

DECIZIA

Nr. /
privind solutionarea contestației
formulate de ----- SRL
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr. ____/13.02.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad prin adresa nr -----/12.02.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. -----/13.02.2007 asupra contestatiei formulate de

S.C.----- SRL
cu sediul in Arad, ----- jud. Arad

inregistrata la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr. -----/13.01.2007 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. -----/13.02.2007.

Societatea petenta contesta Decizia nr.----- din data de 18.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice, emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad. Suma contestata este de 1.769 lei si reprezinta dobanda pentru neplata la termen a impozitului pe venitul din dividende persoane fizice aferent anului 2004, individualizat prin Declarația 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, depusa si inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. ____ la data de 24.01.2006 in suma de 11.056 lei

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente D-na ----- in calitate de administrator asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. ____-/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Societatea petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei nr.-----/18.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale intocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad pe perioada 03.12.2006 – 12.06.2006, solicitand anulara dobanzii in suma de 1.769 lei, calculata pentru neplata in termen a impozitului pe dividende in suma de 11.056 lei, invocand urmatoarele motive:

- Referitor la suma de 1.769 RON reprezentand Dobanzi impozit pe dividende persoane fizice, petenta considera ca aceasta suma este nedatorata deoarece in data de 28.12.2005 a achitat impozitul pe dividende persoane fizice in suma de 11.056 lei cu ordinul de plata nr.-----.

In contestatie petenta arata ca: *“in adresa nr.--/12.06.2006 inregistrata la Administratia Finantelor Publice cu nr. -----/ 12.06.2006 am explicat greseala care a fost facuta si am anexat documente doveditoare faptului ca suma de 11.056 Ron reprezentand impozit pe dividende persoane fizice a fost platita in termenul stabilit de reglementarile legale in vigoare si s-a aflat la Trezoreria Arad la data limita de 31.12.2005”*.

In adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr.-----/12.06.2006 societatea petenta motiveaza situatia creata explicand ca din greseala la codul de identificare fiscala al beneficiarului , adica **“Bugetul de Stat”**, a trecut la codul de identificare fiscala al societatii comerciale ----- SRL, societate pentru care petenta, presteaza servicii de contabilitate.

In sustinerea contestatiei petenta motiveaza ca : *“ la data de 28.12.2005 a fost platita suma de 11.056 lei reprezentand impozit pe dividende persoane fizice aferente anului 2004, cu OP ----/28.12.2005. Din greseala la codul de identificare fiscala al beneficiarului Bugetul de Stat a fost trecut ----- codul SC ----- SRL in loc de -----codul SC ----- SRL.”*

In sustinerea celor afirmate, petenta depune in probatiune la dosarul cauzei urmatoarele documente: fotocopie ordin de plata nr.----/28.12.2005 reprezentand impozit pe dividende persoane fizice, fotocopie Fisa Sintetica Totala “150 Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice”,a SC ----- SRL, fotocopie Declaratia 100 pe luna DECEMBRIE 2005 pentru SC ----- SRL, invocand art. 48 Indreptarea erorilor din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 Codul de procedura fiscala, republicata , unde se stipuleaza ca :” in situatia in care, ulterior efectuarii platii obligatiilor fiscale, la termenul si in cuantumul stabilit de reglementarile legale in materie, contribuabilii constata erori in documentele de plata pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitarii contului contribuabilului cu conditia creditarii unui cont bugetar”.

II Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au procedat la calcularea, prin aplicatia informatica Evidenta analitica pe platitor, a obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale datorate pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a comunicat societatii petente Decizia nr.-----/ 18.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor sale fiscale, decizie emisa in temeiul art. 86 lit. c) si 116 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, fiind calculate accesorii pentru impozit pe dividende persoane fizice.

III. Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Administratiei Finantelor publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentei dobanzi prin Decizia nr. -----/ 18.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale

intocmite de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

În fapt, în data de 18.12.2006 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe platitor, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru perioada 03/01/2006-12/06/06 calculând dobânzi pentru plată cu întârziere a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în suma de 1.769 lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că societatea petenta a declarat prin Declarația 100, declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, înregistrată la D.G.F.P a jud. Arad sub nr.-----/24.01.2006 privind impozitul pe dividende persoane fizice, suma de 11.056 lei.

Obligația de plată în suma de 11.056 lei a impozitului pe dividende persoane fizice la bugetul general consolidat fiind achitată în data de 28.12.2005 cu OP ----, nefiind depășit termenul legal de plată, respectiv 31.12.2005.

Organele fiscale prin Decizia nr.-----/18.12.2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, au calculat dobânzi în suma de 1.769 lei pentru debitul datorat în suma de 11.056 lei.

În motivarea contestației, petenta arată că a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad adresa nr. ----/12.06.2006 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr.----/ 12.06.2006, adresa prin care a explicat faptul că suma datorată bugetului de stat pentru impozitul pe dividende distribuit persoanelor fizice, în suma de 11.056 lei aferent anului 2004, a fost achitată cu OP ---/28.12.2005. Totodată, petenta prin adresa nr. --/12.06.2006 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ----/12.06.2006 a solicitat transferarea sumei de 11.056 lei achitată eronat pe C.U.I. -----apartinând S.C. ---- S.R.L. în loc de C.U.I. ----- care aparține S.C. ----- S.R.L.

În data de 26.06.2006, S.C. ---- S.R.L., C.U.I. ----- depune adresa fără număr la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad înregistrată sub nr. 65123/03.07.2006, solicitând corectia Fișei sintetice la poziția 150 reprezentând "Impozit pe veniturile din dividende distribuite pers. juridice ca și platita, dar fără obligație de plată din partea firmei Roza SRL", prin transferul sumei de 11.056 lei, suma ce aparține SC -----SRL, CUI -----.

Ca urmare a adresei nr.---/12.06.2006 depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.-----/ 12.06.2006 și a adresei fără număr din data de 26.06.2006 întocmită de SC Roza SRL și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.-----/03.07.2006, organele fiscale ale A.F.P a mun. Arad au procedat la verificarea situației. În urma verificării efectuate, în Referatul încheiat în data de 09.08.2006 s-a constatat că SC ----- SRL a întocmit eronat O.P. nr.---/ 28.12.2005 în suma de 11.056 lei aferent impozitului pe dividende persoane fizice, înregistrând la cod fiscal beneficiar CUI ----, cod fiscal aparținând SC --- SRL, iar prin adresa fără număr din data de 26.06.2006 întocmită de SC ---- SRL și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.-----/03.07.2006, SC ---- SRL recunoaște că suma de 11.056 lei nu îi aparține și este de acord că suma achitată eronat de către SC. ----- SRL să fie trecută pe codul fiscal al petentei, aprobându-se compensarea sumei de 11.056 lei reprezentând impozit pe dividende persoane fizice de pe CUI ----- aparținând SC ---- SRL la CUI -----,

apartinand SC -----SRL si procedandu-se la intocmirea Notei privind compensarea obligatiilor fiscale, in temeiul prevederilor art.112 din Ordonanta Guvernului nr.92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

În drept, în conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"ART. 21

Creantele fiscale

(1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor și penalitatilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii."

ART.23

Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale

(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala. (...)

Art. 24

Stingerea creantelor fiscale

*Creantele fiscale se sting prin incasare, **compensare**, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege.(...)*

Referitor la indreptarea erorilor materiale Codul de Procedura Fiscala aprobat prin OG nr.92/ 2003 , republicat prevede:

ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate indrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.(...)

Coroborat cu art.110 alin. 4

Stingerea creanțelor fiscale prin plata, compensare și restituire

ART. 110

(...)

(4) Pentru creantele fiscale dministrate 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 i din contul debitorului inscrise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

ART. 111

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil conform numărului de evidența a plății înscris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plata a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat eșalonări și/sau amânări la plata, precum și dobânzile datorate pe perioada eșalonării și/sau amânării la plata și calculate conform legii;

b) obligații fiscale principale cu termene de plata în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) Pentru creanțele bugetelor locale, din categoria obligațiilor fiscale prevăzute la alin. (2) lit. b), se sting cu prioritate obligațiile stabilite ca urmare a inspecției fiscale.

(4) În situația prevăzută la alin. (2) creditorul fiscal care administrează creanțele fiscale va înștiința debitorul despre măsura luată, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.

Art. 83

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile 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);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.(...)

Art. 109

Termenele de plata

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.(...)

Referitor la compensarea creanțelor fiscale ale societății petente Codul de Procedura Fiscală aprobat prin OG nr.92/2003, republicat prevede:

ART. 112

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice 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.

(2) Creanțele fiscale administrate de unitățile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la bugetele locale, 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. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.

(5) Compensarea creanțelor debitorului se va efectua cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în următoarea ordine:

- a) bugetul de stat;
 - b) fondul de risc pentru garanții de stat, pentru împrumuturi externe;
 - c) bugetul asigurărilor sociale de stat;
 - d) bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;
 - e) bugetul asigurărilor pentru șomaj.
- [...].”

ART. 118

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pana la data stingerii inclusiv, astfel:

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

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire. [...].”

Din prevederile legale mai sus citate coroborat cu situtia de fapt asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca suma de **11.056 lei**, reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice la data de 31.12.2005, fiind compensata de catre organul fiscal prin ” **Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr.-----/09.08.2006**”, prin transferul sumei de ---- lei de pe C.U.I ---- apartinand societatii comerciale -----SRL, pe C.U.I.----- apartinand societatii comerciale ----- S.R.L, in cazul compensarilor efectuate ca urmare a unei cereri de rambursare data stingerii fiind data depunerii cererii de rambursare, respectiv 12.06.2006 iar debitul datorat de societatea petenta in suma de 11.056 lei reprezentand impozit pe dividende persoane fizice fiind stins prin compensare la data de **12.06.2006** respectiv data depunerii la organul fiscal a cererii debitorului inregistrata sub nr.-----/ 12.06.2006, rezulta ca stabilirea in sarcina petentei a sumei de ----- lei reprezentand dobanzi caculate in sarcina sa prin Decizia nr. -----/18.12.2006 nu are suport legal, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul art.21, art.23,art.24, art.83, art.109, art.112, art.109, art.118 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **Deciziei nr.----- din 19 iulie 2006** privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe și aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată coroborat cu art. 186 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de **S.C.----- SRL** cu sediul in Arad, -----, jud. Arad , pentru suma de **1.769 lei** reprezentand dobanzi calculate prin Decizia nr. ---/18.12.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad.

DIRECTOR EXECUTIV,
