



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr.154 din 5 septembrie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC x SRL cu sediul social în localitatea x, str. x, nr. x, bl. lx, sc.x ap.x judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr.x x.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Salaj a fost înștiințată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Zalău prin adresa nr. x din 27.01.2011 cu privire la contestația formulată de SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale și a Deciziei nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Obiectul contestației îl reprezintă Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale și Decizia nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Zalău sub nr. x din x și este semnată de către reprezentantul legal al societății.

Constatând că în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 și 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Salaj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

I. SC x prin reprezentantul legal formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale și a Deciziei nr.x referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale având în vedere următoarele motive:

La data de x societatea a depus la Bugetul de Stat, cu OP nr. 10 suma de x lei reprezentând impozit dividende persoane fizice. La data depunerii D100 în aprilie 2009, din eroare, s-a omis selectarea și a acestui impozit. În luna noiembrie 2010 s-a depus D100 corectată sub nr. x.

Ulterior momentului depunerii acestei declarații corectate s-a descoperit și plata eronată a sumei de x lei (OP x) la Bugetul Asiguraților Sociale și Fondurilor Speciale corect fiind la Bugetul de Stat.

Prin cererea cu nr. x înregistrată la AFP Zalău sub nr. x s-a solicitat îndreptarea acestei erori.

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
05.09.2012

Societatea a solicitat la data de x un certificat de atestare fiscală eliberat la aceeași dată de AFP Zalău sub nr. x, certificat prin care societatea nu a fost informată de existența unei supraplăți în sumă de x lei sumă din care ulterior s-au stins creanțe fiscale.

Faptul că societatea nu a primit înștiințări privind stingerea creanțelor fiscale până în luna noiembrie 2010 nu a realizat că există erori.

II Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x (existentă în copie la dosarul cauzei) emisă de Administrația Finanelor Publice a municipiului Zalău referitor la obiectul contestației se retin următoarele:

În temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat accesorii, pentru impozitul pe dividende, în suma de x lei.

Din Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale (existentă în copie la dosarul cauzei) se retin următoarele:

Obligații fiscale stabilite în urma corecțiilor :

Nr. crt	Denumire obligații bugetare	Perioada de raportare a obligației corectate	Obligație înregistrată eronat	Obligație corectată	Diferențe în plus	Diferențe în minus
1	Dividende persoane fizice-dobândă	Iulie 2009	x	x		x
2	Dividende persoane fizice-penalitate de întârziere	Iulie 2009	x	x		x

Motivul de fapt: Societatea a depus la data de 12.11.2010 declarația 100 pentru impozitul pe dividende distribuite la persoanele fizice.

Societatea a plătit cu OP nr. x suma de x lei la BAS, corect fiind BS.

Motivul de drept: Ordin 1311/2008, OG 92/2003 cu modificările și completările ulterioare

III. Având în vedere Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, (existentă în copie la dosarul cauzei) emisă de Administrația Finanelor Publice a municipiului Zalău, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada în care s-au calculat majorările de întârziere contestate se retin următoarele:

În fapt prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, (existentă în copie la dosarul cauzei) emisă de Administrația Finanelor Publice a municipiului Zalău, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare pentru plata cu întârziere a impozitului pe dividende plătite persoanelor fizice s-au calculat accesorii în suma de x lei.

Prin Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale s-au corectat obligațiile fiscale accesorii datorate de către societate în sensul diminuării acestora.

SC x prin reprezentantul legal formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. x privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale și a

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
Decizie
05.09.2012

Deciziei nr.x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale având în vedere următoarele motive:

La data de 16.02.2009 societatea a depus la bugetul de stat, cu OP nr. 10 suma de x lei reprezentând impozit dividende persoane fizice. La data depunerii D100 în aprilie 2009, din eroare, s-a omis selectarea si a acestui impozit. In luna noiembrie 2010 s-a depus D100 corectată sub nr. x.

Ulterior momentului depunerii acestei declaratii corectate s-a descoperit si plata eronată a sumei de xlei (x) la Bugetul Asigurarilor Sociale si Fondurilor Speciale corect fiind la Bugetul de Stat.

Prin cererea cu nr. x înregistrată la AFP Zalău sub nr.xs-a solicitat îndreptarea acestei erori.

Societatea a solicitat la data de x un certificat de atestare fiscală eliberat la aceeași dată de AFP Zalău sub nr. x, certificat prin care societatea nu a fost informată de existenta unei supraplăți în sumă de x lei sumă din care ulterior s-au stins creante fiscale.

Faptul că societatea nu a primit înștiințări privind stingerea creantelor fiscale până în luna noiembrie 2010 nu a realizat că există erori.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei referitor la contestatia formulată s-au retinut următoarele:

Societatea a achitat cu O.P. nr. x suma de x lei la Bugetul de Stat în contul unic iar cu declaratia 100 depusă sub nr. x in data de x a declarat că suma achitată este aferentă impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice.

Suma de xlei achitată la Bugetul de Stat în contul unic a fost distribuită la impozitul pe veniturile din salarii si la impozitul pe venitul microintreprinderilor corespunzator sumelor declarate in declaratia 100 depusă la luna martie 2009.

Intrucât societatea a declarat cu întârziere impozitul pe dividendele distribuite persoanelor fizice s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere de la data scadentei platii acestuia, conform declaratiei, pana la data platilor existente in contul unic la Bugetul de Stat.

Astfel societatea a achitat cu O.P. nr. x suma de x lei la Bugetul Asigurarilor Sociale si Fondurilor Speciale, corect fiind la Bugetul de Stat.

Societatea a solicitat transferarea sumei de xlei, achitata cu O.P. nr. x x, de la Bugetul Asigurarilor Sociale si Fondurilor speciale la Bugetul de Stat prin cererea nr. x inregistrata la A.F.P. Zalau sub nr. x.

Datorita faptului că cererea pentru indreptarea erorii plății efectuată cu O.P. nr. x pentru suma de x lei nu a fost depusa in termen de un an de la data platii, nu s-a putut transfera suma de la Bugetul Asigurarilor Sociale si Fondurilor Speciale la Bugetul de Stat începând cu această dată si potrivit O.G. nr. 88 / 29.10.2010 s-a compensat suma de xlei cu obligatii de plata începând cu data de 01.11.2010 suma de x lei, cu data de x suma de x lei, cu data de x suma de x lei si s-au recalculat majorarile si penalitatile avându-se în vedere declaratiile 100 si platile la Bugetul de stat, iar pentru diferentele rezultate din recalcularea majorarilor si penalitatilor s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x s-a diminuat suma de x lei din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, ramanand de plata suma de x lei (majorari si penalitati).

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
05.09.2012

Certificatul de atestare fiscala cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării acestuia.

În ceea ce privește Notificarile privind stingerea creanțelor acestea au fost afisate pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala conform Ordinului 1133 / 04.08.2008.

În drept potrivit art. 111 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală în vigoare la data depunerii declaratiei 100 privind dividendele distribuite persoanelor fizice:(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

Potrivit art. 36 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“(3) Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se distribuie/plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor.”

Asa cum s-a arătat contestatara a declarat impozitul pe dividende în sumă de x lei, achitat cu OP x, cu declaratia 100 înregistrată la AFP Zalău sub nr. x din data de 12.11.2010.

Cu adresa nr.x noiembrie 2010 înregistrată la AFP Zalău sub nr.x din data de x x SRL aduce la cunostinta organului fiscal că a facut demersuri pentru clarificarea situatiei respectiv a depus declaratia 100 pentru luna martie 2009 prin care declară impozitul pe dividende în sumă de x lei.

Prin aceeași adresă solicită transferarea sumei de x lei achitată cu OP x de la Bugetul asigurărilor sociale de stat la Bugetul de stat.

În drept potrivit prevederilor art. 114 din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile și completările ulterioare:

“(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala 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.

(6) Cererea poate fi depusa în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decaderii.

Astfel la data 27 aprilie 2009 de a depus declaratia 100 prin care societatea a declarat obligatia de plată a impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe veniturile microintreprinderilor astfel încât suma de x lei achitată în contul unic a fost distribuită pentru stingerea acestor obligatii conform prevederilor **art.114 alin.(2^2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora “Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate”).**

Prin depunerea declaratiei 100 pentru luna martie 2009 la data de x noiembrie x, prin care s-a declarat impozit pe dividende în sumă de x lei, societatea a îndreptat eroarea de declarare însă nu s-a încadrat în prevederile art. 114 alin. (6) din

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
05.09.2012

Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare îndreptarea erorii fiind făcută după expirarea termenului de un an de la data platii sumei de x lei.

Astfel prin faptul că societatea a declarat impozit pe dividende si nu l-a achitat în termenul prevăzut de lege potrivit prevederilor art.119, 120 si 120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile **“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

(...)

“ART. 120

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(...)

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Astfel potrivit reglementarilor legale în vigoare pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale s-au calculat majorari de întârziere si penalități de întârziere începând cu data scadentei platii acestora si până la data la care s-a realizat îndreptarea erorii materiale motiv pentru care societatea datorează suma de x lei reprezentând majorări si penalități de întârziere conform Deciziei x din data de x.

Din Decizia de impunere nr. x privind obligatiile fiscale stabilite în urma corectiilor evidentei fiscale emisă ca urmare a depunerii Declaratiei 100 respectiv a cererii de îndreptare a erorii mteriale pentru suma de x se retine că s-au diminuat obligatiile fiscale accesorii datorate de către societate pentru neachitarea la scadență a impozitului pe dividende cu suma de x lei reprezentând dobândă si suma de x lei reprezentând penalitate de întârziere.

Din continutul contestatiei nu rezultă cu certitudine care sunt motivele de drept si de fapt pentru care contestatara înțelege să conteste această decizie precum si care este obiectul contestatiei în acest caz.

În drept, art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si compeltările ulterioare precizează:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;”

coroborat cu pct. 11.1 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 2137 care prevede:

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;” organul de solutionare a contestatiei neputându-se substitui contestatarii cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste Decizia nr. x.x privind obligatiile fiscale stabilite în urma corectiilor evidentei

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii,
Decizie
05.09.2012

fiscale emisă de AFP Zalău la data de x, prin aceasta diminuându-se în fapt obligatii fiiscale accesorii datorate de către societate.

În ceea ce privește afirmațiile referitoare la certificatul de atestare fiscală eliberat de către AFP Zalău la data de x aratăm contestatarii faptul că, potrivit prevederilor art.112 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **“Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării acestuia.**

Din Certificatului de atestare fiscală eliberat de AFP Zalău la data x conform evidenței pe plătitor a organului fiscal, rezultă că societatea nu avea obligatii de plată în sold la data eliberării motiv pentru care acesta a fost eliberat cu 0 sume de plată.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale enunțate și ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

D E C I D E:

1. Respinge în totalitate ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de către SC x SRL împotriva Deciziei de impunere nr. x privind obligatiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale și împotriva Deciziei nr.x referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale.

2. Prezenta decizie poate fi contestată potrivit legii la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații,
Decizie
05.09.2012