

282.II.06

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./03 11 2006 cu privire la contestatia formulata de **S.C. A.**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr./26 09 2006**, emisa de Activitatea de Control Fiscal ,respectiv impotriva sumei de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din dividende.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177(1) din OG. nr. 92/20039(R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

D.G.F.P. prin biroul solutionare contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.176,177 si 179 alin.(1) pct. c din OG. nr.92/2003(R) (A) privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I .-S.C. A in contestatia formulata considera ca obligarea de plata a sumei de lei reprezentand majorari de intarziere este o masura nelegala pentru urmatoarele motive:

Plata impozitului pe dividende a fost efectuata de societate in data de 01.03. 2005,la momentul ridicarii acestora, conform legii.Organul fiscal a calculat majorari de intarziere pentru suma reprezentand impozitul pe dividende pe perioada 26.12. 2005-26. 09. 2006.Dividendele au fost achitate la inceputul anului 2005 si sunt aferente exercitiului financiar al anului 2004.Contestatoarea mentioneaza prevederile art. 67 din Lg.nr.31/1990 privind societatile comerciale , referitor la plata dividendelor.

"Dividendele se platesc asociatilor proportional cu cota de participare la capitalul social varsat; ele se platesc in termenul stabilit de catre adunarea generala a asociatilor,dar nu mai tarziu de 8 luni de la aprobarea situatiei financiare anuale."

"Nu se vor putea distribui dividende decat din profituri determinate potrivit legii"

Avand in vedere aceste prevederi , la data de 01. 03. 2005,dupa aprobarea situatiei financiare anuale,au fost platite dividende asociatilor in suma de lei pentru care s-a achitat impozit aferent de lei in data de 01 03 2005 cu chitanta/20 asa dupa cum rezulta din fisa sintetica anexata.

Petitionarul recunoaste ca nu a depus declaratia fiscala insa impozitul aferent a fost achitat la termenul legal .In aceste conditii, acesta nu intelege pentru ce motiv si in baza carui text de lege organul fiscal a calculat majorari de intarziere incepand cu data de 26. 11. 2005, data la care suma era deja calculata.

Acesta considera ca nu a adus nici un prejudiciu bugetului de stat,suma datorata fiind achitata la termenul legal de plata.Erorea petitionarului fiind doar aceea de nedepunere a declaratiei care de fapt nu afecteaza cu nimic baza impozabila.

Singura masura aplicabila fiind aceea de a sanctiona contraventional neandepunerea obligatiei de a depune declaratie. Mai mult,stabilind aceasta suma ca fiind de plata,agentului- economic se afla in situatia de a efectua o plata nedatorata catre bugetul de stat . Procedand astfel,organul fiscal nu a luat in calcul faptul ca suma a fost deja achitata,astfel ca vine in totala contradictie cu situatia reala.

Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara partiala a deciziei de impunere nr./26. 09. 2006 , respectiv, in ceea ce priveste stabilirea ca obligatie de plata majorarilor de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe venitul din dividende.

II . ACTIVITATEA DE CONTROL FISCAL- in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei face urmatoarele precizari:

Suma de lei reprezentand impozit pe dividende nu a fost declarata,dar prin O.P nr. /25. 02. 2005 societatea achita aceasta obligatie. Suma nefiind declarata la aceasta data si fiind constatata la inspectia fiscala din septembrie 2006 , cand a fost inregistrata efectiv ca datorie a societatii ,si avand in vedere prevederea legala de calcul a accesoriilor pana la data stingerii datoriei,inspectorii fiscali au calculat corect majorari de intarziere pana la data incheierii controlului fiscal.

La solicitarea organului fiscal, agentul economic trebuia sa se prezinte la compartimentul de evidenta pe platitor pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidenta fiscala mai precis eventualele impozite si taxe achitate dar nedeclarate, dar acesta nu s-a prezentat.

Propune respingerea contestatiei pentu suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din dividende.

III Luand in considerare constatările organului de control fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si organul de control,se retine:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca suma de lei reprezentand majorari de intarziere la impozitul pe dividende a fost legal calculat;

In fapt, circumstantele cauzei se prezinta astfel: Activitatea de Control Fiscal a efectuat inspectie fiscala cu privire la modul de evidentiere,calculare si declarare si la termenele legale a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat precum si calculul obligatiilor fiscale accesorii la diferentele stabilite pentu perioada verificata fiscal.In urma acestei inspectii fiscale a fost intocmita Decizia de impunere nr. /26 09 2006 in care au fost evidentiata diferente calculate ale obligatiilor fiscale.

Cu referire la contestatia depusa facem precizarea ca petitionarul contesta majorari de intarziere de lei la impozitul pe dividende .De fapt, dupa cum a constatat si organul fiscal,petitionarul a constituit un impozit pe venitul din dividende in suma de lei aferent anului 2004 (dividende platite in anul 2005) pe care l-a achitat cu OP nr. /25 02 2005, obligatie fiscala care nu a fost declarata organelor fiscale.

Suma nefiind declarata la acea data,inspectia fiscala a inregistrat-o ca datorie la bugetul de stat petru care a si calculat majorari de intarziere.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative:OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Legea. nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Art.71 alin(1) teza 2;3;4; din Lg. nr.571/2003 prevede:

"Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati"

"Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata."In cazul divitendelor distribuite dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat bilantul contabil,termenul de plata a impozitului pe dividende este pana la data de 31 decembrie a anului respectiv"

Cu toate ca petitionarul vireaza impozitul pe dividende la termen,acesta nu declara aceasta obligatie fiscala, care este inregistrata in evidenta pe platitor la organul fical ca suprasolvire.

Art.22 pct. a; b; c din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

"Prin obligatie fiscala,in sensul prezentului cod,se intelege: obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz,impozitele, taxele,contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat"

"obligatia de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale impozitele,taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat"

"obligatia de a platii la termenele legale impozitele, taxele si alte obligatii"

Deci , agentul economic avea obligatia legala de a declara veniturile si impozitele constituite, organelor fiscale.

"Art.78 alin. (1) din OG nr.92/2003 prevede:

"Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal,la termenele stabilite de acesta"

Deasemeni,art.78 ali.(3) pct.a din Codul de procedura fiscala stipuleaza:

"Obligatia de a depune declaratie fiscala se mentine si in cazul in care;

- a fost efectuata plata obligatiei fiscale"

Deci, chiar daca plata impozitului a fost efectuata,contribuabilul era obligat sa depuna declaratie. Referindu-ne la masura adoptata de organul de inspectie fiscala de a calcula majorari de intarziere,vom cita prevederi care fac referire la acest aspect.

Art.114 alin.(1) din OGnr. 92/2003 prevede:

"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata,se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere"

Art.115 ali.[1] din OG nr.92/2003 prevede:

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv"

Deci, dupa cum reiese din aceste articole de lege,pentru debitele neachitate la termen se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere,dar in cazul de fata nu avem de a face cu debite neachitate,ci, cu debite nedeclarete dar achitate,prin urmare agentul economic se face vinovat **doar de nedeclarare a obligatiilor fiscale.**

Avand in vedere aceasta situatie , cosideram ca SC.A se face vinovata de fapta de nedepunere a declaratiei fiscale, fapta care constituie contraventie in acceptiunea art.189 ali.(1) lit. b din OG nr.92/2003 care prevede:

"Constituie contraventie urmatoarele fapte: nedepunerea la termenele prevazute de lege a declaratiilor fiscale, in conditiile art.78"

In concluzie,singura fapta facuta cu vinovatie de contestatoare este nedepunerea declaratiei fiscale,fapta pentru care OG nr.92/2003 art.189 alin. 2 lit. d. prevede amenda contraventionala .

Fata de cosiderentele de fapt si de drept mai sus mentionate,biroul solutionare contestatii in baza art.186 alin.(1) din OG nr.92/2003(R) (A) va admite in totalitate contestatia depusa de SC. A si anulara partiala a actului administrativ- fiscal nr./26 09 2006

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.175 alin.(1) si art. 180 alin.(1) si art. 186(1) din OG nr92/2000 (R) (A) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

DECIDE :

Art. 1- Admiterea in totalitate a contestatiei penru suma de lei reprezentand majorari de intarziere la impozitul pe dividende.

Art. 2 - Anularea partiala a actului administrativ fiscal nr. /26 09 2006.

DIRECTOR EXECUTIV

SEF BIROU CONTESTATII