



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Ă JUDEȚULUI V



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, V. jud. V
tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. 10/07.04. 2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. T. S. I. S.R.L. B.
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. ../18.02.2011

Cu adresa nr. ../22.02.2011 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V. sub nr. ../24.02.2011, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul DGFP V. a înaintat dosarul contestației nr. ../17.02.2011, formulată de S.C. T. S. I. S.R.L. B., C.U.I .., NRC J37/./2007 din B., str. S. nr. ., județul V., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS ..19.01.2011 întocmită de A.I.F. V..

Obiectul contestației îl constituie **suma totală de .. lei** reprezentând **majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende** distribuite persoanelor fizice stabilită de plată în sarcina contestatoarei prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS ../19.01.2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată -Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale".

Activitatea de Inspecție fiscală a întocmit referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ../22.02.2011 prin care se propune respingerea contestației și totodată se precizează că în cauză nu a fost formulată plângere penală.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. S.C. T. S. I. S.R.L. susține următoarele:

Prin Raportul de inspecție fiscală, inspectorii fiscali au constatat o diferență în sumă de .. lei reprezentând impozit pe dividende - persoane fizice, nedeclarat de agentul economic la organul fiscal teritorial, din care suma de .. lei aferentă dividendelor repartizate la data de 31.12.2008 în sumă de .. lei iar suma de .. lei impozit pe dividende persoane fizice aferent dividendelor repartizate la la data de 31.12.2009 în sumă de .. lei.

Agentul economic a contabilizat obligația datorată la bugetul de stat ca reprezentând impozit pe dividende persoane fizice dar a declarat și achitat eronat obligația ca fiind impozit pe dividende – persoane juridice.

Astfel în temeiul art. 67 alin. (1) din Legea 571/2003 s-au calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei.

Societatea mai menționează că:

- dividendele distribuite asociatului unic L. C. au fost impozitate cu cota de 16% din suma convenită, termenul de virare la bugetul de stat a acestui impozit a fost respectat, viramentul efectuându-se în contul unic, singura eroare constă „în declararea în loc de dividende persoane fizice s-a declarat dividende persoană juridică- atât cât persoana fizică și cea juridică ca acționar este L. C.”.

- bugetul de stat când a constatat că a încasat o sumă care nu era declarată trebuia să sezeze agentul economic pentru corectarea erorilor;

- consideră majorările de întârziere, în sumă de .. lei stabilite în acest caz ca o dublă impunere atâta timp cât impozitul pe dividende a fost achitat;

- pentru suma de bani achitată sub formă de „dividende necuvenit statului, trebuie să se procedeze la calculul de dobânzi și să se compenseze, (această sumă calculată de controlorii fiscali pentru o bază inexistentă).”

Față de cele de mai sus, contestatoarea considerând că este o interpretare greșită a legii, solicită anularea deciziei de impunere nr. F-VS ../19.01.2011 privitor la calculul accesoriilor în sumă de .. lei.

II. Decizia de impunere nr. F-VS ../19.01.2011 a fost emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F- VS ../19.01.2011, încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. V.. – Activitatea de Inspecție Fiscală V ca urmare a verificării fiscale generale desfășurată la S.C. T. S. I. S.R.L. B. în cadrul programului de inspecție aferent lunii ianuarie 2011.

În ceea ce privește majorările și penalitățile de întârziere în sumă de .. lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, prin Raportul de Inspecție fiscală nr. F-VS ../19.01.2011, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. F-VS ../19.01.2011, organul de inspecție fiscală a consemnat:

- a fost constatată o diferență în sumă de .. lei reprezentând impozit pe dividende- persoane fizice, nedeclarat de agentul economic la organul fiscal teritorial astfel:

- în sumă de .. lei aferent dividendelor repartizate la 31.12.2008 în sumă de .. lei;
- în sumă de .. lei aferent dividendelor repartizate la 31.12.2009 în sumă de .. lei.
- agentul economic a contabilizat obligația datorată bugetului de stat reprezentând impozit pe dividende persoane fizice, dar a declarat și achitat eronat obligația „impozit pe dividende persoane juridice”.

Din acest motiv, organul de inspecție fiscală a procedat la emiterea unei decizii de impunere de ștornare (anulare) a impozitului pe dividende - persoane juridice declarat de contestatoare și de constituire a obligației suplimentare de plată în sumă de .. lei reprezentând impozit pe dividende persoane fizice, pentru neachitarea căruia a calculat majorările de întârziere în sumă de .. lei și penalitățile de întârziere în sumă de .. lei.

III. Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, având în vedere susținerile contestatoarei și ale organului de inspecție fiscală precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la majorările de întârziere în sumă de .. lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, **cauza supusă soluționării Compartimentului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V. este să se pronunțe dacă S.C. T.S.I.SRL datorează aceste accesorii în condițiile în care sunt aferente unei obligații fiscale principale suplimentare de plată stabilită prin decizia de impunere nr. F-VS./19.01.2011.**

În fapt, prin declarațiile 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat” depuse la A.F.P. B., S.C. T. S. I. S.R.L. B. a declarat, fără să fi datorat impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane juridice în sumă de .. lei, din care:

- pentru anul 2008 - suma de .. lei scadentă la data de 25.07.2009 și,
- pentru anul 2009 - suma de .. lei scadentă la data de 25.04.2010.

Aceste obligații fiscale declarate și nedatorate au fost achitate de contestatoare astfel că la data efectuării controlului, în contabilitatea firmei dar și în fișa sintetică pe plătitor emisă de AFP B. la data de 10.01.2011, societatea nu figura cu sume achitate în plus la bugetul statului.

Organul de inspecție fiscală a constatat că în fapt, pentru perioada verificată societatea avea obligația să declare și să achite la bugetul statului impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei, în conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care a emis decizia de impunere nr. F

VS ./19.01.2011 prin care a stabilit în sarcina petentei obligațiile de plată accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) în sumă de .. lei, contestate de petentă.

Prin contestația formulată S.C. T. S. I.I S.R.L. consideră că nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere sus menționate întrucât organul fiscal, până la data controlului nu a atenționat-o de faptul că a făcut o declarație eronată, sumele achitate în contul impozitului pe dividende persoane juridice trebuiesc compensate cu sumele stabilite prin decizia de impunere contestată iar dobânzile calculate pentru suma de .. lei achitată în contul obligației nedatorate să se compenseze cu accesoriile calculate prin decizia de impunere nr. F-VS ./19.01.2011.

În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează următoarele:

„ART. 82

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. [...]

„ART. 84

Corectarea declarațiilor fiscale

Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă” iar Norme metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează, referitor la corectarea declarațiilor fiscale:

„81.1. Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.”

Totodată, art. 114 „Dispoziții privind efectuarea plății” referitor la îndreptarea erorilor din documentele de plată prevede la alin. (4) și alin. (6):

„ (4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.

Așadar, în conformitate cu prevederile legale citate mai sus contribuabilii au dreptul să corecteze declarațiile fiscale depuse la organul fiscal competent ori de câte ori constată erori în declarația inițială.

Deasemenea pentru îndreptarea erorilor din documentele de plată, contribuabilii sunt obligați să depună o cerere la organul fiscal competent, dar nu mai târziu de un an de la data plății, prin care să solicite îndreptarea erorilor.

Se reține că prin contestația formulată S.C. T. S. I. S.R.L. B. nu face dovada solicitării îndreptării erorilor din declarațiile privind obligațiile fiscale sau din documentele de plată, în condițiile legii.

În ceea ce privește pretenția contestatoarei de a se calcula dobânzi pentru suma achitată în contul impozitelor pe dividende- persoane fizice și suma rezultată să fie utilizată la compensarea dobânzilor și penalităților de întârziere stabilite la control art. 124 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată precizează:

„Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la [art. 117](#) alin. (2) sau la [art. 70](#), după caz. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.

Iar 116 din același act normativ:

„(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel”.

În concluzie, în situația de față ne aflăm în prezența unor declarații în care s-au înscris de către contribuabil obligații fiscale nedatorate dar pentru care nu s-a solicitat corectarea erorilor până la data efectuării controlului, prin depunerea unor declarații rectificative și totodată nu s-a solicitat nici corectarea documentelor prin care s-au achitat obligațiile fiscale declarate eronat.

Astfel, doar, după înregistrarea deciziei de impunere nr. F VS ../19.01.2011 în evidența pe plătitori de la A.F.P. B. prin care s-au ștornat sumele declarate de societate la data de 25.07.2009 respectiv 25.04.2010 în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, se înregistrează un virament în plus în sumă de .. lei în contul acestui impozit, virament care, în urma solicitării printr-o cerere adresată organului fiscal se va stinge diferența de obligație de plată la impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice stabilită suplimentar prin decizia de impunere nr. F VS../19.01.2011 în suma de .. lei deoarece chiar dacă, potrivit prevederilor art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, plata obligațiilor bugetare s-a realizat într-un cont unic, conform prevederilor O.M.E.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare, sumele virate în contul unic se distribuie în conturile corespunzătoare de venituri bugetare ale bugetelor cărora se cuvin, în funcție de obligațiile de plată declarate de contribuabil, doar sumele virate în contul unic și pentru care nu există obligație de plată declarată rămân disponibile în contul unic.

Referitor la susținerea societății conform careia nu datorează majorările și penalitățile în sumă de .. lei deoarece eroare constatată la control constă în aceea că în loc de dividende persoane fizice s-au declarat dividende persoane juridice, beneficiarul fiind același, în sensul că nu s-au stabilit obligații în plus ci doar s-a realizat o reșezare a acestora în cadrul bugetului de stat, precizăm ca prin Decizia de impunere nr. F VS ../19.01.2011 s-au stabilit obligații în plus la sursa bugetară "Impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice" și obligații în minus la sursa bugetară "Impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane juridice”.

În această situație, pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală prin decizia de impunere nr. F VS ../19.01.2011 în sumă de .. lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, petenta datorează până la data stingerii (prin plată sau compensare), obligații de plată accesorii calculate în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ART.119

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

(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”.

„**ART. 120¹**(introdus prin art. II alin. (2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.

Față de cele prezentate mai sus, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva majorărilor de întârziere în suma totală de .. lei, întrucât acestea au fost calculate pentru diferența suplimentară de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice rezultată la control și neachitată la termenul legal.

Facem totodată precizarea că în cauză, Direcția generală de Metodologii Fiscale din cadrul M.F.P.-A.N.A.F. prin adresa de răspuns nr. ../04.04.2011 la solicitarea organului de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP V.. (prin adresa nr. ../04.03.2011) a exprimat același punct de vedere.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. T.S. I. S.R.L. B., C.U.I .., NRC J37../2007 din B., str. S.. nr. .., județul V., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-VS ./19.01.2011 pentru suma de ... lei reprezentând majorări (dobânzi) și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

2. Decizia nr. ../07.04.2011 privind soluționarea contestației formulată de S.C. T. S. I. S.R.L. B. se comunică contestatoarei în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și Activității de Inspecție Fiscală V..

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,