

DECIZIA nr. 311 /.....2007
privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. , il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , comunicata petentei la data de **02.08.2006**, prin care s-au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma de Y lei, reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si alin.(2) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si ale OMF nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.A.**

I. Prin contestatia formulata, S.C. X S.A. solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , invocand urmatoarele:

- din profitul realizat pentru exercitiul financiar al anului 2004 societatea a hotarat distribuirea catre actionari a dividendelor in suma bruta de RON, din care dividendele efectiv ridicate pana in luna noiembrie 2005 au fost de RON;
- in luna decembrie 2005, din valoarea dividendelor brute ramase in suma de RON a fost achitata suma de RON (RON dividende nete achitate cu OP nr.744, 745, 746, 747, 748/29.12.2005 impozitul fiind in suma de RON);
- rezulta un rest de dividende brute distribuite si neachitate in suma de RON pentru care societatea a achitat conform art.36 alin.3 din Codul fiscal un impozit in suma de RON (10% din valoarea dividendelor brute neplatite);
- impozitul in suma de RON aferent dividendelor platite catre actionari in luna decembrie 2005 a fost achitat legal cu OP nr.24/25.01.2006;
- in mod gresit, prin decizia de impunere atacata au fost calculate penalitati de intarziere in suma de Y RON, pe perioada 03.01.2006-25.01.2006, considerandu-se fara nici un temei ca impozitul aferent dividendelor ridicate in luna decembrie 2005 trebuia platit pana la sfarsitul anului 2005.

In concluzie, petenta solicita admiterea contestatiei intrucat suma de Y lei nu este datorata si mentioneaza ca isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.36 alin.3 din Codul fiscal si pe cele ale art.175 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , s-au stabilit in sarcina petentei dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de Y lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. prin care s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de Y lei, pentru perioada 03.01.2006-25.01.2006, a fost emisa corect si legal, in conditiile in care potrivit prevederilor legale in vigoare termenul de virare a impozitului pe veniturile sub formă de dividende distribuite către actionari sau asociati este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.

In fapt, prin declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2005, inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. , societatea a declarat un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat in suma de lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv fisa sintetica a conturilor “Dividende de plata” si “Impozit pe dividende” anexate de societate, balanta de verificare sintetica incheiata la data de 31.12.2005, ordine de plata rezulta ca societatea a distribuit actionarilor in luna decembrie 2005 din dividendele repartizate in anul 2004 suma de lei, pentru care a constituit un impozit pe dividende in suma de lei.

Totodata, la data de 31.12.2005, petenta a constituit ca obligatie de plata suma de lei, reprezentand impozit pe dividende aferent dividendelor distribuite si neachitate la data de 31.12.2005, achitata asa cum rezulta din fisa pe platitor in luna decembrie 2005.

Din fisa sintetica a impozitului pe dividende editata la data de 03.02.2006 se constata ca suma de lei a fost achitata cu OP nr. , precum si faptul ca societatea nu are obligatii de plata neachitate la aceasta data in contul impozitului pe dividende.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , s-au stabilit in sarcina petentei dobanzi de intarziere in suma de Y lei aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice in suma de lei, calculate pentru perioada 03.01.2006-25.01.2006.

Prin referatul intocmit de organul fiscal se mentioneaza urmatoarele:

“(...) Rezulta ca impozitul pe dividende persoane fizice in suma de RON aferent dividendelor distribuite si achitate in luna decembrie in suma de RON, are termen de plata la data de 25.01.2006.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, propunem admiterea contestatiei nr. pentru suma de Y RON.”

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

“Art.81. - (1) Declaratia fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

Norme metodologice:

78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calculării impozitelor si taxelor revine plătitorului;

(...)

“Art. 82. - (2) **In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege**”.

“Art. 85 - (1) **Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

(...)

“Art. 86. - (4) **Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia**”.

“Art. 119. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere**”.

“Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 67 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile închise de investitii, se impun cu o cotă de 10% din suma acestora. *Obligatia calculării si reinerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice o dată cu plata dividendelor către actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.* În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite actionarilor sau asociatilor până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilantul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus prezentate se retine faptul ca, declaratia fiscala este documentul prin care contribuabilii declara obligatiile fiscale reprezentand impozite, taxe, contributii, in cuantumul stabilit de normele legale, pentru neachitarea acestora datorandu-se dobanzi si penalitati de intarziere calculate de la data scadentei si pana la stingerea sumelor datorate.

Totodata, referitor la veniturile sub formă de dividende distribuite persoanelor fizice, potrivit dispozitiilor legale anterior mentionate se retine faptul ca, obligatia calculării si reinerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende distribuite persoanelor fizice revine persoanelor juridice, in ceea ce priveste termenul de virare a impozitului stipulandu-se in mod expres faptul ca, pentru *dividendele platite către actionari sau asociati termenul de virare este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata*, iar pentru *dividendele distribuite, dar care nu au fost plătite actionarilor sau*

asociatilor până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil termenul de virare este până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2005, fisa sintetica editata la data de 03.02.2006, documente de plata si evidenta contabila a societatii rezulta ca in sarcina SC X S.A. a fost stabilita ca fiind datorata la data de 31.12.2005 suma de lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite si platite persoanelor fizice in luna decembrie 2005, **avand ca termen de plata data de 25.01.2006**, pentru care in mod eronat au fost calculate prin decizia de calcul a accesoriilor contestata dobanzi de intarziere, pentru perioada 03.01.2006-25.01.2006.

Fata de situatia de fapt mai sus prezentata si avand in vedere propunerea din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei rezulta ca SC X S.A. nu datoreaza dobanzile de intarziere in suma de Y lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

In consecinta, avand in vedere prevederile art.213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: *“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării”*, contestatia urmeaza a fi admisa.

Totodata, in conformitate cu dispozitiile art. 33 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) **Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluia organ fiscal**, judetean, local sau al municipiului Bucuresti stabilit prin ordin al ministrului finantelor publice, la propunerea presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului** sau al platitorului de venit, în cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, în conditiile legii."

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, precum si faptul ca **la data emiterii prezentei decizii de solutionare S.C. X S.A.** nu se mai afla in administrarea Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, rezulta ca Administratia Finantelor Publice Sector 1 este organul fiscal competent pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate de catre petenta bugetului general consolidat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.67 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.33 alin.(1), art.81 alin.(1), art.82 alin.(2), art.86 alin.(4), art.119 alin.(1), art.120 alin.(1), art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.78.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004:

DECIDE

Admite contestatia formulata de **SC X S.A.** si anuleaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili pentru dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de Y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.