

DECIZIA nr.161 din 2007
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC x SRL**,
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 de catre Administratia Finantelor Publice sector x Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **S.C. x S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str.x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata petentei sub nr.x la data de 20.02.2007, prin care s-au stabilit in sarcina societatii accesorii in suma totala de x lei, din care petenta contesta suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

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 in anul 2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti 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. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata petentei sub nr.x la data de 20.02.2007, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de x lei, din care dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de **x lei**, impozit pe veniturile din salarii in suma de x lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de x lei si contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de x lei.

II. Prin contestatia inregistrata la organul emitent sub nr. x **S.C. x S.R.L.** se indreapta impotriva accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x si solicita anulara accesoriilor calculate in suma de x lei, calculate la impozitul pe dividende, motivand ca si-a achitat la termenele legale toate obligatiile datorate bugetului general consolidat provenite din impozitul pe veniturile din dividende.

Petenta precizeaza ca in anul 2005 a declarat in mod eronat impozitul pe veniturile din dividende aferente anului 2004 cuvenite persoanelor fizice, la persoane juridice. Eroarea materiala a fost constatata in urma punctajului efectuat cu fisele sintetice si ca urmare au fost intocmite declaratii rectificative.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

S.C. x S.R.L. este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. x si are codul unic de inregistrare x

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile de intarziere aferente impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, ce au fost calculate pentru debite declarate si anulate prin depunerea declaratiei rectificative.

In fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Prin declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pe luna martie 2005, inregistrata sub nr. x, S.C. x S.R.L. a declarat eronat ca obligatie de plata "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*", in conditiile in care datora drept "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*", obligatie ce a fost achitata in termen cu ordinul de plata nr.x, respectiv suma de x lei.

In data de x.2006, sub nr.x, societatea a depus declaratia rectificativa pentru luna martie 2005 prin care si-a corectat prima declaratie, respectiv a corectat obligatia de plata in suma de x lei aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*, ce a fost declarata eronat ca fiind aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*.

Prin declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pe luna aprilie 2005, inregistrata sub nr.x.2005, S.C. TC x S.R.L. a declarat eronat ca obligatie de plata "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*", in conditiile in care datora drept "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*", obligatie ce a fost achitata in termen cu ordinul de plata nr.x.2005, respectiv suma de x lei.

In data de x.2006, sub nr.x, societatea a depus declaratia rectificativa pentru luna aprilie 2005 prin care si-a corectat prima declaratie, respectiv a corectat obligatia de plata in suma de x lei aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*, ce a fost declarata eronat ca fiind aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*.

Prin declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pe luna mai 2005, inregistrata sub nr.x, S.C. x S.R.L. a declarat eronat ca obligatie de plata "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*" in suma de x lei, in conditiile in care datora drept "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*", obligatie ce a fost achitata in termen cu ordinul de plata nr.x, respectiv suma de x lei.

In data de 28.04.2006, sub nr. x, societatea a depus declaratia rectificativa pentru luna mai 2005 prin care a suplimentat obligatia de plata aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*, **cu suma de x lei** (de la x lei la x lei).

In data de x.2006, sub nr. x societatea a depus o alta declaratie rectificativa pentru luna mai 2005 prin care si-a corectat prima declaratie, respectiv a corectat obligatia de plata in suma de x lei aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*, fiind declarat "0" lei.

Prin procesarea Declaratiilor rectificative sus mentionate, s-a stins obligatia de plata aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*, ce a fost declarata initial eronat si s-au calculat obligatii de plata accesorii, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere in suma dex lei, aferente *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*.

Cu privire la modul de prelucrare a declaratiilor fiscale, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal precizeaza urmatoarele: *“In urma conversiei la noul program informatic SACF, in conformitate cu O.M.F.P. Nr.1722/2004, privind organizarea Sistemului de administrare a creantelor fiscale, modificat si completat cu Ordinul 1191/18.08.2005, cele doua contributii din programul informatic OBLIG, respectiv Impozitul pe dividende persoane fizice si Impozitul pe veniturile din dividende aferente persoanelor juridice, se regasesc sub un singur cont, respectiv Impozit pe dividende persoane fizice.”*

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.116 alin.(1²) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat asa cum a fost completat prin Legea de aprobare nr.158/2006, care prevede:

“În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.”

In speta este incidenta si solutia adoptata prin O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr. 4/2006 din 19/07/2006 privind art. 9 din Ordonanta Guvernului nr. 68/1997, republicata, precizeaza urmatoarele:

“În situatia în care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decât obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii, dupa caz”.

De asemenea, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, prevede urmatoarele cu privire la declaratiile fiscale:

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

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

Art. 84 - (4) Declaratia fiscala întocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale întiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

Totodata, potrivit art.23 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

“(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în 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 datorata.”

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:

“Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de reinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati”.

Punctul 81.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur fiscal prevede:

“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de câte ori constata erori în declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent”.

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

In fisa de evidenta pe platitor sunt inregistrate urmatoarele:

- Rectificativa/x.2005x lei - diminuare;
- Declaratia/x.2005..... x lei - obligatie;
- SCA/x0..... x lei - scadere;
- Rectificativa/x.2005 x lei - diminuare;
- Declaratia/x.2005..... x lei - obligatie;
- Declaratia/x.2005..... x lei - obligatie;
- Rectificativa/x.2006 x lei - obligatie;
- Rectificativa/x.2006 x lei - obligatie;
- Rectificativa/x.2005 x lei - obligatie.

Calcularea accesoriiilor aferente impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice, a fost efectuata de organul fiscal astfel:

- pentru suma de x lei, individualizata prin Declaratia nr.x.2006, au fost calculate accesorii pentru perioada 27.06.2005 - 31.12.2006;
- pentru suma de x lei, individualizata prin Declaratia nr.x.2006, au fost calculate accesorii pentru perioada 25.05.2005 - 01.01.2006;
- pentru suma de x lei, individualizata prin Declaratia nr.x.2006, au fost calculate accesorii pentru perioada 25.04.2005 - 31.12.2006.

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 de intarziere datorate de societate, intrucat la dosarul cauzei nu au fost depuse toate documentele ce au fost inregistrate in evidenta pe platitor, respectiv: declaratia rectificativa nr.x prin care s-a diminuat suma dex lei, SCA/x/ prin care s-a scazut suma de x lei, declaratia rectificativa nr.x prin care s-a diminuat suma de x lei, astfel incat urmeaza a se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x, pentru suma de x lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: **"organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de**

fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz", iar potrivit art. 64 alin. (2) "organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Conform pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 "*decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.116 alin.(1²) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat asa cum a fost completat prin Legea de aprobare nr.158/2006, 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 Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr. 4/2006 din 19/07/2006, pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 7 alin. (2), art.23, art. 64 alin. (2), art. 83 alin. 1(1), art. 84 alin. (4), art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de x lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice, urmand ca organele fiscale sa analizeze situatia de fapt pe baza prevederilor legale si a celor retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata conform prevederilor legale la Tribunalul Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.