

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

Decizia nr. / . 2008
privind solutionarea contestatiei depusa de

yyyyyy

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. IIIII

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. tt inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. uuu asupra contestatiei formulata de yyyyy .

Yyyy este inregistrata la Registrul Comertului sub nr.kkk si are codul unic de inregistrare RO nnn , iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. ggg 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 de calcul accesorii nr. u** inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.hhh si priveste obligatia de plata in suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului veniturilor persoanelor juridice nerezidente.

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 nn , potrivit confirmarii de primire de la posta aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la D.G.A.M.C., respectiv hhh , 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 alin.1 lit.b 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 ffff

I. Prin contestatia inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.fff yyyy considera ca nu datoreaza **majorarile de intarziere contestate in suma de xx lei** din urmatoarele motive:

Societatea contestatoare a achitat in termenul legal, pana la 25.03.2007, obligatia aferenta lunii februarie 2007, fiind eronata doar declararea la luna martie a obligatiei respective. Impozitul pe veniturile persoanelor juridice conform legislatiei in vigoare se retine, calculeaza si se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-a platit venitul.

Venitul a fost platit catre persoana juridica nerezidenta ggg in data de nnn conform dispozitiei de plata externa atasata in copie la dosarul cauzei.

Impozitul aferent veniturii platit persoanei juridice nerezidente a fost calculat prin aplicarea cotei de 16% la cursul de schimb al pietei valutare comunicat de BNR, valabil in ziua platii veniturii.

Impozitul datorat bugetului de stat, in suma de xxx lei, a fost achitat cu ordinul de plata nr.ttt , in termenul legal (adica pana la data de 25.03.2007).

Eronat, obligatia aferenta lunii februarie a fost inclusa in Declaratia 100 din luna martie 2007. Totodata, suma inregistrata in aceasta declaratie a fost eronata. Ar fi trebuit declarata suma de xxx lei nu suma de fff lei . Aceste erori au fost corectate prin depunerea urmatoarelor declaratii depuse la D.G.A.M.C. si anume:

- declaratia nr.hh pentru corectarea declararii eronate a obligatiei pe luna martie 2007;
- declaratia nr.fff pentru declararea corecta a obligatiei la luna februarie 2007;
- declaratia nr.hhh privind declararea sumei corecte aferente lunii februarie 2007.

Dupa depunerea declaratiilor rectificative prin care au fost corectate erorile societatea contestatoare sustine ca

figureaza cu o obligatie privind impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de ggg lei aferenta lunii februarie 2007, achitata in intregime la termenul legal si in consecinta nu datoreaza majorare de intarziere pentru perioada fff .

II. D.G.A.M.C. a intocmit pentru yyyyy decizia nr. ffff referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la aceeasi institutie sub nr.bbbb prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma de xxx lei calculate pentru perioada 26.03.2007-25.04.2007 aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de vvvv lei.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este declaratia cod 100 nr.fff aferenta lunii februarie 2007 depusa in data de 18.12.2007.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de organul fiscal , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente calculate la debitul individualizat prin declaratia rectificativa privind diminuarea obligatiei datorata initial, in conditiile in care yyy a achitat anterior depunerii declaratiei rectificative la termenul de scadenta, suma pentru care s-au calculat majorari de intarziere.

In fapt, D.G.A.M.C. a intocmit pentru yyyy decizia nr.tttt referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.rrr prin care a calculat in sarcina petentei majorari de intarziere in suma de rr lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de cccc lei.

Din analiza deciziei contestate, rezulta ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate accesoriile contestate este reprezentat de **declaratia 100 nr. Eee** din data de 18.12.2007 aferenta lunii **februarie 2007**, cu termen de scadenta in data de **25.03.2007**.

Baza de calcul a accesoriilor contestate o constituie suma de rrr lei, ce reprezinta suma declarata eronat prin declaratia nr.yyyy la impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente aferenta lunii martie 2007 si care a fost corectata prin depunerea declaratiei rectificative nr.hhhh cu suma corecta de xxxx lei.

Societatea contestatoare a achitat impozitul datorat bugetului de stat, in suma de xxx lei, cu ordinul de plata nr.hhh , pana la termenul de scadenta, adica pana la data de 25.03.2007.

In drept, spetei ii sunt incidente si prevederile art. 119 alin. (1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

Art.119(1) "Majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere."

Art.120 (2)

"(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."

In concluzie accesoriile se datoreaza pentru sume datorate si neplatite la bugetul general consolidat.

In ce priveste scadenta obligatiei principale de natura impozitului pe veniturile realizate de persoane juridice nerezidente sunt incidente prevederile art.116 alin 5 din Legea nr.571 /2003 privind Codul fiscal, republicat,cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza :

"(5) Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului și se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se varsă, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți." , se retine ca societatea contestatoare a platit catre persoana juridica nerezidenta uuu in data de 21.02.2007, conform Dispozitiei de plata externa aflata in copie la dosar.

Impozitul datorat bugetului de stat in suma de **xxxx lei** aferent impozitului pe veniturile realizate de persoane juridice nerezidente **a fost achitat pana la 25.03.2007** termenul scadent, cu **O.P. nr. Hhh** , asa cum reiese din copia ordinului de plata si a extrasului de cont de la BRD aflate la dosarul cauzei.

In conditiile depunerii declaratiei rectificative ulterior efectuarii platii debitului , contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de majorari intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.

Organele fiscale nu se pot prevala in speta de alin.2 lit.c) al art.115 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata cu modificarile ulterioare potrivit caruia : vechimea obligatiilor bugetare se stabileste in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii principale stabilite de contribuabil, intrucat acest alineat nu poate fi interpretat de sine statator ci in corelatie cu alin.1 al aceluiasi articol in care legiuitorul reglementeaza situatia unor plati partiale in contul obligatiilor bugetare datorate, aspect nedovedit de organul fiscal prin actele aflate la dosar.

Mai mult, o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu dispozitiile Titlului VIII – colectarea creantelor fiscale, capitolul 2, plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale .

Cu alte cuvinte, sanctiunea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere, nicidecum depunerea cu intarziere a declaratiei de impozite si taxe.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere conform fisei sintetice pe platitor a sumelor platite, se retine ca majorarile calculate dupa data platii debitului si pana la data depunerii declaratiei rectificative nr. bbb , nu se justifica.

In acelasi sens este si punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat in M.O. nr. 883/24.12.2008 unde se precizeaza: *„in situatia in care contribuabilul, cu buna credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de contribuabil*

*sau au fost stabilite de organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta inscrisa in declaratia fiscala initiala, in conditiile legii, **data stingerii, in limita sumei platita suplimentar, este data platii** astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus.”*

Intrucat din fisa analitica pe platitor existenta la dosar nu se poate observa plata impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de xxx lei declarata initial de contribuabil, iar organele fiscale nu au precizat nimic referitor la modul de stingere al acestui debit declarat de contribuabil, organul de solutionare este in imposibilitatea sa se pronunte asupra stingerii integrale a obligatiei in suma totala de : yyyy lei declarata de contribuabil reprezentand impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente conform declaratiei rectificative nr.ffff.

Se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora: *“(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,”* si in consecinta **se va desfiinta decizia de calcul accesorii nr.xxx** inregistrata la organul fiscal sub nr.bbbb pentru suma totala **de vvv lei** reprezentand majorari aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze platile efectuate de contribuabil tinand seama ca accesoriile nu pot fi calculate asupra unor debite achitate in termen la bugetul general consolidat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.119 alin.1, art.120 alin.2 si art. 216 alin.3 din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare , se

DECIDE:

Desfiintarea deciziei nr.ffff referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru suma de ggg lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice

nerezidente, urmand ca organul fiscal sa procedeze in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel sau in termen de 6 luni de la data comunicarii.