

DECIZIA nr. 27/14.02.2007 privind
solutionarea contestatiei formulata de **SC x SRL**,
cu sediul in str. 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 prin adresa inregistrata sub nr. x de catre Serviciul Juridic Contencios cu privire la Sentinta Civila nr. x, definitiva si irevocabila, pronuntata de Tribunalul Bucuresti, prin care s-a dispus analiza pe fond a contestatiei S.C. x SRL.

In urma actiunii formulate de societate, prin Sentinta civila nr. x, Tribunalul Bucuresti a dispus anulara partiala a deciziei nr. x emisa de DGFP – MB prin care a fost solutionata contestatia formulata impotriva Deciziilor nr. x din x, emise de Administratia Finantelor Publice sector x si a obligat intimata, DGFP-MB, sa se pronunte pe fond asupra contestatiei impotriva deciziilor mentionate.

Sentinta civila nr. x a ramas irevocabila prin respingerea recursului prin decizia civila nr. x a Curtii de Apel Bucuresti - Sectia Contencios Administrativ.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x il constituie deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr. x din x emise de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x prin care au fost stabilite urmatoarele obligatii de plata la bugetul general consolidat:

- dobanzi aferente impozitului pe dividende	x lei
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende	x lei
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	x lei
total	x lei

Avand in vedere sentinta civila nr. x a Tribunalului Bucuresti si 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 prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. x S.R.L.

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

I. Pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor bugetare prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de x lei reprezentand:

- dobanzi aferente impozitului pe dividende decizia x	x lei
- dobanzi aferente impozitului pe dividende decizia x	x lei

- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati decizia x x lei
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati decizia x x lei
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende decizia nr. x x lei

II. Prin contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x petenta contesta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr. x.

Petenta sustine ca obligatiile de plata la care se refera deciziile nr. x nu pot fi dobanzi si penalitati deoarece aceste sume provin din greseli declarative, nu sunt obligatii de plata si ca pentru aceste greseli s-au inregistrat declaratii rectificative.

De asemenea, petenta sustine ca obligatiile de plata din decizia nr. x nu sunt reale deoarece suma declarativa ca fiind de plata a fost virata odata cu retragerea dividendelor.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatarilor organului fiscal, a argumentelor invocate de petenta in sustinerea cauzei si a prevederilor legale in vigoare pentru perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

SC x SRL detine codul unic de inregistrare x.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor fiscale an curent/precedent stabilite prin deciziile nr. x calculate pentru debite declarate si anulate prin depunerea de declaratii rectificative.

In fapt, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr. x Administratia Finantelor Publice sector xa stabilit accesorii in suma de x lei reprezentand:

- dobanzi aferente impozitului pe dividende decizia x x lei
- dobanzi aferente impozitului pe dividende decizia x x lei
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende decizia nr. x x lei
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati decizia x x lei
- penalitati aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati decizia x x lei

Prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x la randul 10 "Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice" petenta declara ca fiind datorata suma de x lei, iar la data de 24.03.2006 petenta depune declaratia rectificativa "710" pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice prin care corecteaza suma initiala declarata de x lei cu suma de x lei.

De asemenea, la data de 20.01.2006 petenta depune declaratia rectificativa "710" pentru "Impozitul pe dividende distribuite persoanelor juridice" inscriind la suma initiala datorata suma de x lei, iar la suma corectata suma de x lei si declaratia rectificativa "710" din 24.03.2006 inscriind la suma corectata suma de x lei.

Urmare declaratiilor rectificative depuse de petenta din fisa sintetica pe platitor rezulta ca la data de 25.07.2005 petenta avea de plata un impozit pe veniturile din dividende

distribuite persoanelor fizice in suma de x lei din care aceasta a achitat suma de x lei conform OP nr. x.

In fisa sintetica este mentionata ca obligatie de plata sold la 31.12.2002 suma de x lei fara sa fie mentionata si modalitatea de stingere a acesteia.

Din fisa sintetica mai rezulta ca petenta a achitat in anul 2004 si 2005 suma de x lei, x lei respectiv suma de x lei fara sa se mentioneze care sunt debitele care se sting prin aceste plati.

Prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x la randul 4 "Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati" petenta declara ca fiind datorata suma x lei.

Prin declaratia rectificativa din 24 martie 2006 petenta corecteaza declaratia nr. x prin inscrierea sumei corecte de x lei in loc de x lei cat declarase intial, iar ca urmare a rectificarii rezulta un debit de plata in suma de x lei lei suma care a fost achitata conform ordinului de plata nr. x mentionat in fisa sintetica pe platitor anexata la dosarul cauzei.

Din fisa sintetica pe platitor editata la data de 31.03.2007 rezulta ca petenta nu are debite neachitate in ceea ce priveste contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

In drept, Codul de procedura fiscala, republicat in 2005, prevede urmatoarele cu privire la declaratiile fiscale:

"Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

Art. 84 - (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 80 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia".

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:

"Declarația rectificativă se utilizează pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de către plătitori prin autoimpunere sau cu regim de reținere la sursă, precum și a contribuțiilor sociale datorate de angajatori și reținute de către aceștia de la asigurați".

Punctul 81.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

"Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent".

De asemenea, Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005, prevede urmatoarele cu privire la modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere:

"Art. 115 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. (...)"

"Art. 116 - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...)"

"Art. 121 - (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere,

începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor. "

In speta sunt incidente si dispozitiile 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.”

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

Din analiza fisei sintetice pe platitor se retine ca aceasta este emisa partial, nu pe intreaga perioada si ca petenta nu a anexat in sustinerea contestatiei documente de plata si pe cale de consecinta nu se poate verifica modul de stingere a obligatiilor de plata.

Intrucat pe 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 si penalitatilor de intarziere 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 deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr. x prin care Administratia Finantelor Publice Sector x a stabilit in sarcina petentei accesorii 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 accesoriilor aferente”.

Totodata, organul de impunere va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale retinute prin prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 83 alin. 1(1), art. 84 alin. (4), art. 115, art. 116, art. 121, art., 176 alin (1) si alin. (2) si art. 183, 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, 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 Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. I din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 4/2006 aprobata prin Ordinul nr. 1551/2006

DECIDE:

Desfiinteaza deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent nr. x prin care Administratia Finantelor Publice Sector x pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe dividende si contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand ca organele de administrare fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x 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 .