

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 76 / 04.03.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. HO SA

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili, cu privire la contestatia formulata de **S.C. HO SA** .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Societatea contesta accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Chiar si in raport de data emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia generala de administrarea a marilor contribuabili, respectiv data de 12.12.2007, potrivit stampilei Registraturii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

Constatând ca in spe a sunt întrunite condițiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 alin.1 lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. HO SA .

I. Prin contestatia formulata, S.C. HO SA, aduce in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Contestatoarea invoca in sustinere prevederile Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.1294/10.09.2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale care se platesc intr-un cont unic, sustinand ca in data de 25.10.2007 a efectuat plata cu ordinul de plata, in suma de lei - in contul unic - cod fiscal

Totodata, contestatoarea sustine ca la data de 01.11.2007, prin cererea de compensare nr.227, a solicitat compensarea sumei de lei reprezentand impozit pe venitul din salarii pe luna septembrie 2007 si accesoriile aferente pentru 6 zile, pentru cele patru puncte de lucru ale societatii din B pentru care a achitat impozitul cu OP pe codul fiscal al societatii in loc sa fie achitat pe codul fiscal al punctelor de lucru.

De asemenea, contestatoarea invoca prevederile art.70 din Codul de procedura fiscala potrivit carora cererile depuse de contribuabil se solutioneaza de organul fiscal in termen de 45 zile de la inregistrare.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina S.C. HO SA accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se poate pronunta asupra datorarii de catre societate a accesoriilor aferente impozitului pe venitul din salarii, scadent la data de 25.10.2007, in conditiile in care cererea de compensare a sumelor achitate in contul unic pe codul fiscal al societatii - persoana juridica cu obligatiile fiscale datorate in contul celor patru puncte de lucru ale societatii, a fost depusa la data de 01.11.2007, iar accesoriile au fost calculate si dupa aceasta data.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost calculate accesorii in suma totala delei, respectiv: in suma delei aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de lei, declarat de SC HO SA - punct de lucru - P, pe luna septembrie 2007, declarat prin Declaratia, pe perioada 25.10.2007 - 26.11.2007 si in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul din salarii in suma de lei, pe perioada 26.11.2007 - 30.11.2007.

Prin contestatie, societatea sustine ca nu datoreaza aceste accesorii intrucat la data de 01.11.2007 a depus cererea de compensare a sumelor achitate in contul unic pe codul fiscal al societatii - persoana juridica cu obligatiile fiscale datorate in contul celor patru puncte de lucru ale societatii in suma de lei reprezentand impozit pe salarii pentru luna septembrie 2007 si obligatii accesorii aferente celor 6 zile, inregistrata la Directia generala de administrare a marilor contribuabili.

La dosarul cauzei este anexata cererea de compensare a obligatiilor de plata ale punctelor de lucru din B aferente lunii septembrie 2007, in suma totala de lei, constand in debite si majorari de intarziere, cu plata efectuata la bugetul de stat in contul unic, pe codul fiscal al societatii - persoana juridica, din care suma de lei reprezinta impozit pe venitul din salarii pe luna septembrie 2007 aferent punctului de lucru Statie Betoane P - atribut fiscal.....

Din adresa organelor fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili rezulta ca la data de 30.11.2007 societatea a achitat cu OP obligatia fiscala in suma de lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii aferent lunii septembrie 2007 datorat de SC HO SA - punct de lucru - CUI, impreuna cu accesoriile datorate pana la momentul platii.

Suma de lei reprezentand impozit pe venitul din salarii pe luna septembrie 2007 - punct de lucru P - atribut fiscal - a fost declarata de societate prin Declaratia, mentionata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In drept, potrivit prevederilor art.24 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata:

“Cr an ele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, p escrip ie oi prin alte m dalita i prevazute de lege”

Iar potrivit art.23 din acelasi act normativ :

“(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de c ean a fiscala oi o liga ia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca societatea are obligatia stabilirii si declararii impozitelor datorate bugetului, asa cum se prevede la art.85 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) Impozitele, taxele, c ntribu iile oi alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin d clara ie fiscala, în c ndi iile art. 82 alin. (2) oi art. 86 alin. (4);(1) “

Iar la art.86 alin.4 din acelasi act normativ se prevede:

“(4) D clara ia fiscala întocmita potrivit art.82 alin.(2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, oi produce efectele juridice ale î otiin arii de plata de la data depunerii acesteia.”

Pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale declarate se datoreaza majorari de intarziere, asa cum se prevede la art.120 alin.1 din OG nr.92/2003, republicata:

“(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de s aden a oi pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Ca urmare, in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente debitelor pentru care s-a depus cerere de compensare, la art.122 alin.1 din OG nr.92/2003, republicata, se prevede ca:

“ Majorari de întârziere în cazul compensarii

(1) În cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de întârziere se datoreaza pâna la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare.”

Fata de prevederile legale invocate mai sus se retine ca pentru sumele declarate si neachitate la scadenta SC HOLCHIM (ROMANIA) SRL datoreaza accesorii pana la data stingerii acestora.

Stingerea obligatiilor fiscale se efectueaza prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, p escrip ie oi prin alte m dalita i prevazute de lege.

Pentru cazul in speta, data stingerii impozitului pe venitul din salarii in suma de lei pe luna septembrie 2007, pentru care

societatea a depus cererea de compensare la Directia generala de administrare a marilor contribuabili, este data inregistrarii cererii de compensare la organul fiscal, respectiv 01.11.2007.

Ca urmare, avand in vedere ca impozitul pe venitul din salarii in suma de lei pe luna septembrie 2007 are scadenta la data de 25.10.2007, debitul apare ca neachitat pe perioada 25.10.2007 - 01.11.2007- data depunerii cererii de compensare, aceasta fiind perioada pentru care se datoreaza accesorii pentru neplata la termen a debitului.

Ca urmare, se retine ca organele fiscale, la emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, nu au avut in vedere aspectele precizate in decizie si au procedat la calcularea accesoriiilor pana la data stingerii debitului prin plata voluntara a acestuia de catre societatea contestatoare.

Pe cale de consecinta, se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru accesoriiile in suma de lei aferente impozitului pe venitul din salarii in suma de lei urmand ca organele fiscale sa reanalizeze cuantumul accesoriiilor in functie de cuantumul impozitului la care societatea avea drept de compensare, prevederile legale in vigoare si argumentele contestatoarei.

Astfel, 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 desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, si se poate anula sau suspenda actul administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de suspendare.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.85 alin.1, 86 alin.4, 120 alin.1 si 122 din OG nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii - punct de lucru P - cod fiscal

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare.

