

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. ____ / ____ 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. x SUC. x
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor
sub nr. x

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr. x, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **S.C. x SUC x** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Contestatia are ca obiect suma de **x lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

S.C. x are codul unic de inregistrare x, iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. x din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, respectiv x asa cum reiese din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei si de data depunerii contestatiei, respectiv x,

conform stampilei registraturii Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, aplicata pe aceasta.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si art. 209 alin.(1) lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. x – SUC x contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, respectiv din totalul accesoriilor stabilite in sarcina sa, contesta majorari de intarziere in suma de x lei calculate asupra impozitului pe venituri din salarii in suma de x lei.

Contestatoarea mentioneaza ca s-au punctat sumele in prealabil cu inspectorul financiar responsabil de fisa sa fiscala si depune in sustinere declaratiile si ordinele de plata care demonstreaza ca nu are de plata suma de x lei la care s-au calculat majorarile de intarziere.

II. Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, a calculat in sarcina **S.C. x – SUC x** majorari de intarziere in suma de x lei pentru impozit pe veniturile din salarii.

Din totalul majorarilor de intarziere stabilite prin decizia atacata se contesta suma de x lei individualizata astfel:

- x lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei, calculate pentru perioada x, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratia nr. x;

- x lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei, calculate pentru perioada x,

documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind Declaratia 100 nr. x.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili , se retin urmatoarele:

Referitor la majorarile de intarziere in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de x lei cauza supusa solutionarii este daca acestea sunt legal datorate in conditiile in care pentru obligatia principala care le-a generat, ulterior emiterii deciziei contestate, a fost depusa declaratie rectificativa in sensul anularii obligatiei.

In fapt, S.C. x – SUC x, in data de x a declarat la impozitul pe venituri din salarii prin Declaratia 100 pentru luna x, cu scadenta in x, suma de plata x lei.

Cu OP nr. x societatea a achitat la impozitul pe veniturile din salarii suma de x lei, scadenta in x.

In data de x contestatoarea depune declaratia rectificativa nr. x prin care majoreaza obligatia declarata initial la impozitul pe veniturile din salarii datorat pentru luna x cu suma de x lei.

Cu OP nr. x achita la impozitul pe veniturile din salarii suma de x lei.

In data de x contestatoarea depune declaratia rectificativa nr. x prin care diminueaza obligatia declarata la impozitul pe veniturile din salarii datorat pentru luna x cu suma de x lei.

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori emite Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care stabileste pentru societate majorari de intarziere pentru impozitul pe venituri din salarii, astfel:

-x lei, pentru perioada x(xxyx0.1%);

-x lei, pentru perioada x(xxyx0.1%);

-x lei, pentru perioada x(xxyx0.1%).

Din suma de x lei, accesorii pentru impozitul pe venituri din salarii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, societatea contesta numai suma de x lei.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

Art. 111 alin. (1) „**Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.**”

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

Art. 120 alin. (3) „**În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.**”

Deasemenea, potrivit pct. I din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 4 din 19.07.2006 publicata in Monitorul Oficial nr. 836/11.10.2006:

„**Art. 9** din Ordonanța Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu **art. 12 - 17** din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și **art. 82** coroborat cu **art. 115 - 121** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.”

Referitor la termenul de plata al obligatiei principale reprezentand impozitul pe veniturile din salarii, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la art. 58 prevede: „ *Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat **până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.***”

Astfel, din interpretarea coroborata si sistematica a textului de lege prevazut de Codul de procedura fiscala si actele subsecvente acestuia, reiese ca in situatia depunerii declaratiei rectificative, aceasta modifica corespunzator obligatia declarata initial ca datorata, la acelasi termen de scadenta a obligatiei fiscale, potrivit legii, din declaratia pe care o modifica.

Prin urmare, se retine ca in data de x contestatoarea depune declaratia rectificativa nr. x prin care diminueaza obligatia declarata la impozitul pe veniturile din salarii datorat pentru luna x, cu termen scadent x cu suma de x lei deci practic, anuleaza obligatia declarata initial si pentru care organele de evidenta au emis decizia de calcul accesorii.

Mai mult, nu pot fi retinute in sarcina contestatoarei majorarile de intarziere calculate prin decizia de calcul accesorii nr. x si pentru faptul ca, suma de x lei asupra careia au fost calculate accesoriile contestate, a fost achitata in data de x cu OP nr. x in suma de x lei, aflat la dosarul cauzei asa cum s-a aratat in situatia de fapt, deci nu se justifica calculul accesoriilor pentru aceasta suma, pentru perioada incepand cu x, nici din acest considerent.

Ca urmare baza de calcul a majorarilor de intarziere calculate de organele de inspectie fiscala pentru impozitul pe veniturile din salarii in suma de x lei nu mai exista, astfel incat, potrivit principiului de drept AD IMPOSIBILIMUM NULLA EST OBLIGATIO –(Pentru imposibil nu exista nicio obligatie), nu se pot calcula majorari de intarziere pentru un debit care nu exista.

Se retine si faptul ca, in punctul de vedere al Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili comunicat prin adresa nr. x conexata la dosarul cauzei, aceasta propune exonerarea

societatii de obligatiile de plata accesorii stabilite prin decizia de calcul accesorii.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se admite contestatia formulata de **S.C. x – SUC x** pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere pentru impozitul pe veniturile din salarii in suma de x lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 111 alin. 1, art. 119 alin. 1 si art. 216 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de catre **S.C. x – SUC x** pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere pentru impozitul pe veniturile din salarii in suma de x lei.