



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia 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. 465/22.09.2015

privind soluționarea contestației depuse de SC X SRL, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. 33524/12.08.2015.

DGRFP Timișoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizată asupra contestației formulată de SC X SRL, ..., jud. Arad, cod de identificare fiscală R0 ..., înscrisă la ORC sub nr...., prin reprezentat legal MT, în calitate de administrator.

SC X SRL, solicită anularea Deciziei nr. .../10.07.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii și care vizează suma totală de ... lei, reprezentand accesorii impozit pe dividende.

Contestația a fost depusă la AJFP Arad, fiind înregistrată sub nr. .../03.08.2015.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petenta solicită anularea Deciziei nr. .../10.07.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, susținând faptul că obligația fiscală în sumă de ... lei (impozit pe dividende persoane fizice) pentru care s-au calculat accesorii în sumă de ... lei, motivând că obligația fiscală decalarată cu Declarația 100 nr. .../02.06.2015 pentru perioada de raportare mai 2014 a fost anulată cu Declarația rectificativă 710 cu nr..../08.07.2015, drept pentru care nu mai sunt datorate obligații de plată accesorii.

Suma de ... lei reprezentand impozit pe dividende persoane fizice a fost declarată eronat mai 2014 în loc de mai 2015 în D100 nr..../02.06.2015, fiind declarată corect în D100 nr..../08.07.2015.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Arad – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice au consemnat următoarele:

În temeiul art 88 lit. c) și art.119 alin. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând accesorii impozit pe dividende.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se retin următoarele:

SC X SRL, are ... jud. Arad, cod de identificare fiscală RO ..., înscrisă la ORC sub nr...., prin reprezentat legal MT, în calitate de administrator.

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesorii la impozit pe dividende stabilite prin Decizia nr. .../10.07.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în condițiile în care petenta a achitat în quantum și în termenul legal, obligațiile de plată.

În fapt, Decizia de calcul accesorii nr. .../10.07.2015 a fost emisă pentru perioada 25.06.2014 - 05.06.2015, pentru obligația de plată scadentă la data de 25.06.2014.

Prin contestația formulată petenta susține că stabilirea de plată a accesoriilor în sumă totală de ... lei, sunt nejustificate întrucât obligația fiscală decalarată cu Declarația 100 nr. .../02.06.2015 pentru perioada de raportare mai 2014, a fost anulată cu Declarația rectificativă 710 cu nr. .../08.07.2015.

În drept, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

Art.119 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Art.120 “Dobânzi

1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

Art. 120¹

“Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data

stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

În temeiul acestor prevederi legale, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Se reține că, stabilirea de obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe dividende, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

La data de 02.06.2015, SC X SRL, transmite on-line declarația 100 pentru perioada de raportare mai 2014, înregistrată sub nr. .../02.06.2015, prin care declară obligație de plată reprezentând impozit pe dividende persoane fizice în suma de ... lei.

Ulterior prin declarația nr.710, declarație rectificativă, societatea corectează suma de ... lei, declarată initial la impozit pe dividende persoane fizice pe luna mai 2014 și depune o noua declarație 100 cu impozit pe dividende persoane fizice în sumă de ... lei, pentru luna mai 2015.

Obligația de plată în sumă de ... lei, reprezentând impozit pe dividende persoane fizice, declarată prin declarația 100 pentru luna mai 2015, înregistrată sub nr. .../08.07.2015, a fost achitată în data de 05.06.2015 cu OP nr. 43 și OP nr. 44.

Dobanzile și penalitățile de întârziere, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../10.07.2015, au fost calculate de la data scadenței obligației de plată, respectiv de la data de 25.06.2014 până la data plății, respectiv până la data de 05.06.2015, deoarece declarația rectificativă a fost depusă la data de 08.07.2015, după stingerea obligațiilor de plată declarate prin declarația 100 pentru luna mai 2014, înregistrată sub nr. .../02.06.2015.

În urma depunerii declarației rectificative nr.710, aferentă lunii mai 2014, înregistrată sub nr. .../08.07.2015, rezultată la impozit pe dividende persoane fizice, obligație de plată zero lei pentru luna mai 2014.

Suma de ... lei, declarată prin declarația 100 pentru luna mai 2015, înregistrată sub nr. .../08.07.2015, scadentă la data de 25.06.2015, a fost achitată în data de 05.06.2015.

În drept, art.84 din OG nr.92/2003 republicata, actualizată, privind Codul de procedură fiscală, prevede:

„ART.84 - Corectarea declarațiilor fiscale

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.”

Totodată, art.120, alin. (3) din acelaș act normativ, stipulează:

„(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Conform O.P.A.N.A.F. nr. 144 din 14.02.2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative:

"2.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează numai pentru suma rezultată după corectare sau modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale și până la data stingerii acesteia inclusiv.

2.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerilor pentru obligația fiscală rectificată astfel cum a fost diminuată, cu plățile efectuate.."

Mai mult, organele fiscale din cadrul AJFP Arad – Serviciul Evidență Plătitor Persoane Juridice, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../06.08.2015, reanalizează situația existentă, propunand:

"admiterea contestației depusă de către SC X SRL, CUI ..., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. MT/10.07.2015, ca fiind întemeiată ".

Având în vedere cele de mai sus, se vor aplica prevederile art.216 alin.1 și alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: *“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

(2) In cazul admiterii contestației se decide, dupa caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”, urmând să fie admisă contestația formulată de SC X SRL și anulată Decizia nr. MT/10.07.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Arad și care vizează suma totală de ... lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. 33524/17.09.2015 se

D E C I D E :

1. Admiterea contestației formulată de SC X SRL și anularea Deciziei nr. .../10.07.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Arad și care vizează suma totală de ... lei.

2. Prezenta decizie se comunică la :

- SC X SRL;
- AJFP Arad, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Prezenta decizie 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,

...