

DECIZIA NR.38/18.08.2006
privind solutionarea contestației formulate de S.C."xxxxxx"
S.R.L. xxxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investită în baza art.179 din O.G.92/2003 (R), cu soluționarea contestației formulate de **S.C."xxxxx S.R.L.** cu sediul în xxxxx nr.xxx, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.xxxx/xx.xx.2006 întocmită de Administrația Finanțelor Publice Cisnădie.

Contestația a fost depusă în termenul impus de art.177 din O.G.92/2003 R, fiind înregistrată la organul constatator cu nrxxxx/xx.xx.2006, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Sibiu cu nr.xxxx/xx.xx.2006.

Suma contestată este de xx lei și reprezintă :

- xxx lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice ;
- xxx lei reprezentând penalități de întârziere impozit pe dividende persoane fizice.

I. În susținerea contestației petenta invocă următoarele :

- pentru perioada 28.01.2005 – 17.06.2006 dobânda calculată în valoare de xxx lei este nejustificată deoarece debitul a fost achitat cu O.P.xx/xx.xx.2005 ;
- penalitățile de întârziere de xx lei nu sunt justificate pentru perioada 27.01.2005 – 29.12.2005 .

II. Prin referatul întocmit, organul fiscal precizează : *“societatea a omis să declare la termen impozitul pe venit dividende persoane fizice, acesta fiind declarat doar în data de 17.07.2006 prin declarația rectificativă nr.xxxx/xx.xx.2006.*

Fiind vorba de nedeclararea impozitului datorat și datorită faptului că suma de xxxx lei achitată de societate a intrat în procesul de stingere a obligațiilor ulterioare la acest impozit considerăm că dobânzile și penalitățile contestate de societate sunt datorate”.

III. Având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei, legislația în vigoare în perioada de calcul a accesoriilor, susținerile părților, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

- din fișa sintetică totală la impozitul pe dividende persoane fizice rezultă următoarele :
Cu O.P.xx/xx.xx.2005 petenta achită suma de xxxx RON reprezentând impozit pe dividende 2003.

Acesta apare în fișă ca obligație de plată în data de 17.07.2006 prin declarația rectificativă xxxxx.

Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă petenta datorează dobânzi și penalități de întârziere în condițiile în care contestatoarea a achitat debitul care le-a generat în sumă de xxxx RON în data de 27.01.2005 omițându-l să-l declare la termen. Acesta a fost declarat doar în data de 17.07.2006 prin declarația rectificativă xxxxx/17.07.2006.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.82 din O.G.92/2003 R și Normele Metodologice de aplicare a acestui articol aprobate prin H.G.1050/2004 care precizează :

Art.82

“Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă”.

Norme : 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”* coroborate cu dispozițiile art.115 (1), art.116 (2) și art.121 (1) din O.G.92/2003 R, care menționează :

Art.115

“(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.116

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

Art.121

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv (...).”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, accesoriile fiind calculate pe perioada cuprinsă între acest termen și până la stingerea obligațiilor.

În concluzie nu pot fi calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru un debit ce a fost achitat dar care nu a fost declarat la termen.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct.1.2.1. din cap.IV al Instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, aprobate prin O.M.F. 1722/2004 cu modificările și completările ulterioare, care precizează că erorile materiale generate de contribuabil pot fi :

“Erori în completarea Declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, de natura :

- *erori de completare a declarațiilor, altele decât cele privind stabilirea obligațiilor fiscale ;*
- *declararea unor obligații nedatorate, deși în realitate contribuabilul a evidențiat corect în contabilitate obligația fiscală și a efectuat plata acesteia”.*

Față de situația de fapt și de drept, se reține că pentru cazul în speță se aplică procedura de corectare a erorilor materiale pentru situația în care erorile au fost corectate prin declarații rectificative.

Având în vedere reglementările legale enunțate mai sus, depunerea declarațiilor rectificative pentru corectarea erorilor materiale implică și anularea accesoriilor aferente sumelor declarate eronat sau nedecarate, ținând cont de procedura de corectare prevăzută prin instrucțiunile menționate.

Urmează a se desființa în parte decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.xxxxxxx/17.07.2006 pentru suma contestată de xxx lei urmând ca organul fiscal să verifice dacă contribuabilul a evidențiat corect în contabilitate obligația fiscală așa cum este menționat în instrucțiuni.

Pentru considerentele arătate în baza art.186 (3) din O.G.92/2003 R,

D E C I D E :

- desființarea în parte a deciziei nr. xxxx/xx.xx.2006 pentru suma de xxxx lei reprezentând :

- xxxx lei - dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice ;
- xxx lei - penalități de întârziere impozit pe dividende persoane fizice.

Organul fiscal va ține cont de prevederile pct.12.7 din O.M.F.519/2005.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,