

D E C I Z I E nr. 412/24.11.2010
privind solutionarea contestatiei formulate de

I. SC SRL contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit majorari de intirziere in suma de lei pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale reprezentind dobinzi si penalitati de intirziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

Constatand ca pentru luna martie 2008 societatea a declarat prin Declaratia 100 in mod eronat "impozit pe venituri din dividende distribuite la persoane fizice" in loc de "impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice" in suma de lei, in data de 24 februarie 2009 a depus la autoritatea fiscala urmatoarele documente:

- Declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr. cu obligatie bugetara impozit pe venituri din dividende distribuite la persoane fizice:
 - suma initiala: lei
 - suma corectata : lei
- Declaratia 100 inregistrata sub nr cu obligatie bugetara : impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice: suma declarata lei
- SOLICITARE catre Administratia Finantelor Publice a Municipului inregistrata sub nr., prin care solicita ca urmare a depunerii celor doua declaratii mentionate mai sus, efectuarea compensarii fara calculul de sume accesorii , a "impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice" cu "impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice" pentru suma de lei.

Prin cererea adresata a argumentat solicitarea efectuarii compensarii fara calculul de sume accesorii, intrucat suma de lei s-a aflat la dispozitia Administratiei Finantelor Publice, intelegand prin aceasta faptul ca a fost platita in termen, cu Ordinul de plata nr. din data de 18.04.2008 , catre Bugetul de Stat, in contul unic, reprezentand "sume in curs de distribuire" potrivit O.M.E.F. Nr. 1294/10 septembrie 2007 privind impozitele contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale care se platesc de contribuabili intr-un cont unic.

In vederea solutionarii cererii, A.F.P. a inaintat adresa nr. , prin care a solicitat o copie de pe OP nr. in suma de lei precum si extrasul de cont aferent, documente pe care le- transmis catre A.F.P. a impreuna cu adresa nr. Sub numarul din data de 25.03.2009 A.F.P. a emis Nota privind Compensarea obligatiilor fiscale prin care s-a facut compensarea intre Impozit dividende persoane fizice in suma de lei si Impozit persoane fizice nerezidente lei, respectiv impozit pe salarii lei.

In data de 13.04.2010 A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii cu numarul , prin care a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata accesorii in suma de lei aferent impozitului pe veniturile obtinute din Romania de persoane fizice nerezidente, impozit declarat de societate pentru luna martie 2008 prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat inregistrata sub nr. . Fata de cele prezentate mai sus, calcularea de catre autoritatea fiscala a obligatiilor de

plata accesoriei in valoare de lei este fara temei legal, intrucat suma de lei reprezentand Impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente pentru care s-au calculat majorarile de intarziere la plata, a fost scadenta la plata in data de 25.04.2008 si a fost achitata in termen la Bugetul de stat, in data de 18.04.2008, plata fiind facuta in contul unic in conformitate cu prevederile O.M.E.F. nr. 1294 / 10 septembrie 2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale care se platesc de contribuabili intr-un cont unic.

Argumente formulate de societate in sustinerea contestatiei

1 Prevederi legale referitoare la stingerea creantelor fiscale

In O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza urmatoarele:

Stingerea creantelor fiscale prin plata, compensare si restituire

ART. 114

(2*1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisala, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2*2) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

(2*4) Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingerie a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisala.

(3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

a) in cazul platilor in numerar, data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

a) in cazul platilor efectuate prin mandat postal, data postei, inscrisa pe mandatul postal;

b) in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatore, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art.121, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului;

(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fisala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea erorilor din documentele de plată intocmite de acesta și va considera valabila plată de la momentul efectuarii acesteia, în suma și din contul debitorului inscrise în documentul de plată, cu condiția debitarii contului acestuia să acrediteze unui cont bugetar.

1) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător și de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creante fiscale.

2) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii."

In O.M.E.F. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic și de stingeră a obligațiilor fiscale înregistrate de către acestia, cu modificările și completările ulterioare, se precizează urmatoarele:

"ANEXA

METODOLOGIE

de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic și de stingeră a obligațiilor fiscale înregistrate de către acestia

1. În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plată obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinalul președintelui Agentiei Naționale de Administrare Fisala nr. 1.294/2007 privind impozitele, contributiile și alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

Distribuirea sumelor platite integral și la termenele legale de către contribuabilită care nu înregistrează obligații fiscale restante și stingeră acestora:

6. Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinalul președintelui Agentiei Naționale de Administrare Fisala nr. 1.294/2007, datorata 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."

In O.M.E.F. 1294/2007 privind impozitele, contributiile și alte sume reprezentând creante fiscale, care se platesc de contribuabili într-un cont unic cu modificările și completările ulterioare, se precizează urmatoarele:

NOMENCLATORUL

obligațiilor fiscale datorate la bugetul de stat, care se platesc în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume incasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire"

Nr.

crt. *Denumirea creantei fiscale*

14. *Impozit pe veniturile din dividends distribuite persoanelor fizice*

23. *Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti - persoane fizice"*

Prevederi legale referitoare la interpretarea legilor

In O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza urmatoarele:

ART. 13

Interpretarea legii

Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege."

Din cele prezentate mai sus, rezulta ca:

- societatea a achitat in termenul legal respectiv pana la 25.04.2008 suma de lei reprezentand Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice, asa cum rezulta din OP nr. ;

plata sumei de lei a fost efectuata catre Bugetul de stat, in contul unic, conform prevederilor legale in vigoare la data platii, respectiv O.G. 92/2003 si O.M.E.F. 1294/2007:

- autoritatea fiscala avea obligatia ca in urma depunerii Declaratiei 100 privind obligatiile la bugetul de stat, inregistrata sub nr. , Declaratiei rectificative 710 inregistrata sub nr. si a SOLICITARII nr. , sa procedeze la distribuirea in conformitate cu O.M.E.F. 1314/2007 a sumei de lei reprezentand "sume in curs de distribuire" platita de societate la bugetul de stat in contul unic, distribuire ce ducea la stingerea obligatiei fiscale a societatii in suma de lei reprezentand Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice aferent lunii martie 2008;

- stingerea obligatiei fiscale in suma de lei reprezentand Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice s-a facut de catre societate prin decontare bancara, data stingerii obligatiei fiscale fiind data la care banca a debitat contul platitorului, respectiv data de 18.04.2008;

- la interpretarea reglementarilor fiscale trebuie respectata vointa legiuitorului, ori, asa cum rezulta din prevederile referitoare la stingerea creantelor fiscale cuprinse in O.G. 92/2003 , chiar si in situatia in care debitorul face plata unei creante fiscale in mod eronat, daca a fost creditat un cont bugetar, plata va fi considerata valabila de la momentul efectuariei ei, deci fara a duce la calculul unor majorari de intarziere; cu atat mai mult in cazul, cand plata a fost facuta in termen si in contul corect, iar suma a fost la dispozitia Bugetului de stat, *calculul unor majorari de intarziere nu este justificat pentru ca in fapt nu a existat nici o intarziere la plata.*

Fata de cele prezentate mai sus, calcularea de catre autoritatea fiscala a obligatiilor de plata accesorii in valoare de lei este fara temei legal, intrucat suma de lei reprezentand Impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente pentru care s-au calculat majorarile de intarziere la plata, a fost scadenta la plata in data de 25.04.2008 si a fost achitata in termen la Bugetul de stat, in data de 18.04.2008, plata fiind facuta in contul unic in conformitate cu prevederile O.M.E.F. nr 1294 / 10 septembrie 2007 privind impozitele contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale care se platesc de contribuabili intr-un cont unic.

Avand in vedere argumentele prezentate mai sus, solicita desfiintarea Deciziei nr. din 13.04.2010 si anularea obligatiei de plata a sumei de lei.

II. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a fost emisa pentru suma de lei reprezentind dobinzi si penalitati de intirziere aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

III. Avind in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere in suma de lei.

Dobinzile si penalitatile de intirziere in suma de lei au fost calculate pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale reprezentind impozit pe venit persoane fizice nerezidente, astfel:

- prin declaratia inregistrata la AFPM sub nr. aferenta lunii martie 2008 societatea declara suma de lei in contul impozitului pe dividende persoane fizice.

- cu OP nr. petenta achita suma de lei reprezentind impozit pe dividende persoane fizice in contul unic al bugetului de stat.

- ulterior, societatea depune declaratia rectificativa, cod 710, inregistrata la AFPM sub nr. , prin care anuleaza obligatia constituita initial in suma de lei reprezentind impozit pe dividende persoane fizice.

- la aceiasi data societatea depune declaratia cod 100, inregistrata la AFPM a sub nr. prin care declara aceiasi suma de lei in contul impozitului pe venit persoane fizice nerezidente.

- prin adresa inregistrata la AFPM sub nr. societatea solicita "compensarea" sumei de lei ramasa in plus ca urmare a depunerii declaratiei rectificative de la "impozit pe dividende persoane fizice" la "impozit pe venit persoane fizice nerezidente".

Compensarea a fost efectuata cu data cererii respectiv data de 24.02.2009 iar majorarile de intirziere in suma de lei au fost calculate pentru debite declarate in data de 25.04.2008 si compensate in data de 24.02.2009 asa cum

prevede art. 122*) alin. 1 lit. a din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii

(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

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

In fapt, din documentele depuse la dosarul contestatiei se constata ca prin declaratia rectificativa 710 inregistrata la organul fiscal sub nr. s-a modificat tipul obligatiei fiscale datorate de societate si nu a fost modificat cuantumul total al obligatiilor fiscale declarate initial si achitate in totalitate si in termenul prevazut de lege in contul unic.

In consecinta, nefiind vorba de o eroare in documentul de plata intocmit de societate ci de o eroare in intocmirea declaratiei, corectia acestui tip de erori se poate efectua conform prevederilor cap. III .1.2.2.4 -”Procedura de corectie in cazul depunerii declaratiei rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligatiei fiscale” din OMEF nr. 2144/2008 pentru modificarea si completarea OMFP nr. 1722/2004.

Astfel, dupa efectuarea corectiei de distribuire a sumelor platite de societate potrivit celor inscrise in declaratia rectificativa, se procedeaza la corectarea evidentei fiscale parcurgind etapele prevazute de cap. III.1.2.2.4 a ordinului mai sus invocat, respectiv simularea stingerii obligatiilor fiscale din fisa pe platitor, recalcularea obligatiilor fiscale datorate, imprimarea fisei sintetice simulate si compararea acesteia cu fisa initiala, generarea deciziei de corectie din aplicatia informatica.

Mentionam, de asemenea, ca in conformitate cu prevederile art. 115<<Ordinea stingerii datoriilor>> alin. 2 lit. c din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste *“in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil”* iar conform prevederilor alin. 1 art. 120 din acelasi act normativ *“Dobanzile de intirziere se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere incepind cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei, inclusiv.”*

Avind in vedere cele precizate mai sus, adresa nr. a ANAF- Directia Generala Juridica, si adresa nr. a ANAF- Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare prin care se precizeaza ca : << *in situatia in care cuantumul total al obligatiilor fiscale declarate a fost achitat integral si in termenul prevazut de lege, potrivit prevederilor art. 119 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, nu se datoreaza majorari de intirziere>>* se va admite contestatia formulata de petenta pentru suma de 5.295 lei reprezentind majorari de

intirziere si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Pentru considerentele arataate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- admiterea contestatiei formulata de petenta pentru suma de lei reprezentind majorari de intirziere si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .

- prezenta decizie se comunica la :