

DECIZIA NR. 1135

....2010

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de X Brasov cu sediul in Brasov,

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...../11.05.2010, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe alte venituri.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in raport de emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.2010 respectiv 11.05.2010, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 12.05.2010, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de X Brasov.

I. X Brasov contesta suma de lei reprezentand majorari de intarziere calculate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.....2010, mentionand urmatoarele:

Urmare a notificarii AFP Brasov din data de 12.04.2010 de a depune declaratia 205 ,X a dpus in data de 28.04.2010 , declaratii rectificative pe anul 2009 la impozitul pe veniturile din activitati in baza contractelor /conventiilor civile, deoarece dintr-o eroare in loc sa se declare impozit pe alte venituri, s-a declarat impozit pe venituri din activitati in baza conventiilor civile.

Petenta considera ca , fiind obligatii ale aceluiasi buget si tinand cont ca platile s-au efectuat in termenul legal, nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei motiv pentru care solicita reanalizarea situatiei si recalcularea majorarilor de intarziere rezultate in urma compensarilor efectuate intre cele doua tipuri de impozit.

II. Prin Cererea de compensare inregistrata la AFP Brasov sub nr.....2010 X Brasov a solicitat compensarea sumelor platite ca impozit pe veniturile din activitati independente in baza contractelor/conventiilor civile cu impozitul pe alte venituri pentru perioada ianuarie 2009- martie 2010.

Prin Notele de compensare : nr.....04.2010, nr.2010 nr.2010,nr.2010 nr.2010 nr.2010 nr.2010 , nr.....2010, nr.2010 nr.2010 nr.2010 nr.2010 organul fiscal a efectuat compensarea

sumelor platite eronat de contribuabil , in baza prevederilor art. 114, alin (4) , (5) si alin (6) , art. 122 alin (1) , lit a) si art. 116 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, dupa cum urmeaza :

- Pentru suma de lei compensarea s-a facut cu data platii impozitului pe veniturile din activitati independente in baza contractelor/conventiilor civile avand in vedere faptul ca platile nu depaseau termenul de 1 an de la data depunerii cererii de compensare.

- Pentru suma de lei compensarea s-a efectuat cu data cererii de compensare, respectiv cu data de 28.04.2010.

Totodata , in temeiul art. 88 , lit c) si art 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.2010 s-au generat accesorii aferente impozitului pe alte venituri in suma totala de lei (.... lei +..... lei)

In baza OMFP 2144/2008 , prin procedura de simulare , prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./11.05.2010 s-au recalculat accesoriiile aferente compensariilor efectuate cu data platii impozitului pe veniturile din activitati independente in baza contractelor/conventiilor civile, prin diminuarea obligatiei majorari de intarziere aferente impozitului pe alte venituri in suma de lei cu suma de lei , rezultand majorari de intarziere de plata in suma de lei aferenta obligatiilor fiscale pentru care compensarea s-a facut cu data de 28.04.2010

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la majorarile de intarziere in valoare de lei ramase de plata din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./11.05.2010 dupa efectuarea corectiilor evidentei fiscale prin emiterea Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./11.05.2010

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de lei calculate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.2010 ramase ca datorate urmare a corectiei evidentei fiscale.

Urmare a solicitarii organului fiscal, contestatoarea a depus in 28.04.2010 la A.F.P.Brasov declaratii rectificative cu diminuarea de obligatii fiscale pe perioada ianuarie2009 -aprilie 2010, la tipul de impozit "impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate" si declaratii cu suplimentare de obligatii fiscale la tipul de impozit "Impozit pe alte venituri".

Totodata, contestatoarea cu Cererea de compensare inregistrata la AFP Brasov sub nr.....2010 a solicitat si compensarea platilor efectuate eronat respectiv compensarea "impozitului pe veniturile din conventii civile in cota de 16%" cu "impozitul pe alte venituri" , pe anul 2009 si perioada ianuarie-aprilie 2010.

Urmare a efectuării compensarilor solicitate de contestatoare si a corectării evidentei fiscale a asociatiei, organele fiscale din cadrul A.F.P.Brasov au stabilit ca datorate majorari de intarziere in valoare de lei (... lei - lei= lei) aferente impozitului pe alte venituri in perioada ianuarie - aprilie 2009.

In contestatia formulata, contestatoarea sustine ca nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de lei deoarece impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor care a fost compensat cu impozitul pe alte venituri. Din notele de compensare se retine ca obligatia a fost achitata, la termenul scadent, astfel:

-suma de lei din luna ianuarie 2009 a fost achitata cu chitanta nr.... din 05.02.2009 si din 23.01.2009

-suma de lei lei din luna martie 2009 a fost achitata cu chitanta din data de 03.04.2009

-suma de lei din luna aprilie 2009 a fost achitata cu chitanta nr..... din data de 05.05.2009

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organele de specialitate din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov au efectuat compensarea obligatiilor bugetare la cererea contestatoarei, in conformitate cu prevederile art.122 alin.(1) lit.a) coroborat cu prevederile art.24 si art.116 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.122

“Majorări de întârziere în cazul compensării

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

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

-art.24

“Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

-art.116

“Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Organele fiscale au corectat evidenta fiscala a contribuabilului in conformitate cu prevederile art.114 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care dispune:

“(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite

de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

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

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.”

Astfel, pentru “impozitul din alte venituri” din luna ianuarie, martie, aprilie 2009, platit la termenul scadent și declarat eronat ca fiind impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor, pentru care cererea de îndreptare a erorii din documentele de plată a fost depusă în termen mai mare de un an, organele de specialitate au stabilit majorări de întârziere în valoare de lei, fără să țină cont de stingerea prin plată a obligațiilor fiscale la data scadenței acestora.

În speta în cauză, organele de specialitate din cadrul A.F.P.Brășov nu au avut în vedere prevederile art.114 alin.(2) alin.(3) și art.120 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care dispun:

-art.114

“(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(3) **În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:**

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

-art.120

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale, dată în aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul

de procedura fiscala, republicată, publicata prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, precizeaza:

"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus."

La art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

" (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele menționate la art. 78 alin. (1) lit. e);

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV",

totuși la pct. 66¹ din H.G. Nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

Persoanele fizice care realizează venituri din activități desfășurate pe baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit Codului civil au dreptul să opteze, pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit art. 78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca plata obligatiilor fiscale datorate pe perioada ianuarie- aprilie 2009 s-a efectuat la termenul scadent de catre contestatoare, in numerar cu chitantele nr..... din 05.02.2009 ; nr..... din 23.01.2009;nr. din data de 03.04.2009 si nr..... din data de 05.05.2009

La Titlu VIII "Colectarea creantelor fiscale", cap.II"Stingerea creantelor fiscale" din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza ca plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.

Potrivit prevederilor art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către***

debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Astfel, majorările de intarziere sunt aferente obligatiilor bugetare stinse cu intarziere sau nestinse, in nici un caz pentru depunerea unei declaratii rectificative.

Mai mult, in Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale publicata prin OMF nr.1801/2008, **data in aplicarea** art, 12, art. 111, **art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, se precizeaza in mod clar ca, in situatia in care contribuabilul de buna credinta efectueaza o plata mai mare decat creanta fiscala inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil , data stingerii, in limita sumei platite suplimentar este data platii daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil.

Totodata, contribuabilii efectueaza plata impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat intr-un cont unic iar distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, sau dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

Se retine faptul ca in speta, debitul a fost achitat la termenul scadent.

Astfel, avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca **X** Brasov nu datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.05.2010, drept urmare se va admite contestatia pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere stabilite suplimentar asupra impozitului pe alte venituri.

In drept, art.216 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispune:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate se va anula partial si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.05.2010, prin care s-au stabilit suplimentar majorarile de intarziere in valoare de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1Admiterea contestatiei formulata de X Brasov, inregistrata la D.G.F.P.Brasov sub .../20.05.2010, pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere si anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.05.2010, pentru suma delei reprezentand majorari de intarziere.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.