

DECIZIA NR xx / xx .xx . xx
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC. xx SRL xx,
str. xx nr.1 , Judetul Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de SC. xx SRL xx , str. xx.nr.1 , Judetul Sibiu impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xx/ xx.xx.xx emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R , fiind inregistrata la organul constatator cu nr.xx.din data de xx.xx. iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. xx/xx.xx.

Contestatoarea confirma primirea Deciziei contestate in data de xx.xx.2007

Petenta contesta masurile stabilite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu prin Decizia de impunere nr. .xx/xx.xx. prin care i s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de xx lei reprezentand :

- **xx lei majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;**
- **xx lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende;**
- **xx lei penalitati de 10% din suma retinuta privind impozitul pe dividende si nevirata in termen de 30 de zile de la scadenta.**

I . In sustinerea contestatiei formulate petenta considera ca accesoriile sunt nedatorate intrucit :

- **nu tot impozitul pe dividende aferent anului**

2004 in suma de xx lei a fost platit cu intarziere , asa cum se specifica in Raportul de inspectie nr.xx/xx.xx.2007 la paginile 12, 13 ci doar numai suma de xx lei ;

- accesoriile in suma de xx lei au fost calculate pentru perioada 01. 01. - 30.09.2002 , perioada care nu a facut obiectul controlului ;

- accesoriile in suma de xx lei reprezentand penalitati de 10% din suma retinuta privind impozitul pe dividende si nevirata in 30 de zile de la scadenta , calculate dupa data de 01.01.2004 , in baza OG 26/2001 pentru modificarea OG 11/1996 care a fost abrogata prin art.172 din OG 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare care la randul ei a fost abrogata prin art. 200 din OG 92/2003

Il Organul fiscal prin , Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xx/xx.xx.2007 a constatat urmatoarele aspecte :

- in anul 2002 societatea plateste asociatilor dividende distribuite din profitul net aferent anului 2001 , suma de xx lei ,calculeaza si retine impozitul pe dividende dar nu il vireaza la bugetul de stat la data scadentei acestuia;

- dividendele distribuite asociatilor din profitul net aferent anului 2002 in suma de xx lei , au fost platite in cursul anului 2003 si 2004 conform specificatiei de la pct.1. 4 pagina 10 din Raportul de inspectie fiscala anexa la dosarul cauzei pentru care calculeaza si retine impozitul pe dividende dar nu il vireaza la bugetul de stat la data scadentei acestuia ;

- dividendele distribuite asociatilor din profitul net aferent anului 2003 in suma de xx lei au fost platite in cursul anului 2004 conform specificatiei de la pct. 1. 4 pagina 11 din Raportul de inspectie fiscala anexa la dosarul cauzei si pentru care calculeaza si retine impozitul pe dividende dar nu il vireaza la bugetul de stat la data scadentei acestuia;

- dividendele distribuite asociatilor din profitul net

aferent anului 2004 in suma de xx lei au fost platite in cursul anului 2005 si 2006 conform specificatiei de la pct. 1. 4 pagina 12 din Raportul de inspectie fiscala anexa la dosarul cauzei si pentru care calculeaza si retine impozitul pe dividende dar nu il vireaza la bugetul de stat la data scadentei acestuia;

- dividendele distribuite asociatilor din profitul net aferent anurilor 2005 si 2006 in suma de xx lei au fost platite in cursul anului 2007 conform specificatiei de la pct. 1. 4 pagina 13 din Raportul de inspectie fiscala anexa la dosarul cauzei si pentru care calculeaza , retine si vireaza impozitul pe dividende la bugetul de stat partial in xx.xx.2007 si respectiv xx.xx.2007.

1. Cu privire la contestarea sumei de xx lei reprezentand majorari de intarziere.

Pentru nevirarea la termenele de scadenta a impozitului pe dividende retinut la sursa , petenta datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul in conformitate cu prevederile : art. 12 si 13 din OG. nr 11/1996 , art. 12 si art.13 (2) din OG nr.61/2002 , art. 119(1) si art 120 (1) din OG 92/2003, republicata , calculate in suma totala de xx lei in cotele prevazute de HG nr. 1043/2001 , HG.nr 874/2002 , HG nr.1513/2002, HG nr.67/2004 si HG.784/2005.

2 Cu privire la contestarea sumei de 41lei reprezentand penalitati de intarziere.

Petenta pentru nevirarea la termenele de scadenta a impozitului pe dividende retinut , datoreaza penalitati de intarziere , in raport cu debitul , in cota de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plata , in conformitate cu prevederile : art 13¹ alin. 3 din OG. nr.11/1996, art.14 din OG. nr. 61/2001, si respectiv art. 119 si art.120 din OG nr. 92/2003, republicata , in suma de xx lei .

3.Cu privire la contestarea sumei de xx lei reprezentand lei penalitati de 10% din suma retinuta privind

impozitul pe dividende si nevirata in termen de 30 de zile de la scadenta.

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende retinut la sursa , petenta datoreaza o penalitate de 10% din suma retinuta si nevirata intr-un termen mai mare de 30 de zile , in raport cu debitul potrivit art. 13¹ alin.(1) din OG. nr.11/1996, art.17(1) din OG. nr. 61/2001, penalitate calculata in suma de xx lei.

Ca urmare prin plata catre asociati a dividendelor distribuite din profitul net , retinerea si nevirarea in termen a impozitului pe dividende , societatea a incalcat prevederile art. 13 si art. 13¹ din **OG nr. 26/ 2001** pentru modificarea **OG.nr. 11/1996** privind executarea creanțelor bugetare si art.17 **ORDONANTA nr. 61 / 2002** privind colectarea creanțelor bugetare , si respectiv art.119 si 120 din OG nr. 92/2003, republicata

Accesoriile au fost calculate pana la data de xx.xx.2006 si respectiv pana la data de xx.xx .2007.

III . Avand in vedere motivatiile petentei , documentele existente la dosarul cauzei , in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine:

In fapt :

Societatea in perioada xx.xx..2002-xx.xx.2007 plateste asociatilor dividendele distribuite din profitul net , calculeaza si retine impozitul pe dividende dar nu-l vireaza la bugetul general consolidat la termenele de scadenta .

Pentru plata cu imtarziere a impozitului pe dividende , organul de control calculeaza :

- xx lei majorari de intarziere ;
- xx lei penalitati de intarziere ;
- xx lei penalitati de 10% din suma retinuta

privind impozitul pe dividende si nevirata in termen de 30 de zile de la scadenta.

Accesoriile au fost calculate pana la :

- data de xx.xx.2007 pentru majorari de intarziere ;

- respectiv pana la data de xx.xx.2006 pentru penalitati de 10% din suma din suma retinuta privind impozitul pe dividende si nevirata in termen de 30 de zile de la scadenta.

1.Referitor la contestarea sumei de xx lei reprezentand majorari de intarziere

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art. 13 alin (1) din OG. nr. 26 / 2001 pentru modificarea OG.nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare , unde se mentioneaza :

“ Pentru achitarea cu întârziere a obligațiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare și pana la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.”

- art.. 12 si 13 (1) din OG.nr 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare unde se mentioneaza :

“ art. 12 - Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

art. 13 (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligației bugetare și pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

- sanctiunile sus mentionate sunt mentinute si la art.119 (1) , 120(1) si 120(7) din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata :

“ art 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

art.120(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

art 120 (7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Ca urmare in mod justificat organul fiscal a calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende neachitat la termenul de scadenta in suma de xx lei .

Pentru suma de xx lei majorari de intarziere calculate de organul de control in afara termenului de prescriptie , pentru impozitul pe dividende retinut si nevirat la termenele de scadenta aferent dividendelor platite actionarilor in anul 2002 in functie de data platii dividendelor , contestatia urmeaza a se admite .

2. Referitor la contestarea sumei de xx lei reprezentand penalitati de intarziere

Pentru plata cu întârziere a impozitului pe dividende petenta se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plata.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art. 14. alin (1) din OG. nr. 26 /2001 pentru modificarea **OG. nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare , unde se mentioneaza :**

“ (1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalitatilor de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care

acestea aveau termen de plata. Penalitatea de întârziere nu înlătura obligația de plata a dobânzilor și/sau a penalitatilor.”

- pct. 15⁶ alin . (1) din Legea 210/2005 privind aprobarea **OG.nr. 20/2005** pentru modificarea și completarea **OG.nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală dat in aplicarea art.120 alin . (1) din **OG.nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala , republicata , unde se mentioneaza :

“ (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

- **atr. 14 din OG. nr.61/2002** privind colectarea creanțelor bugetare unde se mentioneaza :

“ (1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalitatilor de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/sau pentru fiecare fracțiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de întârziere nu înlătura obligația de plata a dobânzilor și/sau a penalitatilor.”

Ca urmare in mod justificat organul fiscal a calculat penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende neachitat la termenul de scadenta in suma de xx lei .

3. Referitor la contestarea sumei de xx lei reprezentand penalitati de 10% din suma reținută și nevirata într-un termen mai mare de 30 de zile.

In fapt sunt aplicabile prevederile:

- **art. 13¹ din OG.26/2001** pentru modificarea

OG. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare , unde se menționează :

" 13¹. - Nevirarea sumelor calculate și reținute la sursa potrivit legii de către plătitorii obligațiilor bugetare se sancționează cu o penalitate de 10% din suma reținută și nevirată într-un termen mai mare de 30 de zile."

- **art.17(1) din OG. nr. 61 / 2002** privind colectarea creanțelor bugetare unde se menționează :

" (1) Nevirarea, în termen de 30 de zile de la data scadenței, a sumelor datorate cu titlu de obligații bugetare calculate și reținute la sursa atrage sancționarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat să facă, potrivit legii, reținerea și virarea sumelor."

Ca urmare în mod justificat organul fiscal a calculat penalități de 10% pentru nevirarea în termen a impozitului pe dividende , calculate până la data de xx.xx.2003 în suma de xx lei.

Pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2006 organul de control , a calculat penalități de 10% aferent impozitului pe dividende nevirat în termen de 30 de zile de la data plății dividendelor , în suma de xxlei , în baza **art.17(1) din OG. nr. 61 / 2002** privind colectarea creanțelor bugetare .

Intrucât **art.17 din OG.nr. 61/2002** privind colectarea creanțelor bugetare a fost abrogat cu începere de la 01.01.2004 , prin **OG. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală , contrstatia pentru acest capat de cerere urmează să se admită, respectiv xx lei.

Sustinerea petentei potrivit careia accesoriile în suma de xxlei au fost calculate pentru perioada 01. 01. - 30.09.2002 , perioada care nu a făcut obiectul controlului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât :

- **accesoriile sunt datorate începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv .**

Pentru considerentele arătate în baza **art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R):**

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei formulata de SC. xx SRL xx in suma de xx lei reprezentand :

**xx lei majorari de intarziere ;
xx lei penalitati de 10% din suma retinuta
privind impozitul pe dividende si nevirata la termenul de scadenta.**

2. Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de xx lei reprezentand :

xx lei majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;

xx lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende;

xx lei penalitati de 10% din suma retinuta privind impozitul pe dividende .

Punctul 2 din dispozitivul prezentei decizii poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

VIZAT,

**SERV. JURIDIC ,
cons. jur**