



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



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

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./23.12.2008, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr./08.01.2009 asupra contestației formulate de B.

Contestația este formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./09.07.2008 și privește suma totală de lei reprezentând :

- majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap nîncadrate,
- majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din jocurile de noroc, din prime în bani sau natură,
- 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 09.07.2008, pentru care a semnat, iar contestația societății a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr./16.07.2008.

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 B.

I. Prin contestația formulată contestatoarea susține că nu datorează accesoriile calculate de organele fiscale întrucât obligațiile fiscale au fost stinse din plățile directe efectuate în contul unic.

Astfel, cu ordinul de plată nr./20.02.2008 în valoare de lei, au fost achitate obligațiile fiscale aferente lunii ianuarie 2008, respectiv :

- impozit pe veniturile din salarii lei,
- vărsăminte pentru persoane cu handicap nîncadrate lei.

Suma de lei reprezintă compensare cu taxa specială de primă înmatriculare achitată în plus, conform adresei Administrației Finanțelor Publice a sectorului 3 nr./22.01.2008.

Cu ordinul de plată nr./21.01.2008 a fost achitată suma de lei, din care lei în contul vărsămintelor pentru persoane cu handicap neîncadrate, obligație de plată aferentă lunii decembrie 2007 și declarată prin Declarația 100 si lei în contul impozitului pe veniturile din salarii.

De asemenea, impozitul pe veniturile din jocuri de noroc, din prime în bani și natură în sumă de lei aferent lunii ianuarie 2008 a fost achitat cu ordinul de plata nr./21.01.2008 în valoare de lei, respective lei aferent lunii decembrie 2007 si lei aferent lunii ianuarie 2008.

Contestatoarea susține că a plățile au fost efectuate în termenul legal și, în consecință solicită anularea majorărilor de întârziere.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./09.07.2008, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au calculat majorări de întârziere în sumă totală de lei, astfel pentru plata cu întârziere a vărsămintelor pentru persoane cu handicap neîncadrate suma de lei, a impozitului pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani sau natură suma de lei și a impozitului pe veniturile din salarii suma de lei.

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 dacă din plățile efectuate de societate în contul unic puteau fi stinse obligații curente în condițiile în care la data efectuării plăților societatea înregistra obligații restante.

În fapt, pentru achitarea obligațiilor fiscale aferente lunii ianuarie 2008, cu scadență în data de 25.02.2008, societatea a efectuat plăți în cont unic.

Organele fiscale au constatat că obligațiile declarate de societate nu au fost achitate în totalitate la termen generând calculul de accesorii.

La data de 23.02.2008, conform fișei sintetice aflate în copie la dosar, societatea înregistra la impozitul pe profit obligații fiscale restante în sumă de lei.

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.”

De asemenea, la art.6 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia se prevede că :

„6. Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, datorată bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plata. Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective”. iar la art.7 din același act normativ se precizează :

„7. În cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzute de același act normativ, distribuirea sumei plătite în contul unic se va face de către organul fiscal competent, pe tipuri de obligații fiscale datorate fiecărui buget sau fond, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plata. Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective”.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor

de plată, iar din sumele virate în contul unic organele fiscale distribuie sume pentru stingerea obligațiilor fiscale datorate.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele :

Impozitul pe veniturile din salarii

Stingerea obligațiilor de plată scadente la data de 25.02.2008 în valoare de lei s-a realizat din ordinul de plată nr./26.02.2008 din “Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuție” în sumă de lei. Obligația de plată a fost stinsă în data de 26.02.2008, fapt ce a generat calculul de accesorii în sumă totală de lei, cum în mod legal au calculat organele fiscale.

Referitor la afirmația societății ca obligația de plată aferentă lunii ianuarie 2008 a fost achitată cu ordinul de plată nr./20.02.2008 în valoare de lei și prin compensare din suma plătită în plus cu titlu de Taxe speciale de primă înmatriculare, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece suma de lei achitată cu ordinul de plată nr./20.02.2008 a fost distribuită de organele fiscale la impozit pe profit cu scadență în 25.01.2008 întrucât la data când s-a efectuat acest virament contestatoarea figura la impozitul pe profit cu debit neachitat, respectiv la data de 23.02.2008 debitul neachitat era în sumă de lei.

De asemenea, conform fișei analitice pe plătitor cu suma virată în plus în cuantum de lei, organul fiscal a stins impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2007, cu scadență în 25.01.2008.

Organul de soluționare reține că prin contestația formulată societatea nu face nici o referire la impozitul pe profit restant în sumă de lei.

Impozitul pe veniturile obținute din jocuri de noroc, din prime în bani și natură

Stingerea obligațiilor de plată scadente la data de 25.02.2008 în valoare de lei s-a realizat din ordinul de plată nr./26.02.2008 din “Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuție” în sumă de lei. Obligația de plată a fost stinsă în data de 26.02.2008, fapt ce a generat calculul de accesorii în sumă totală de lei, cum în mod legal au calculat organele fiscale.

Referitor la afirmația societății ca obligația de plată aferentă lunii ianuarie 2008 a fost achitată cu ordinul de plată nr./21.01.2008 în valoare de lei, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece suma de lei virată cu ordinal de plată nr./21.01.2008 a fost distribuită de organele fiscale pentru stingerea obligațiilor de plată aferente lunii decembrie 2007, cu scadență la 25.01.2008, după cum urmează : la impozit pe profit suma de lei și la vărsăminte de la personae juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de lei.

Vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate

Stingerea obligațiilor de plată scadente la data de 25.02.2008 în valoare de lei s-a realizat din ordinul de plată nr./26.02.2008 din "Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuție" în sumă de lei. Obligația de plată a fost stinsă în data de 26.02.2008, fapt ce a generat calculul de accesorii în sumă totală de lei, cum în mod legal au legal au calculat organele fiscale.

Suma de lei declarată prin Declarația 100, cu scadență la 25.01.2008 s-a stins astfel :

- lei distribuită din ordinul de plată nr./21.01.2008,
- lei distribuită din ordinul de plată nr./21.01.2008,
- lei distribuită din ordinul de plată nr./24.01.2008,
- lei distribuită din ordinul de plată nr./13.02.2008,
- lei distribuită din ordinul de plată nr./20.02.2008,
- lei distribuită din ordinul de plată nr./26.02.2008.

Pentru plata cu întârziere a debitului în sumă de lei, în mod legal organele fiscale au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, astfel :

Referitor la afirmația societății ca obligația de plată aferentă lunii decembrie 2007, cu scadență la 25.01.2008, în sumă de lei, a fost achitată cu ordinul de plată nr./21.01.2008 în valoare de lei, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece suma de lei virată cu ordinul de plată nr./21.01.2008 a fost distribuită de organele fiscale pentru stingerea obligațiilor de plată aferente lunii decembrie 2007, cu scadență la 25.01.2008, după cum urmează : la impozit pe veniturile din salarii suma de lei, la impozit pe profit suma de lei, la impozit pe veniturile obținute din jocuri de noroc suma de lei și la vărsăminte de la personae juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate sumă de lei.

De asemenea, se reține ca organul fiscal prin înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr./24.03.2008, aflată în copie la dosar, a notificat societatea cu privire la modalitatea de stingere a debitelor prin plățile directe efectuate în contul unic.

Având în vedere prevederile legale, documentele aflate la dosar și cele reținute în cuprinsul prezentei decizii, se va respinge contestația ca neîntemeiată pntu suma totală de lei reprezentând majorări de întârziere

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

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de B pentru suma de lei reprezentând :

- majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap nîncadrate,
- majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din jocurile de noroc, din prime în bani sau natură,
- majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel, în termen de 6 luni de la data comunicării.