

DECIZIA nr. 125/2007
privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. 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.CxSRL**, cu sediul in Bucuresti, str. x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x comunicate petentei cu scrisoare recomandata din data de x, prin care s-au stabilit in sarcina societatii accesorii in suma totala de x lei, reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de x lei, respectiv in suma de x lei.

La data de 14.03.2007 pe contestatia formulata petenta precizeaza ca renunta la contestarea sumei de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente dividendelor pe anul 2004.

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 SRL

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor bugetare prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de x lei, reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de x lei, respectiv in suma de x lei .

II. Prin contestatia inregistrata la organul emitent sub nr. x S.CxSRL se indreapta impotriva accesoriilor aferente impozitului pe dividende persoane fizice calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x si sustine urmatoarele:

1) Suma de x lei reprezinta impozitul total pentru dividendele aferente anului 2004, care au fost platite esalonat in cursul anului 2006 dupa plata integrala a impozitului, respectiv la 10.04.2006. Deoarece in declaratia nr. x in mod eronat, la perioada de raportare, s-a trecut decembrie 2004 in loc de decembrie 2005 ca obligatie de plata a impozitului pina la 31.12.2005 a depus din proprie initiativa declaratii rectificative in acest sens si sustine ca datoreaza majorari de intarziere numai pentru perioada 01.01.2006-10.04.2006.

2) Suma de x lei reprezinta impozitul total pentru dividendele aferente anului 2005, care au fost platite esalonat in cursul anului 2006 dupa plata integrala (in avans) a acestui impozit la data de 10.04.2006. Deoarece in decalaratia nr. x in mod eronat, la perioada de

raportare, s-a trecut decembrie 2005 in loc de martie 2006 aceasta a depus din proprie initiativa declaratie rectificativa, ca termenul de plata pentru dividendele platite la 18.04.2006 era pana la data de 25 ale lunii urmatoare platii, respectiv 25.05.2006, plata efectuandu-se la data de 10.04.2006.

Petenta sustine ca pe cale de consecinta nu datoreaza majorari de intarziere.

La data de 14.03.2007 petenta completeaza adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x si declara ca "*renunta la contestatia privind plata de penalizari de intarziere in suma x lei pentru dividendele anului 2004*", stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x

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

S.C. x SRL are codul unic de inregistrare x.

3.1 Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. - M.B. se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatorul a renuntat la contestatia formulata pentru suma de x lei.

In fapt, la data de x 2007 petenta completeaza adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x si declara ca "*renunta la contestatia privind plata de penalizari de intarziere in suma x lei pentru dividendele anului 2004*", stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 178 alin. (1) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Contestatia poate fi retrasa de contestator pana la solutionarea acesteia. Organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renuntarea la contestatie. (...)"

In speta sunt incidente si prevederile pct. 4.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicatã, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005, care stipuleaza:

"Organul de solutionare competent va comunica decizia prin care ia act de renuntarea la contestatie dupã expirarea termenului general de depunere a contestatiei."

Intrucat prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x la data de 14.03.2007 S.C. x SRL a renuntat partial la contestatia sa formulata impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, respectiv la majorarile de intarziere in suma de x lei, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. ia act de renuntare la aceasta contestatie pentru aceasta suma.

3.1 Referitor la acesoriile aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma totala de x lei reprezentand majorari de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor

fiscale nr. x calculate pentru debite declarate si anulate prin depunerea declaratiilor rectificative.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, prin declaratia, inregistrata sub nr. x, S.C. x SRL a declarat in mod eronat, "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*" la perioada de raportare mentionand luna decembrie 2004 in loc de luna decembrie 2005, eroare ce a fost corectata prin declaratia rectificativa din 07.03.2007.

Pentru perioada 31.12.2004 – 01.01.2006 organele fiscale au calculat obligatii de plata accesorii aferente sumei de x lei, respectiv majorari de intarziere in suma de x lei, si penalitati de intarziere in suma de x lei.

Deasemenea, prin declaratia, inregistrata sub nr. x, S.C. x SRL a declarat in mod eronat, "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*" la perioada de raportare mentionand luna decembrie 2005 in loc de luna martie 2006, eroare ce a fost corectata prin declaratia rectificativa din x.2007.

Pentru perioada 03.01.2006 – 10.04.2006 organele fiscale au calculat obligatii de plata accesorii aferente sumei de x lei, respectiv majorari de intarziere in suma de x lei.

Desi petenta a prezentat documente noi respectiv declaratiile rectificative "710" din 07.03.2007 acestea nu figureaza ca fiind operate in evidenta pe platitor iar in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nu se face nici o mentiune cu privire la acestea.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct. I din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 4/2006 aprobata prin Ordinul nr. 1551/2006 care stipuleaza:

"Art. 9 din Ordonanța Guvernului 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 12-17 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz."

De asemenea, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, prevede următoarele cu privire la declarațiile fiscale:

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

a) prin declaratie fiscala, în condițiile 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 fiscală, republicat:

"(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se naste 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 procedura fiscala 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 modificarii perioadei de raportare, se datoreaza accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- in fisa de platitor transmisa de organele fiscale sunt inregistrate platile din 10.04.2007 de x lei, respectiv x lei;
- obligatiile de plata declarate de petenta in suma de x lei, respectiv x lei, au la baza declaratiile rectificative nr x;
- declaratiile rectificative nr x nu sunt anexate la dosarul cauzei si nici nu se fac precizari exprese nici de organul fiscal si nici de petenta, cu privire la declaratiile initiale ce au fost rectificate;
- in fisa de platitor nu sunt operate declaratiile rectificative din x.2007.

Intrucat in 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 majorarilor si penalitatilor de intarziere datorate de societate, urmeaza a se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x si nr. x, pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei.

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, republicată care prevede:

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente”.

Totodata, organul de impunere va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de cele retinute prin prezenta, precum si de celelalte motive invocate de petenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 23, art. 83 alin. (1), art. 84 alin. (4), art. 178 alin. (1) si art. 183 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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, pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF

nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE:

1. Desființează Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x și nr. x, pentru suma de x lei reprezentând majorări de întârziere în suma de x lei și penalități de întârziere în suma de x lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului.

2. D.G.F.P.-M.B. ia act de renunțare la contestația formulată de S.Cx SRL pentru suma de x lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, stabilită prin Decizia nr. x, emisă de Administrația Finanelor Publice Sector x.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit procedurii legale, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Municipiului București