

DECIZIA nr. 160 din 2007 privind
solutionarea contestatiei formulata de S.C. X SRL
cu sediul in x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, inregistrata sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de S.C. X SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr. x il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x, comunicata la data de 21.02.2007, prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina societatii accesorii in suma totala de x lei (RON) reprezentand:

- x lei dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- x lei dobanzi aferente TVA.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X SRL .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina S.C. X SRL accesorii in suma totala de x lei (RON), din care petenta contesta dobanzile aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de x lei si dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei.

II. Prin contestatia inregistrata la organul emitent sub nr. x petenta contesta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x

1. Referitor la suma de x lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Petenta sustine ca dobanzile au fost calculate in baza declaratiilor nr. x. Pentru luna martie 2003 societatea datora un impozit pe dividende in valoarea de x lei pentru care a depus doua rectificative sub. nr. x prin care se declara un impozit de plata in suma de x lei si sub nr.x prin care se declara eronat suma de x lei, corect fiind x lei.

Pentru corectarea sumei declarata eronat a fost depusa declaratia rectificativa nr. x in vederea diminuarii obligatiei de plata cu suma de x lei.

2. Referitor la suma de x lei reprezentand dobanzi aferente TVA.

Petenta contesta existenta unui debit privind TVA de plata precum si accesoriile aferente TVA stabilita prin decizia nr. x sumele de plata fiind individualizate prin declaratiile nr. x

Petenta mentioneaza ca in urma verificarii fisei sintetice pe platitor editata la 31.12.2002, a constatat ca nu figureaza ca fiind inregistrat decontul de TVA nr. x din care rezulta ca societatea avea de recuperat TVA in suma de x lei, care in fisa sintetica editata la data de 30.06.2005 figureaza ca obligatie de plata neachitata.

In concluzie, petenta sustine ca in perioada octombrie 2001 – decembrie 2006 a inregistrat TVA de plata in suma de x lei, TVA de recuperat in suma de x lei, rezultand TVA de plata dupa deducerea TVA in suma de x lei suma care a fost achitata in termen conform ordinelor de plata anexate la dosarul cauzei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile petentei, reglementările legale in vigoare si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

S.C. X SRL este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. x si are codul de inregistrare fiscala x

Accesoriile aferente TVA si impozitului pe dividende persoane fizice au fost calculate numai pentru anul 2006.

3.1 - Referitor la dobanzile aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de x lei stabilite prin Decizia nr. x, inregistrata sub nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile aferente impozitului pe dividende persoane fizice stabilite prin Deciza referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x, calculate pentru debite declarate si anulate prin depunerea declaratiilor rectificative.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, pentru luna martie 2003 petenta datora un impozit pe dividende persoane fizice in suma de x lei.

Pentru perioada 01.01.2006 –31.12.2006 organele fiscale au calculat obligatii de plata accesorii aferente sumei de x lei, si x lei, respectiv dobanzi in suma de x lei, si in suma de x lei.

Pentru declararea impozitului pe dividende persoane fizice petenta a depus doua declaratii rectificative astfel:

- declaratia rectificativa nr. x, prin care s-a declarat obligatie de plata in suma de x lei (RON);

- declaratia rectificativa nr. x, prin care s-a declarat in mod eronat obligatie de plata in suma de x lei (RON), suma corecta fiind x lei (RON).

In data de x.2007, ulterior datei la care a primit decizia de calcul accesorii petenta a depus declaratia rectificativa inregistrata sub nr. x, prin care a corectat obligatia de plata in suma de x lei (RON) reprezentand impozit dividende persoane fizice, suma datorata fiind x lei (RON).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct. I din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 4/2006 aprobata prin Ordinul nr. 1551/2006 care stipuleaza:

“Art. 9 din Ordonanța Guvernului 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.”

De asemenea, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, prevede urmatoarele cu privire la declaratiile fiscale:

“Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabileste astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

Art. 84 - (4) Declaratia fiscala întocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale întiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

Totodata, potrivit art.23 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

“(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se naste în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata.”

Ordinul 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 **“Declaratia rectificativa”**, cod 14.13.01.00/r, anexa 2, Instructiuni de completare a formularului 710, precizeaza la punctul 1:

“Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de reinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati”.

Punctul 81.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de câte ori constata erori în declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent”.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca dupa rectificarea declaratiilor fiscale in sensul modificarii perioadei de raportare, se datoreaza accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii.

Din analiza fisei pe platitor editata la 30.06.2005 si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta faptul ca prin declararea eronata a impozitului pe dividende persoane fizice pentru luna martie 2003, in urma stingerii platilor cu obligatiile de plata, s-au generat debite suplimentare eronate aferente lunii iulie 2004 in suma de x lei, respectiv lunii august 2004 in suma de x lei asupra carora s-au calculat accesorii in suma de x lei, respectiv in suma de x lei .

In fisa sintetica este mentionata ca obligatie de plata aferente lunii iulie 2004 suma de x lei, respectiv lunii august 2004 suma de x lei, fara sa fie mentionata si modalitatea de stingere a acestora.

Desi, fisa pe platitor a fost editata la data de 23.03.2007 in baza de date nu a fost operata declaratia rectificativa, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, prin care petenta a solicitat diminuarea debitului cu suma de x lei, debit care in fapt a generat calculul de accesorii eronate asa cum mentioneaza si organele fiscale in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

Intrucat in baza documentelor aflate la dosarul cauzei Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al dobanzilor datorate de

societate, urmeaza a se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Decizei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x, pentru suma de x lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, republicată care prevede:

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.

Totodata, organul de impunere va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de cele retinute prin prezenta, precum si de celelalte motive invocate de petenta.

3.2 - Referitor la dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei stabilite prin Decizia nr. x, inregistrata sub nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia nr. x, inregistrata sub nr. x, in conditiile in care decontul de TVA nr. x aferent lunii decembrie 2001 nu a fost prelucrat informatic in baza de date de catre organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector x .

In fapt, prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. x, pentru luna decembrie 2001, petenta declara:

- TVA colectata rd. 6	-
- TVA deductibila rd. 10	x lei vechi
- Total TVA de dedus rd. 14	x lei vechi
- TVA de rambursat din luna precedenta rd. 18	x lei vechi
- TVA ramasa de rambursat rd. 26	x lei vechi.

In evidenta analitica pe platitori trebuia inregistrat decontul de TVA nr. x din care rezulta ca atat in luna de raportare cat si in luna precedenta petenta inregistreaza TVA de rambursat in suma de x lei vechi la sfarsitul perioadei de raportare.

Neinregistrarea in evidenta pe platitor a decontului privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna decembrie 2001, din care rezulta TVA de rambursat pentru luna de raportare in suma de x lei vechi, a determinat in lunile urmatoare existenta unor debite neachitate privind taxa pe valoarea adaugata, asupra carora au fost calculate accesorii pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2006 in suma totala de x lei.

In drept, OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, prevede:

“Art. 115 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Art. 116 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca accesoriile se calculeaza asupra taxei pe valoarea adaugata datorata ca obligatie de plata.

In fisa sintetica pe platitor editata la data de 30.06.2005 si 31.12.2005 petenta figureaza cu obligatie de plata neachitata la TVA in suma de x lei vechi, respectiv in suma de x lei (RON).

De asemenea, din fisa sintetica pe platitor editata la data de 23.03.2007 nu rezulta modul de stingere a TVA de plata in suma de x lei.

Desi in referatul privind solutionarea contestatiei organale fiscale mentioneaza ca *“Taxa pe valoarea adaugata cuprinsa in decizia de calcul accesorii provine din cauza unei erori materiale, respectiv neinregistrarea in baza de date a decontului de TVA aferent luni decembrie 2001”*, prin fisa editata la data de 23.03.2007 nu a fost corectata aceasta eroare materiala.

Se retine ca decontul de TVA neinregistrat in baza de date este aferent lunii decembrie 2001, iar accesoriile au fost calculate numai pentru perioada 01.01.2006-31.12.2006.

Avand in vedere ca baza de calcul a accesoriilor este eronata, corectarea erorii materiale va conduce la modificarea ordinii de stingere a datoriei si intrucat pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei si a referatului cu propuneri privind solutionarea contestatiei, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate pronunta cu privire la baza de calcul a accesoriilor si a ordinii de stingere, se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector x, prin care au fost calculate accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei .

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevede:

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente”.

Totodata, organul de impunere va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de cele retinute prin prezenta, precum si de motivele invocate de petenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 23, art. 83 alin. (1) , art. 84 alin. (4), art. 178 alin. (1) si art. 183 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Ordinului 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 “Declaratia rectificativa”, punctului 81.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct. I din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 4/2006, aprobata prin Ordinul nr. 1551/2006, pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE:

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, inregistrata sub nr. x, emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice secor 6, prin care s-au stabilit in sarcina S.C. X SRL dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei si dobanzile aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de x, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Municipiului Bucuresti .