

DECIZIA nr. 31 din 26 martie 2007

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti - Serviciul Colectare, Executare Silita Persoane Juridice** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C.** din, jud. Prahova, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de**, intocmita de A.F.P.M. Ploiesti.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de **..... lei**, reprezentand:

- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005-Titul IX “*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*”.

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

“[...] – *in anul 2005 nu am platit dobanzi aferente imprumuturilor acordate de persoane fizice si implicit nu am platit impozit pe veniturile din dobanzi.*

- *in luna 2005 s-a declarat eronat in declaratia 100 impozit pe veniturile din dobanzi. S-a facut rectificarea declaratiei 100, suma respectiva fiind impozit pe dividende platit in data de2005.*

- *specificam ca impozitul pe dividende persoane fizice a fost achitat inca din data de cu OP..... si a fost declarat in declaratia 100 aferente lunii eronat ca impozit pe venituri din dobanzi pe data de, deci la data de2006 cand a fost facuta declaratia rectificativa suma aferenta impozitului era incasata, iar penalitatile si dobanzile de intarziere nu isi mai au rostul.”*

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... din emisa de A.F.P.M. Ploiesti pentru **S.C.**, s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de **..... lei**, aferente impozitului pe dividende persoane fizice si impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi (..... lei + lei).

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma totala de lei, precizam:

a) - **Prin Decizia nr. /.....** au fost calculate majorari de intarziere in suma de **.... lei** aferente impozitului pe dividende persoane fizice pentru luna 2005 si neachitat in termen -, in suma de lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada -

- Documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost **Declaratia nr..... /.....**.

- In fapt, cu **Declaratia nr..... /.....**, S.C. declara ca obligatie de plata reprezentand impozit pe dividende persoane fizice aferent lunii 2005, suma de **..... lei**, cu termen de plata

- Conform fisei platitorului, aceasta obligatie de plata a fost stinsa partial, respectiv suma de lei cu **O.P. nr..... /.....2005**, rezultand astfel o diferenta declarata si neachitata in suma de **.... lei** (..... lei – lei).

Diferenta de lei a fost achitata cu **O.P. nr..... /.....2006** (in suma totala de lei).

Precizam ca **O.P. nr..... /.....2005** contine suma de lei, insa doar suma de lei a stins obligatia lunii 2005, intrucat diferenta de lei a stins alta obligatie de plata declarata anterior de societate.

b) - **Prin Decizia nr. /.....** au fost calculate majorari de intarziere in suma de **..... lei** aferente impozitului pe dividende persoane fizice pentru luna 2005 si neachitat in termen -, in suma de lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada -

- Documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost **Declaratia rectificativa nr..... /.....2006**.

- In fapt, cu **Declaratia nr..... /.....2005**, S.C. **declara eronat** pentru luna 2005 suma de lei ca reprezentand obligatie de plata privind impozit pe veniturile din dobanzi, in loc de impozit pe dividende persoane fizice.

Aceasta suma a fost achitata corect de catre contribuabila in contul impozitului pe dividende persoane fizice, cu **O.P. nr..... /.....2005**. Documentul are in scris ca explicatie "*Impozit pe venituri din dividende distribuite persoane fizice*".

- Cu **Declaratia rectificativa nr..... /.....**, societatea comerciala corecteaza Declaratia nr..... /....., in sensul ca anuleaza obligatia de plata privind impozitul pe veniturile din dobanzi aferenta lunii cu suma de lei si constituie cu aceeasi suma obligatie de plata pentru luna 2005 in contul impozitului pe dividende persoane fizice.

- Cu **O.P. nr..... /.....2006** in suma de lei, S.C. realizeaza o plata in contul acestui impozit. Aceasta suma a fost utilizata partial de organul fiscal teritorial pentru stingerea obligatiei de plata aferenta lunii, respectiv: lei, precum si pentru stingerea diferentei de lei aferenta lunii 2005.

- **Referitor la cauza supusa solutionarii**, legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art.82. Corectarea declaratiilor fiscale

Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.

Art. 111. Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.

(2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului. [...].

Art.115. Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

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

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca in mod corect si legal organul fiscal teritorial a procedat la stingerea datoriilor conform **art.111 alin.(2) din O.G. nr.92/2003**, mai sus citat, respectiv:

- Obligatia de plata aferenta lunii **2005** in suma de lei – termen de plata, a fost stinsa cu O.P. nr...../.....2005 in suma de lei, suma in scrisa in fisa platitorului ca plata fara obligatie declarata, iar diferenta de lei (..... lei declarat – lei incasat cu O.P. nr.....) a fost stinsa cu O.P. nr...../.....2006.

Pentru perioada - au fost calculate majorari de intarziere in suma de **.... lei** pentru achitarea cu intarziere a impozitului pe dividende persoane fizice in suma de lei.

- Obligatia de plata aferenta lunii **2005** in suma de lei – termen de plata, a fost declarata doar prin Declaratia rectificativa nr...../.....2006, iar achitarea acestei obligatii de plata s-a facut cu O.P. nr...../.....2006 (in valoare totala de lei).

Pentru perioada - au fost calculate majorari de intarziere in suma de **..... lei** pentru achitarea cu intarziere a impozitului pe dividende persoane fizice in suma de lei.

Rezulta ca atat pentru luna **2005**, cat si pentru luna **2005**, societatea comerciala nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata reprezentand impozit pe

dividende persoane fizice, in suma de lei si respectiv de lei, astfel ca majorarile de intarziere in suma de lei (Decizia nr...../.....) si respectiv lei (Decizia nr...../.....) au fost calculate de organul fiscal teritorial in concordanta cu prevederile legale mai sus citate, drept pentru care **contestatia va fi respinsa** pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi in suma de lei, precizam:

- Prin **Decizia nr./.....** au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi pentru luna 2005 si neachitata in termen -, in suma de lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada -

- Documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost **Declaratia nr...../.....**.

- In fapt, cu **Declaratia nr...../.....**, S.C. declara eronat pentru luna 2005 suma de lei ca reprezentand obligatie de plata privind impozit pe veniturile sub forma de dobanzi, in loc de impozit pe dividende persoane fizice.

In contul acestui impozit nu a fost efectuata nicio plata.

- Cu **Declaratia rectificativa nr...../.....**, societatea comerciala corecteaza declaratia nr...../....., in sensul ca anuleaza obligatia de plata privind impozitul pe veniturile din dobanzi aferenta lunii 2005 cu suma de lei, rezultand astfel ca pentru luna nu datoreaza obligatia bugetara respectiva.

Decizia nr. 4/19.07.2006 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe si aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata:

"I. Art. 9 din Ordonanta Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 12-17 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat 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."

Astfel, conform prevederilor legale mai sus citate, rezulta ca S.C. nu mai datoreaza bugetului majorari de intarziere in suma de lei, intrucat **nu datoreaza** impozit pe veniturile sub forma de dobanzi pentru luna 2005, drept pentru care **se va admite contestatia** pentru acest capat de cerere.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. din impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de emisa de Administratia Finantelor Publice

a Municipiului Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

1. – **Admiterea partiala a contestatiei pentru suma de totala de lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile sub forma de dobanzi si pe cale de consecinta anularea **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de intocmita de A.F.P.M. Ploiesti.**

2. – **Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

3. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,