

### 13.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./2006 cu privire la contestatia formulata de **S.C. R S.R.L. .**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr./2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de Activitatea de Control Fiscal Ialomita prin care s-a stabilit suma de lei ce reprezinta majorari de intirziere la impozit pe dividende.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 176 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. R M.** contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. /2.2006 in suma de lei sce reprezinta majorari de intirziere la impozit pe dividende.

Obligatiile fiscale care fac obiectul Deciziei de impunere se refera la sursa " impozitul pe venituri din dividende distribuite persoanelor fizice " prezentate in Raportul de inspectie fiscala nr. din 2006, obligatii platite la scadenta de catre S.C. R M. S.R.L., dar declarate cu intirziere la A.F.P. U in baza declaratiei nr. /2006.

Conform O.G. nr. 92/2003 art. 189 al(1) lit.a si al(2) lit.b, declararea cu intirziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu amenda.

Fata de cele de mai sus societatea contesta suma de lei stabilita prin Decizia de impunere deoarece nu este in conformitate cu art. 116 din O.G. nr. 92/2003 Cod de procedura fiscala, care prevede ca : " dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv", dar societatea a achitat obligatiile fiscale inainte de data scadentei.

La art. 76 din O.G. nr. 92/2003 se mentioneaza : " declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili din proprie initiativa", deci nu se prevad nici unde ca pentru corectie se datoreaza dobanzi si penalitati .

La art. 189 al(1) lit.a si al(2) lit.b. se prevede ca sanctiune amenda pentru depunerea cu intirziere a declaratiei asa cum s-a procedat si prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor cu nr. /2006 , nu calculare de dobanzi si penalitati stabilite prin Decizia de impunere nr. /2006.

La art. 22 din O.G. nr. 92/2003 Codul de procedura fiscala, se definesc obligatiile fiscale in sensul prezentului cod. Societatea a respectat in totalitate alineatele acestui articol cu specificatia ca al(a) privind "obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile, sau dupa caz, impozitele,taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat" nu a respectat termenul de declarare, acesta fiind decalat.

La art. 24, creantele fiscale se sting prin incasare,compensare,executare silita,scutire, anulare, prescriptie si alte modalitati prevazute de lege.Societatea a achitat creantele fiscale, inainte de termenele scadente, prevazute de legislatia in vigoare.

La art. 110 al(2) -plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori

distinct pe fiecare impozit, taxa, contributii, articol respectat de catre societate, asa cum rezulta din Fisa sintetica pe platitor de la A.F.P. U, care prezinta sold zero.

Fata de cele prezentate contestatoarea solicita analiza si dispunerea stingerii obligatiilor fiscale accesorii in suma de lei stabilite prin Decizia de impunere intrucit prezinta necorelare intre motivele de fapt si de drept, prevazute la pct. 2.1.2. si 2.1.3. in sensul ca desi debitele din obligatii fiscale sunt achitate , prin prezenta decizie se calculeaza dobanzi si penalitati.

**II.-Activitatea de Control Fiscal** considera ca sumele stabilite suplimentar sunt legale deoarece desi contribuabilul si-a constituit in evidenta contabila obligatia virarii acestui impozit si la si achitat, acesta nu l-a declarat la organul fiscal teritorial decat la 31.10.2006 cand a depus o declaratie rectificativa sub nr. 155510.

Potrivit dispozitiilor legale sumele achitate fara existenta unei obligatii sunt considerate sume achitate in plus si pot fi cerute la restituire sau compensare cu alte obligatii oricand in termenul legal de prescriptie.

Stingerea obligatiei fiscale declarate de contribuabil la data de 31.10.2006 s-a facut la aceiasi data cu sumele achitate de acesta cu sume fara obligatie, caz in care s-au calculat majorari de intarziere de la data scadentei obligatiei pana la data stingerii acesteia, rasturnand in acest fel proba sustinerilor contestatorului care nu poate fi admisa deoarece este nereală, nelegală si neconcludenta.

Avand in vedere cele prezentate organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, deoarece argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

**III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii contestatiei este de a se stabili daca suma de lei reprezentind majorari de intarziere la impozit pe dividende a fost legal calculat in conditiile in care contestatoarea constituie si plateste in termen acest impozit.**

**In fapt**-situatia cauzei se prezinta astfel : Activitatea de control fiscal a efectuat inspectie fiscala cu privire la modul de evidentiere , calculare si declarare si la termenele legale a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului de stat precum si calcularea obligatiilor fiscale accesorii la diferentele stabilite pentru perioada verificata. In urma inspectiei fiscale a fost intocmita Decizia de impunere nr. /2006 in care au fost evidentierte diferentele calculate ale obligatiilor fiscale.

Petitionarul contesta majorarile de intarziere in suma de lei la impozitul pe dividende.

Dupa cum a constatat si organul de inspectie fiscala, contestatoarea a constituit un impozit de lei din dividende pentru perioada verificata , 2002, 2003 pe care l-a achitat cu O.P./2003 , suma de lei impozit dividende aferente anului 2002 si lei s-a virat cu O.P. NR. /2004 , impozit aferent anului 2003, obligatie fiscala ce nu a fost declarata la organul fiscal.

Suma nefiind declarata pina la data de 31.10.2006 cu declaratia nr. 155510, inspectia fiscala a inregistrat ca datorie la bugetul de stat pentru care a calculat majorari de intarziere.

**In drept** cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte

normative: O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Art. 71 al(1) , teza 2,3,4 din Legea nr. 571/2003 prevede :**"Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati "**.

**"Termenul de virare a impozitului este pina la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor distribuite dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pina la sfrsitul anului in care s-a aprobat bilantul contabil, termenul de plata a impozitului pe dividende este pina la data de 31 decembrie a anului respectiv "**.

Cu toate ca contestatoarea vireaza impozitul pe dividende la termen aceasta nu declara obligatia fiscala , care este inregistrata in evidenta pe platitor la organul fiscal ca suprasolvire.

Art.22 pct. a; b; c; din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede :**"Prin obligatie fiscala, in sensul prezentului cod , se intelege: obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat"**.

**"Obligatia de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale, impozitele, taxele , contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat"**.

**"Obligatia de a plati la termenle legale impozitele, taxele si alte obligatii"**.

Agentul economic avea obligatia legala de a declara veniturile si impozitele constituite, organelor fiscale.

Art.78 al(1) din O.G. nr. 92/2003 prevede :**"Declaratia fiscala se depune de catre organele obligate potrivit Codului Fiscal ,la termenele stabilite de acesta"**.

De asemenea art. 78 al(3) pct.a din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala stipuleaza :**"Obligatia de a depune declaratie fiscala se mentine si in cazul in care;**

**-a fost efectuata plata obligatiei fiscale"**.

In concluzie , chiar daca plata impozitului a fost efectuata , contribuabilul era obligat sa depuna declaratia fiscala.

Referindu-ne la masura adoptata de organul de inspectie fiscala de a calcula majorari de intirziere, vom cita prevederile care fac referire la acest aspect.

Art. 114 al(1) din O.G. nr. 92/2003 prevede :**"pentru neachitarea la termenul de scadenta , de catre debitor, a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere "**.

Art. 115 al(1) din O.G. nr. 92/2003 precizeaza:**"Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv"**.

Dupa cum reiese din aceste articole de lege pentru debitele neachitate la termen se calculeaza dobinzi si penalitati de intirziere, dar in cazul de fata nu avem de-a face cu debite neachitate, ci cu debite nedeclareate dar achitate, prin urmare agentul economic se face vinovat doar de nedeclararea obligatiilor fiscale.

Avind in vedere cele prezentate consideram ca S.C. R M. S.R.L. se face vinovata de fapta de nedepunere a declaratiei fiscale , fapta care constituie contraventie in acceptiunea art. 189 al(1) lit.b. din O.G. nr. 92/2003 care prevede :**"constituie contraventie urmatoarele fapte:nedepunerea la termenele prevazute de lege a declaratiilor fiscale, in conditiile art. 78"**.

In concluzie, singura fapta savirsita cu vinovatie de contestatoare este nedepunerea declaratiei fiscale fapta pentru care O.G. nr. 92/2003 art. 189 al(2) lit. d.

prevede amenda contravențională.

Fata de considerentele de fapt și de drept mai sus menționate biroul soluționare contestații în baza art. 186 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ®(A) admite în totalitate contestația depusă de S.C. R M. S.R.L. și anularea actului administrativ fiscal nr. /2006.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.22 pct. a,b,c, art. 78 al(1) al(3) , art. 114 al(1) , art. 115 al(1) , art. 189 al(1) lit.b. și al(2) lit.d coroborate cu art.175 , 180 și art. 186 al (1) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedură fiscală.

**Directorul Executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului**

;

#### **D E C I D E :**

**Art.1.-Admiterea în totalitate a contestației pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere la impozitul pe dividende.**

**Art.2.- Anularea actului administrativ fiscal nr. /2006.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**Dănuț Ioan Drobotă**

**M.S./4 exp.**