

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 3485/13.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1535/13.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1223 din 31.12.2005.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **413 RON**, din care dobanzi in suma de 318 RON si penalitati de intarziere in suma de 95 RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva dobanzilor in suma de 318 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 95 RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, accesorii stabilite prin Decizia nr. 1223 din 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, motivand urmatoarele:

- In anul 2004 a achitat dividende aferente anului 2003 si a achitat impozitul aferent acestora astfel :
 - la data de 06.02.2004 – dividende de 50.000 RON si impozit de 2.500 RON achitat cu O.P. nr. 8715;
 - la data de 31.03.2004 – dividende de 25.000 RON si impozit de 1.250 RON achitat cu O.P. nr. 8748;
 - la data de 08.12.2004 – dividende de 33.112 RON si impozit de 2.566 RON;
- Sumele achitate ca impozit pe dividende nu au fost declarate ca atare la timpul respectiv, ci abia in anul 2005 cand impozitul pe dividende in suma totala de 6.316 RON a fost declarat, in mod eronat, ca impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, conform declaratiei nr.9461/29.03.2005. Ulterior, impozitul a fost declarat corect ca impozit pe dividende prin declaratia nr. 11457/24.05.2005.

Avand in vedere ca impozitul pe dividende a fost achitat in termen si in quantumul prevazut de lege petenta nu considera ca fiind legal sa achite accesoriile calculate numai pentru faptul ca impozitul a fost declarat eronat.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru **SOCIETATEA X Decizia nr. 1223 prin care a calculat dobanzi in suma de 318 RON si penalitati de intarziere in suma de 95 RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina **SOCIETATII X** din prin Decizia nr. 1223/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 318 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 95 RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de societate printr-o declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

In fapt, la data de 29.03.2005 **SOCIETATEA X** a depus la Administratia Finantelor Publice Declaratia rectificativa nr. 9461 prin care a declarat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de 6.316 RON avand termen de scadenta la data de 25.02.2005 .

La data de 20.05.2005 societatea depune declaratie rectificativa, inregistrata la organul fiscal sub nr. 11332, prin care anuleaza impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice declarat initial si declara impozit pe dividende in suma de 6.316 RON.

Urmare acestui fapt la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriei aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 1223 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 26.02.2005 – 20.05.2005, dobanzi in suma de 318 RON si penalitati de intarziere in suma de 95 RON pentru neachitarea in acest interval de timp a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, declarat de societate prin Declaratia rectificativa nr. 9461.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

- la art. 114 alin. (1)

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

- la art. 115 alin. (1)

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobat prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;

c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”

- punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobat prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa,**

ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca **SOCIETATEA X** a declarat la data de 29.03.2005 la A.F.P. prin declaratia rectificativa nr. 9461, din proprie initiativa, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de 6.316 RON avand ca termen legal de plata 25.02.2005. La data de 20.05.2005 societatea a depus declaratia rectificativa nr. 11332, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a anulat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr. 9461 a fost individualizata o creanta fiscală cu termen de plata 25.02.2005, iar stingerea acesteia a avut loc la data de 20.05.2005 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 11332, A.F.P. a emis decizia nr. 1223/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 318 RON si penalitati de intarziere in suma de 95 RON pentru intervalul de timp 26.02.2005 – 20.05.2005.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin declararea unui impozit pe dividende in suma de 6.316 RON cu declaratia rectificativa nr. 9461, cu termen de plata 25.02.2005, si depunerea declaratiei rectificative nr. 11332 la data de 20.05.2005 prin care a fost anulata aceasta suma, precum si prevederile aplicabile in speta, se retine ca stabilirea de catre organul fiscal a accesoriilor aferente impozitului pe dividende pentru perioada 26.02.2005 – 20.05.2005, in care societatea a datorat aceasta suma la bugetul general consolidat, a decurs din modul de declarare a acestui impozit de catre societate, organul fiscal procedand in mod legal, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 318 RON si penalitatile de intarziere in suma de 95 RON** stabilite prin Decizia nr. 1223/31.12.2005.