile unice."*

La data depunerii Declarației rectificative nr.18.03.2008, plusul exista în limita sumei declarate suplimentar, în contul unic de Buget de stat din OP nr./22.01.2008 și OP nr./21.02.2008.

Pe cale de consecință, având în vedere considerentele mai sus menționate, propunem admiterea contestației pentru suma de lei reprezentând

majorări de întârziere, având în vedere punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008”.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.119 alin.1), art.120 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de E pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și constată că accesoriile în sumă de lei pentru perioada 25.06 – 26.06.2007 au fost achitate din proprie inițiativă de contribuabil.