

## DECIZIA NR. 1583

din ..... 2010

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

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice ..... prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..../14.09.2010, 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 in raport de comunicarea personal pe baza de semnatura a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..../14.09.2010, in data de 16.09.2010, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice ..., respectiv 17.09.2010, 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 **SC X SRL** din Brasov.

I. **SC X SRL** formulaza contestatie impotriva accesoriilor stabilite de organele fiscale prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .../14.09.2010 din urmatoarele motive:

Societatea mentioneaza ca in perioada ianuarie -2009- iunie 2009 a declarat prin declaratia 100 si a virat la termen impozitul pe venit din activitati in baza contractelor /conventiilor civile in proportie de 16% iar in declaratia 2005 “ Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa “ a inregistrat impozitul platit in proportie de 16% la rubrica “ alte venituri inclusiv impozit conventii civile final 16%”.

Contribuabila sustine ca , urmare adreselor nr..../18.05.2010 si nr. .../01.07.2010 emise de AFP Brasov prin care s-a comunicat neconcordanta din declaratii si se solicita ca societatea sa depuna declaratiile rectificative 710 de la “ impozitul pe veniturile din activitati in baza conventiilor civile “ la “ Impozitul din alte venituri “ si cererile de compensare intre cele doua impozite , a depus declaratiile rectificative , inregistrate cu adresa nr..../02.08.2010 si cererea de compensare , inregistrata cu adresa .../02.08.2010 .

Societatea considera ca avand in vedere ca a declarat si a virat la termen acest impozit nu datoreaza majorari de intarziere motiv pentru care solicita anularea lor.

Prin adresa , inregistrata la AFP ... ./19.10.2010 s, societatea depune in sustinerea contestatiei copie dupa ordinele de plata cu care s-au efectuat platile pentru perioada 01.01.2009-31.07.2010 pentru a dovedi ca obligatiile fiscale au fost achitate la

termen si copie dupa declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru perioada 01.01.2009-31.07.2010

II. Prin adresa nr.... societatea a depus in data de 02.08.2010 declaratiile rectificative cu diminuare de obligatii fiscale pe perioada 01.01.2009-31.07.2010 la "impozitul pe venitul pe veniturile din activitati independente in baza contractelor/conventiilor civile" si cu suplimentare de obligatii fiscale la tipul de impozit "impozitul pe alte venituri".

Prin Cererea de compensare inregistrata la AFP ... sub nr.../02.08.2010 societatea a solicitat compensarea sumei de ... lei platite ca impozit pe veniturile din activitati independente in baza contractelor/conventiilor civile cu impozitul pe alte venituri pentru perioada ianuarie 2009- iulie 2010.

Compensarile pentru perioada august 2009- iulie 2010 s-au efectuat cu data platii efectuate de contribuabil iar compensarile in suma de 792 lei pentru perioada ianuarie , februarie , martie , aprilie mai iunie si iulie 2009 s-au efectuat cu data depunerii cererii de compensare , respectiv cu data de 02.08.2010 conform art. 122, alin 1, lit a, art. 114 alin (4), alin 6 din OG. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Totodata a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../14.09.2010, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de .. lei aferente impozitului pe alte venituri

De asemenea a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..../14.09.2010 prin care s-au diminuat majoraile de intarziere de la... lei la ...lei **aferenta perioadei 01.01.2009-31.07.2009** pentru care cererea de indreptare a erorii a fost depusa in termen de peste un an.

III. Luand in considerare constatarile 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:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.... 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. ../14.09.2010 pentru perioada ianuarie - iulie 2009.**

Contestatoarea a depus in 02.08.2010 la A.F.P..... declaratii rectificative cu diminuarea de obligatii fiscale pe anul 2009 si ianuarie - iulie 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 adresa, inregistrata la A.F.P... sub nr. ..../02.08.2010, a solicitat si compensarea platilor efectuate eronat respectiv compensarea "impozitului pe veniturile din activitati in baza contractelor /conventiilor civile cu "impozitul pe alte venituri" , pe anul 2009 si perioada ianuarie- iulie 2010.

Urmare a efectuării compensărilor solicitate de contestatoare si a corectării evidentei fiscale a societății, organele fiscale din cadrul A.F.P..... au stabilit ca datorate majorari de intarziere in valoare de ... lei aferente impozitului pe alte venituri in perioada ianuarie 2009- iulie 2010 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../14.09.2010.

De asemenea a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr...../14.09.2010 prin care s-au diminuat majoraile de intarziere de la .... lei la ... lei **aferenta perioadei 01.01.2009-31.07.2009** pentru care cererea de indreptare a erorii a fost depusa in termen de peste un an

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, a fost achitat la termenul scadent, astfel:

-suma de ... lei inscrisa in Declaratia 100 din luna februarie 2009 ,aferenta lunii ianuarie 2009 ,a fost achitata cu OP ..../12.02.2009.

-suma de ... lei inscrisa in Declaratia 100 din luna martie 2009 , aferenta lunii februarie 2009 , a fost achitata cu OP.../16.03.2009

-suma de ... inscrisa in Declaratia 100 din luna aprilie 2009, aferenta lunii martie 2009, a fost achitata cu OP..../16.04.2009.

-suma de ... lei inscrisa in Declaratia 100 din luna mai 2009 ,aferenta lunii aprilie 2009, a fost achitata cu OP nr.../19.05.2010.

- suma de .. lei inscrisa in Declaratia 100 din luna iunie 2009 , aferenta lunii mai 2009, a fost achitata cu OP nr..../22.06.2009.

- suma de ... lei inscrisa in Declaratia 100 din luna iulie 2009, aferenta lunii iunie 2009 , a fost achitata cu OP nr. .../23.07.2009.

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 datoriiilor 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, februarie , martie ,aprilie , mai si iunie 2009, platit la termenul scadent si declarat eronat ca fiind impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor, pentru care cererea de indreptare a erorii a fost depusa in termen mai mare de un an, organele de specialitate au stabilit majorari de intarziere in valoare de ... lei, fara sa tina cont de stingerea prin plata a obligatiilor fiscale la data scadentei acestora.

In speta in cauza, organele de specialitate din cadrul A.F.P.Brasov nu au avut in vedere prevederile art.114 alin.(2) alin.(3) si art.120 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care dispun:

-art.114

*“(2<sup>1</sup>) 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.*

*(2<sup>2</sup>) 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, data în aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, publicată prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, precizează:

*“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 precizează:

*“ (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. 66<sup>1</sup> din H.G. Nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

***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.***

Analizând documentele existente la dosarul contestației se reține că plata obligațiilor fiscale datorate pe perioada ianuarie- iunie 2009 s-a efectuat la termenul scadent de către contestatoarele cu OP ../12.02.2009, O.P. nr../16.03.2009, OP../16.04.2009 ,O.P nr..../19.05.2010,O.P nr../22.06.2009 OP nr../23.07.2009

La Titlu VIII “Colectarea creanțelor fiscale”, cap.II”Stingerea creanțelor fiscale” din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se precizează că plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.

Potrivit prevederilor art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, ***“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”***

Astfel, majorările de întârziere sunt aferente obligațiilor bugetare stinse cu întârziere sau nestinse, în nici un caz pentru depunerea unei declarații rectificative.

Mai mult, în Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale publicată prin OMF nr.1801/2008, **data în aplicarea** art. 12, art. 111, **art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, se precizează în mod clar că, în situația în care contribuabilul de bună credință efectuează o plată mai mare decât creanța fiscală înscrisă eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar este data plății dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil.

Totodată, contribuabilii efectuează plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat într-un cont unic iar distribuția sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, sau după caz, proporțional cu obligațiile 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 **SC X SRL** 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..../14.09.2010, drept urmare se va admite contestatia pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere stabilite suplimentar asupra impozitului pe alte venituri, pe perioada 25.02.2009 - 01.07.2010.

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. .../14.09.2010, 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**

Admiterea contestatiei formulata de **SC X SRL**, inregistrata la D.G.F.P.... sub nr..../23.09.2010, pentru suma de .... lei reprezentand majorari de intarziere si anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..../14.09.2010, pentru suma de ...lei reprezentand majorari de intarziere.

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

**DIRECTOR EXECUTIV**