

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 11 din 2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea comerciala X SRL
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr.../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin adresa nr.../2006, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in..., judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din 2005, emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... **RON** pentru neplata in termen a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr. 863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, sub nr. .../2006, societatea contestatoare solicita anularea deciziei nr. .../2005, invocand in sustinere urmatoarele motive:

Suma este nedatorata, a fost o greseala temporara de declarare si dupa suma nedatorata nu se pot calcula nici dobanzi nici penalitati de intarziere.

Prin declaratia nr. .../2005 cu privire la "Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice" contabila din eroare a trecut in declaratie un impozit pe venit la capitolul susmentionat, in suma de ... RON, desi SC X SRL nu a inregistrat profit si nu a distribuit dividende pe anul 2004. Dupa ce s-a constatat eroarea, a fost depusa Declaratia rectificativa inregistrat sub nr. .../ 2005 , prin care s-a corectat greseala.

In cursul anului 2005 nici o data nu s-a cerut suma declarata gresit, deoarece s-a rezultat din Bilantul contabil pe anul 2004, ca societatea nu datoreaza nici o suma la capitolul "Impozit pe venituri din dividende distribuite".

Pentru anulara Deciziei nr. .../2005 societatea contestatoara precizeaza art.81 din Codul de Procedura Fiscala si art.83 din Codul de Procedura Fiscala conform careia organul fiscal trebuia sa emita concomitent cu Decizia ... si Decizia de corectare pe baza Declaratiei rectificative nr. .../2005.

II. Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din 2005, a calculat, pe perioada 01.01.2005 - 26.09.2005, dobanzi in suma totala de ... RON si penalitati in suma totala de ... RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, avand la baza fisa fiscala a platitorului si declaratiile fiscale depuse la organul fiscal.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei precum si prevederile actelor normative invocate de contestator si de organele fiscale in vigoare in perioada analizata, se retin urmatoarele :

Perioada analizata 01.01.2005 - 26.09.2005.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Harghita este daca societatea contestatoara datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a impozitului pe veniturile din dividende declarat eronat, in loc de impozit pe veniturile microintreprinderilor, in conditiile in care societatea a corectat eroarea prin depunerea declaratiei rectificative.

In fapt, SC X SRL pe luna decembrie 2004 prin declaratia depusa la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, inregistrata sub nr. .../2005, a declarat ca obligatie de plata suma de ... RON reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice. Prin declaratia rectificativa depusa la Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, inregistrata sub nr. .../2005, societatea anuleaza aceste obligatii si declara ca obligatie de plata suma de ... RON la impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Din balanta de verificare la 31.12.2004, depusa la dosarul cauzei, se rezulta ca societatea a incheiat anul financiar cu pierdere,

neavând evidențiate dividende de platit, implicit nici impozit pe veniturile din dividende.

Se precizează, ca impozitul pe veniturile microintreprinderilor în suma de ... lei ROL (soldul creditor al contului 441) a fost achitată cu ordinul de plată nr. .../2005.

În drept, în perioada analizată în ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere, data de la care organele fiscale au calculat accesoriile, erau incidente prevederile art.114 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia:” **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**”

Din documentele aflate în dosarul cauzei (fisa platitorului de la AFP Miercurea Ciuc, declarația rectificativă, balanța de verificare la 31.12.2004, ordinul de plată), se rezulta că societatea nu avea obligație de plată din impozitul pe veniturile din dividende, astfel nu datorează nici dobânzi și penalități de întârziere.

Organul de soluționare a contestației a avut în vedere și prevederile art.7 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la rolul activ al organului fiscal, potrivit căreia:

“Rolul activ

“[...].

(2) *Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.*

(3) *Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.*

[...]”

În concluzie, nu se poate reține în sarcina societății contestatoare neachitarea impozitului pe veniturile din dividende la scadență, pe cale de consecință se va admite contestația, se va anula decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 2005, emisă de Administrația Finanelor Publice Miercurea Ciuc.

Pentru considerențele reținute și în temeiul prevederilor art.7, 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscala, republicata in anul 2004, precum si art. 180, 183,186 din acest cod, republicat in anul 2005, se :

DECIDE

Admiterea contestatiei si anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... din 2005, emisa de Administratia Finantelor Publice Miercurea Ciuc, pentru suma de ... RON dobanzi si ... RON penalitati de intarziere, pentru neplata in termen a impozitului pe veniturile din dividende.

DIRECTOR EXECUTIV,