

D E C I Z I E nr. 531/131/08.08.2007

I. Prin contestatia formulata contesta obligatiile fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale cu nr. in suma de lei reprezentind majorari de intirziere pentru plata cu intirziere a debitelor.

Prin adresa nr. petenta a fost somata de catre AFPM in vederea achitarii debitelor in suma de lei reprezentind impozit pe veniturile din valorificarea dreptului de proprietate intelectuala.

Ca urmare a punctajului facut cu fisa de evidenta pe platitor s-a constatat ca sumele au fost virate in contul impozitului pe venituri din salarii.

Prin adresa nr. petenta a solicitat transferul sumelor de la impozitul pe venitul din salarii la impozitul pe venitul din valorificarea dreptului de proprietate intelectuala, debitele fiind lichidate in urma transferului.

Desi debitele au fost lichidate, AFPM emite Decizia nr. prin care s-au stabilit majorari de intirziere si penalitati in suma de lei.

Considera ca nu poate fi catalogata ca neplatitoare in termen a impozitelor din moment ce aceste sume au ajuns la bugetul de stat, care s-a folosit de acesti bani, motiv pentru care nu datoreaza majorari si penalitati.

Sustine ca daca se considera datorie la impozitul pe venitul din valorificarea proprietatii intelectuale inseamna ca sumele virate ca impozit pe venitul din salarii figureaza ca sume virate fara corespondent, deci se considera ca sume nedatorate care ar trebui restituite si pentru care petenta ar trebui sa solicite dobinzi ce pot compensa debitele pretinse ca si datorie.

Pentru aceste motive solicita anularea Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind majorari de intirziere si penalitati.

II. FUNDATIA CULTURALA ARTMEDIA, prin contestatia formulata contestata majorarile de intirziere si penalitatile in suma de 2.393 lei calculate in contul impozitului pe veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala declarate si achitate astfel:

- decl. 405170/23.04.2002 - 582 lei, op. 71/12.03.2002 - lei la imp. pe salarii
- decl. 419653/21.06.2002 - 194 lei op. 1/19.08.2002 - lei la imp. pe salarii
- decl. 482004/25.11.2002 - 92 lei op. 34/06.01.2003 - lei la imp. pe salarii
- decl. 497881/23.01.2003 - 324 lei op. 35/16.01.2003 - lei la imp. pe micro.
- decl. 79447/21.05.2003 - 671 lei op. 8/15.04.2003 - lei la imp. pe salarii
- decl. 98299/23.06.2003 - 442 lei op. 14/22.05.2003 - lei la imp. pe salarii
- decl.1527026/18.12.2003- 854 lei op. 28/10.11.2003 - lei la imp. pe salarii
- decl. 136238/23.02.2004 - 177 lei op. 394/03.02.2004- lei la imp.pe salarii
- decl. 173436/25.03.2004 - 523 lei op. 31/06.02.2004 - lei la imp.pe salarii
- decl.1432910/25.02.2004- 353 lei op. 11/03.05.2004 - lei la imp. pe salarii
- decl. 624251/25.07.2004 - 526 lei op. 23/07.06.2004 - lei la imp. pe salarii
- decl. 1154389/24.03.2005- 606 lei op. 32/15.06.2004 - lei la imp. pe salarii
- decl. 1154389/24.03.2005- 606 lei op. 11/10.03.2005 - lei la conventii civile

Plata acestor obligatii nu s-a efectuat distinct pe fiecare impozit asa cum prevede art.110 alin.4 din OG nr. 92/2003, ci au fost achitate cumulat obligatiile de la impozit pe salarii, impozit pe venitul micro si conventii civile.

Avind in vedere ca plata acestor obligatii s-a efectuat in termen legal dar nu erau in quantumul sumei declarate, conform prevederilor OMFP 1722/2004 si a pct. 3 din Decizia comisiei centrale nr. 1/19.04.2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la

Codul de procedura fiscala, in data de 14.02.2007 a fost efectuata compensarea in baza cererii inregistrata la AFPM nr. .

In baza referatului nr. intocmit in conformitate cu art. 110 din OG nr. 92/2003 s-a efectuat compensarea sumei de lei achitata in plus in contul impozit pe salarii, suma de lei achitata in plus la impozit pe venit micro si suma de lei achitata in plus la conventii civile, cu impozitul pe veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala.

In consecinta, s-au calculat majorari de intirziere in suma de lei in contul impozit pe veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, de la data scadenta a debitelor pina la data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare respectiv data de 14.02.2007.

III. Avind in vedere constatările organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

- prin adresa nr. 1805/07.12.2006 petenta a fost somata de catre AFPM in vederea achitarii debitelor restante in suma de lei reprezentind impozit pe veniturile din valorificarea dreptului de proprietate intelectuala.

- prin adresa inregistrata la AFPM sub nr. 70568/14.02.2007 petenta solicita urmatoarele rectificari :

- stornare incasari impozit salarii = lei

- stornare incasari impozit micro = lei

- stornare incasari impozit conventii civile = lei

- compensare impozit proprietate intelectuala = lei

- stornare din OP nr. 35/16.01.2003 impozit micro- lei- si se opereaza la impozit venituri salariale

- in fisa sintetica la data de 25.05.2004 petenta figureaza la capitolul impozit pe veniturile din valorificarea dreptului de autor cu doua declaratii cu aceeasi suma, lei, si anume: decl. nr. 432884/24.05.2004 si decl. nr. 432910/24.05.2004 iar in evidentele petentei figureaza doar declaratia nr. 432910/24.05.2004.

- in adresa nr. 1805/07.12.2006 emisa de organul fiscal petenta figureaza cu suma de lei reprezentind impozit pe veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate individuala suma care, precizeaza petenta, a fost achitata cu OP nr. 26/28.12.2005.

- conform fisei de evidenta pe platitor evaluata la data de 28.02.2007 figureaza cu:

a) suprasolvire la:

- impozit venit micro = lei

- majorari si penalitati achitate eronat = lei

- impozit pe salarii = lei

- conventii civile = lei

Total lei

b) obligatii de plata neachitate la:

- proprietate intelectuala = lei

- majorari prop. intelectuala = lei

- penalitati prop. intelectuala = lei

Total lei

- prin Nota nr. 70568/28.02.2007 organul fiscal a procedat la compensarea debitelor achitate eronat de petenta in suma de lei cu obligatiile fiscale restante, compensare efectuata cu data de 14.02.2007 data solicitarii petentei.

- conform fisei de evidenta pe platitor la data solicitarii compensarii petenta figureaza cu debit restant la impozitul privind veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala in suma de lei, stinse ulterior prin compensare, dar pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei, de la data scadenta a debitelor pina la data efectuarii compensarii , conform Deciziei nr. 28995/28.03.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Referitor la solicitarea petentei de a fi scutita de la plata majorarilor de intarziere calculate pentru neplata in termen a debitelor declarate in perioada 2002-2007 la” impozitul privind veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala” , organul de solutionare a contestatiilor precizeaza ca din analiza dosarului contestatiei rezulta ca petenta a efectuat plati in anii 2002,2003 si 2004 catre bugetul de stat in subdiviziuni ale clasificatiei bugetare pentru care nu existau debite, sau obligatii declarate ca datorate.

Cadrul legal pentru aceasta perioada era OG nr.11/1996, OG nr.61/2002 si OG 92/2003.

Pentru compensarea platilor efectuate in anul 2002 cu alte obligatii bugetare decat cea inregistrata in documentul de plata organul fiscal a procedat la compensare asa cum prevede art.13, alin.4 din OG nr.11/1996:

“ In cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare , majorarile de intarziere pentru neplata acestor obligatii se calculeaza pana la data la care compensarea a devenit posibila, potrivit legii”.

In speta supusa analizei , compensarea acestor sume a devenit posibila la data depunerii cererii , adica 14.02.2007.

Pentru compensarea platilor efectuate in anul 2003 , cu alta obligatie bugetara decat cea inregistrata in documentul de plata , organul fiscal a procedat la compensare.

Pentru aceasta perioada sunt aplicabile prevederile art.22 din OG. nr.61/2002, republicata, privind colectarea creantelor bugetare:

“ (1) Plata obligatiilor bugetare se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie sau alte venituri bugetare, inclusiv dobanzi si penalitati de orice fel, in urmatoarea ordine:

a) obligatii bugetare cu termene de plata in anul curent;

b) obligatii bugetare reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri bugetare datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

c) dobanzi, penalitati de intarziere si alte penalitati aferente obligatiilor bugetare prevazute la lit. b);

d) obligatii bugetare cu termene de plata viitoare, ”

Potrivit prevederilor art.13 din acelasi act normativ :

“ (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)

(3) In cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, data stingerii este data inregistrarii acestei operatiuni in conturile corespunzatoare de venituri ale bugetelor respective de catre unitatile de trezorerie si contabilitate publica.”

Pentru debitele achitate in anul 2004 sunt aplicabile prevederile art. 110 alin.2 si alin. 4 din OG nr. 92/2003, republicata, :

“(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere.

4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua

indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in suma si din contul debitorului inscrise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.”

3)-Ordinul MFP nr. 2089/06.12.2006, pct.1 si 2:

"1. Indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de debitori se va face pe baza unei cereri a acestora, depusa la organul fiscal competent, in termen de cel mult un an de la data efectuarii platii eronate, conform prevederilor art. 110 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. In categoria erorilor constatate in completarea documentelor de plata de catre debitori privind obligatiile fiscale, si care pot fi indreptate conform prezentei proceduri, se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plata, cu exceptia informatiilor care privesc suma inscrisa pe documentele de plata si data platii."

Fata de cele relatate si in conformitate cu prevederile legale invocate se retine ca:

- plata impozitului pe veniturile din dreptul de autor nu a fost efectuata la termen;
- lipsa concordantei dintre sumele inscrise in declaratii si sumele achitate prin OP-uri;
- indreptarea erorii nu a fost solicitata in termen de un an de la data platii asa cum prevede art. 110 alin. 6 din OG nr. 92/2003, actualizata:

"(6) Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii."

Avand in vedere cele detaliate anterior se precizeaza ca eroarea savirsita de petenta nu intra in categoria erorilor materiale, asa cum este definita de Ordinul MFP nr. 2089/2006, citat mai sus, cu mentiunea ca indreptarea erorilor materiale a devenit posibila doar o data cu intrarea in vigoare a codului fiscal. iar indreptarea erorilor s-a facut prin note de compensare a suprasolvirilor cu debitele neachitate generand si calculul majorarilor de intirziere calculate de la data scadenta a debitelor pina la data depunerii cererii de compensare.

- cererea de compensare a fost depusa la organul fiscal in data de 14.02.2007 data pina la care s-au calculat majorari de intirziere asa cum prevede art. 118 alin.1 lit. a din 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;"

- majorarile de intirziere au fost calculate de organul fiscal pentru fiecare zi de intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv, in cazul de fata data depunerii cererii de compensare.

Avind in vedere cele precizate se impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de catre FUNDATIA impotriva masurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , pentru suma de lei reprezentind majorari de intirziere aferente impozitului pe veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate individuala. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, art. 118, coroborate cu art.175,

art.176 si art.186 din OG.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr.e

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de FUNDATIA impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 28995/28.03.2007 prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind majorari de intirziere.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul .