



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara**
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 1823 / 543 / 23.11.2015

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL din ..., reprezentată legal prin cabinet individual de avocatură Y, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr..../....2015.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara – Colectare Contribuabili Mijolcii, cu adresa nr..../....2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../....2015, asupra contestației depusă de SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., având C.I.F. RO ..., înregistrată la ORC ... sub nr. .../.../..., prin dl. X, în calitate de administrator, reprezentată legal prin cabinet individual de avocatură Y, în baza împuternicirii avocațiale nr. ... cu seria ... nr.....

Contestația a fost înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr..../....2015.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. .../....2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, și vizează suma parțială de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestația este autenticată, purtând amprenta ștampilei cabinetului individual de avocatură Y și semnătura dnei. avocat Y, în calitate reprezentant legal al SC X SRL din ..., la dosarul contestației fiind anexată, în original, împuternicirea avocațială nr. ... cu seria ... nr.....

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care data emiterii Deciziei nr. .../....2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost 14.07.2015, iar contestația formulată de SC X SRL din ..., a fost înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr.... / 12.08.2015.

În consecință, constatând că în speță sunt întrunite prevederile titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dispozițiile exprese ale OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulată de SC X SRL din

I. Prin contestația formulată, SC X SRL din ..., reprezentată legal prin cabinet individual de avocatură Y, solicită anularea parțială a Deciziei nr. .../....2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, având în vedere următoarele motive:

Petenta susține că Decizia atacată a fost emisă cu nesocotirea Deciziei

nr..../....2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr..../.../...2015, prin care s-a dispus anularea în întregime a impozitului pe dividende stabilit prin Decizia de impunere nr..../.../...2010, precum și a accesoriilor la acesta.

De asemenea petenta invocă faptul că din moment ce în Decizia ÎCCJ se menține Decizia de impunere nr..../.../...2010 doar pentru suma de ... lei, din care ... lei reprezintă impozit pe profit și ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, fiind anulată în rest, era evident faptul că a fost anulat în întregime impozitul pe dividende și accesoriile calculate la acesta.

Totodată, contestatara susține că în mod greșit în Decizia ÎCCJ s-a strecurat o eroare de calcul, fiind trecut pentru obligațiile fiscale anulate suma de ... lei, în loc de ... lei, cât era corect, drept pentru care petenta susține că a formulat cerere de îndreptare a erorii materiale, cerere care a fost admisă prin încheiere de îndreptare din data de 02.04.2015.

Petenta anexează contestației, în copie, următoarele documente:

- decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ...2015;
- extras de pe portalul Î.C.C.J. privind Dosarul nr..../.../...2015*, în care este cuprins dispozitivul Deciziei nr..../....2015, precum și faptul că în data de 02.04.2015 a fost admisă cererea de îndreptare a erorii materiale;
- cererea de îndreptare a erorii materiale;
- împuternicirea avocațială;

În consecință, petenta solicită să se dispună anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ...2015, emisă de către AJFP Hunedoara, pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice stabilit prin Decizia de impunere nr..../.../...2010.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, prin Decizia nr. .../....2015, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea obligațiilor de plată accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice

... lei – dobânzi aferente impozitului pe venituri din salarii;

... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii.

Conform anexei la Decizia nr..../...2015, obligațiile fiscale accesorii au fost determinate pentru obligații fiscale principale individualizate prin următoarele documente:

- Declarația 112 nr. ... din data de...2015;
- Decizia de impunere nr. ... din data de ...2010.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către petentă și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

SC X SRL, cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., având C.I.F. RO ..., înregistrată la ORC ... sub nr. .../.../..., prin dl. X, în calitate de administrator, reprezentată legal prin cabinet individual de avocatură Y, în baza împuternicirii avocațiale nr. ... cu seria ... nr...., anexată în original la dosarul contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice, în condițiile în care Înalta Curte de Casație și Justiției, prin Încheierea din data de 02.04.2015 a îndreptat eroarea materială din Decizia nr..../....2015 pronunțată în dosarul nr..../.../...2015, rezultând că a fost anulată și suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice stabilită prin Decizia de impunere nr..../...2010, debit care a stat la baza calculului de accesorii prin Decizia nr..../...2015.

În fapt, prin Decizia nr..../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei:

Cod	Natura obligației fiscale	Accesorii
2	Impozit pe veniturile din salarii	...
7	Impozit pe dividende persoane fizice	...
TOTAL		...

conform anexei la decizia nr..../...2015, astfel:

cod	Document prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de sumă	Perioada	Suma debit	Zile/ Luni	Cota	Suma accesorii
2	Declarație 112 nr..../...2015	dobândă	25/05/2015 - 27/05/2015	...	2	0,03%	...
2	Declarație 112 nr..../...2015	penalitate	25/05/2015 - 27/05/2015	...	2	0,02%	...
7	Decizia nr. ...din data de ...2010	dobândă	31/03/2015 - 30/06/2015	...	91	0,03%	...
TOTAL							...

Prin Decizia nr. .../....2015, obligațiile fiscale accesorii au fost determinate pentru obligații fiscale principale individualizate prin următoarele documente:

- Declarația 112 nr. ... din data de...2015;
- Decizia de impunere nr. ... din data de ...2010.

Petenta contestă parțial Decizia nr. .../....2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara – Colectare Contribuabili Mijolcii, pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr. ... din data de ...2010.

Astfel, în speță trebuie reținute următoarele aspecte:

- prin Decizia de impunere nr. .../...2010 privind stabilirea obligațiilor de plată, emisă de Activitatea de inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2010, a fost stabilită de plată, în sarcina petentei, suma totală de ... lei, reprezentând:

... lei – impozit pe profit stabilit suplimentar;

... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

... lei – impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

... lei – majorări aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

- prin Decizia nr..../....2015 Înalta Curte de Casație și Justiție a admis recursul declarat de SC X SRL, a modificat sentința atacată și a dispus anularea în parte a Raportului de inspecție fiscală nr..../...2010 și a Deciziei de impunere nr. .../...2010

pentru suma totală de ... lei. Au fost menținute actele administrative atacate pentru suma de ... lei, din care ... lei impozit pe profit și ... lei majorări de întârziere aferente acestuia.

În Decizia ICCJ nr..../....2015, se specifica valoarea obligațiilor anulate pe total, ... lei, fără a se defalca pe tipuri de obligații, iar pentru obligațiile pentru care se menține decizia de impunere, se specifică suma, și tipul obligațiilor, respectiv, ... lei impozit profit și ... lei accesorii aferente.

Astfel, AJFP Hunedoara – Colectare Contribuabili Mijolcii, prin referatul nr..../...2015 a operat punerea în aplicare a Deciziei nr..../...2015, doar pentru impozitul pe profit, care s-a putut defalca pe obligații anulate și obligații menținute, respectiv pentru ... lei sumă stabilită prin decizia de impunere, din care ... lei menținută la plată, iar ... lei anulată.

AJFP Hunedoara – Colectare Contribuabili Mijolcii au menționat faptul că însă pentru impozitul pe dividende nu s-a putut opera sentința, întrucât din suma totală anulată de ... lei, suma anulată de ... lei reprezintă clar impozit profit, iar diferența de ... lei, ar fi impozit pe dividende. Dar în decizia de impunere suma aferentă impozitului pe dividende este de ... lei (... lei + ... lei), deci rezultă o diferență de ... lei despre care nu s-a menționat nimic în decizia ICCJ nr..../...2015.

Prin adresa nr. nr..../.../...2015, AJFP Hunedoara – Colectare Contribuabili Mijolcii a solicitat Biroului juridic clarificarea acestor aspecte, astfel că s-a formulat către Înalta Curte de Casație și Justiție, cerere de revizuire.

Totodată, trebuie reținut și faptul că petenta sesizând că, în mod greșit, în Decizia ÎCCJ s-a strecurat o eroare de calcul, fiind trecută pentru obligațiile fiscale anulate suma de ... lei, în loc de ... lei, cât era corect, petenta a formulat și ea cerere de îndreptare a erorii materiale, cerere care a fost admisă prin încheiere de îndreptare din data de 02.04.2015.

Astfel, în vedere soluționării pe fond a contestației, ținând cont de prevederile art.65 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

„Art.65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”,

coroborate cu prevederile art.213 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Art.213 - (4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”,

și având în vedere faptul că la contestația formulată, s-a anexat doar un extras de pe portalul Î.C.C.J. privind Dosarul nr..../.../...2015*, în care este cuprins dispozitivul Deciziei nr..../....2015, precum și faptul că în data de 02.04.2015 a fost admisă cererea de îndreptare a erorii materiale, fără însă a se anexa la contestație:

- Decizia nr..../....2015 pronunțată de ÎCCJ;

- Încheierea Î.C.C.J. din data de 02.04.2015 de îndreptare eroare materială,

prin adresa nr..../...2015, DGRFP Timișoara - Serviciul de Soluționare a

Contestațiilor a solicitat petentei să depună aceste documente.

SC X SRL, prin adresa înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr.../...2015 și la AJFP Hunedoara – Colectare Contribuabili Mijolcii sub nr.../...2015, transmite copia legalizată a Încheierii din data de 02.04.2015, prin care s-a îndreptat eroarea materială din Decizia nr. .../...2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiției în dosarul nr. .../.../...2015.

Prin Încheierea din data de 02.04.2015, Înalta Curte de Casație și Justiției, a constatat următoarele:

“Prin Decizia nr.../...2015 pronunțată în dosarul nr. .../.../...2015, Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția contencios administrativ și fiscal a admis recursul declarat de SC X SRL împotriva Sentinței nr. .../2013 din ...e 2013 a Curții de Apel Alba Iulia – Secția contencios administrativ și fiscal și a modificat sentința atacată în sensul că a dispus anularea în parte a Raportului de inspecție fiscală nr.../...2011 și a Deciziei de impunere nr. .../...2010 pentru suma totală de ... lei.*

Totdoată, Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția contencios administrativ și fiscal a menținut actele administrative atacate pentru suma de ... lei, din care ... lei impozit pe profit și ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit”, și a procedat la îndreptarea erorii materiale din Decizia nr.../...2015 pronunțată de ÎCCJ în dosarul nr.../.../...2015, astfel:

“Îndreptă eroarea materială strecurată în minuta și dispozitivul Deciziei nr... din ... 2015 pronunțată în dosarul nr.../.../...2015 al Înaltei Curți de Casație și Justiției – Secția contencios administrativ și fiscal, în sensul că:*

- la paragraful 2 din minută, precum și la paragraful 2 din dispozitivul deciziei, în loc de:

*“Modifică sentința atacată în sensul că dispune anularea în parte a Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2010, Deciziei de impunere nr. ... din ... 2010 și Dispoziției de măsuri nr. ... din ...2010 pentru suma totală de ... lei”,
se va trece*

“Modifică sentința atacată în sensul că dispune anularea în parte a Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ... 2010, Deciziei de impunere nr. ... din ... 2010 și Dispoziției de măsuri nr. ... din ... 2010 pentru suma totală de ... lei”

În concluzie, din debitele stabilite prin Decizia de impunere nr. .../...2010 privind stabilirea obligațiilor de plată, emisă de Activitatea de inspecție fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2010, în suma totală de ... lei, reprezentând:

... lei – impozit pe profit stabilit suplimentar;

... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

... lei – impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

... lei – majorări aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice,

Înalta Curte de Casație și Justiției – Secția contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.../...2015 pronunțată în dosarul nr. .../.../...2015*, așa cum a fost modificată prin încheierea din data de 02.04.2015 au dispus:

- menținerea sumei de ... lei, reprezentând :

... lei – impozit pe profit;

... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

- anularea sumei de ... lei reprezentând:

... lei – impozit pe profit stabilit suplimentar;

... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;

... lei – impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;

... lei – majorări aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Mai mult, în completare la referatul cu propuneri de soluționare a contestației, AJFP Hunedoara – Colectare Contribuabili Mijolcii, prin adresa nr. .../...2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2015, au menționat următoarele:

“SC X SRL, prin adresa nr..../...2015 ne transmite copia legalizată a Încheierii din data de 02.04.2015, prin care s-a îndreptat eroarea materială din Decizia nr. .../...2015 pronunțată de Înalță Curte de Casație și Justiției în dosarul nr. .../.../...2015. (...)

Prin adresa nr. .../...2015 am transmis referatul nr. .../...2015 cu propuneri de soluționare a contestației, prin care am propus suspendarea, până la motivarea și redactarea încheierii privind îndreptarea erorii materiale.

Ținând cont de cele prezentate, propunem admiterea contestației formulată de SC X SRL împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..../...2015 pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe dividende.

În consecință, din cele arătate mai sus rezultă că a fost anulată suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice stabilită prin Decizia de impunere nr. ... din data de ...2010, decizie care a stat la baza emiterii de către AJFP Hunedoara – Colectare Contribuabili Mijolcii a Deciziei nr. .../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Astfel, pentru dobânda în sumă de ... lei aferentă impozitului pe dividende persoane fizice, sunt incidente și principiile de drept *add imposibilium nulla este obligatio*, pentru imposibil nu există nicio obligație, și *accessorium sequitur principale*, accesoriu urmează drumul principalului.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art.24 și art.47 OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“ART. 24 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

ART. 47 Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor

administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate”.

Față de cele mai sus arătate, se va admite contestația formulată de SC X SRL din ... împotriva Deciziei nr.../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, și vizează suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice, și implicit se va anula parțial Decizia nr.../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF nr. 2906 / 2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. ... / ... se

D E C I D E :

Admiterea contestației formulată de SC X SRL din ..., reprezentată legal prin cabinet individual de avocatură Y, împotriva Deciziei nr.../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice, și implicit anularea parțială a Deciziei nr.../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL din ..., reprezentată legal prin cabinet individual de avocatură Y;
- AJFP Hunedoara – Colectare Contribuabili Mijolcii, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...