

D 173

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Galati, prin adresa nr..... asupra contestatiei formulata de..... inregistrata la AFP Galati sub nr., impotriva Deciziilor nr....., prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ... lei reprezentand:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice
- dobanzi aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap
- penalitati de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ, in conformitate cu prevederile art.176 alin.1 lit.e) din acelasi act normativ.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.179 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata, astfel incat D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

I. Petenta contesta Deciziile nr., prin care s-au stabilit ca obligatii de plata:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice.
- dobanzi aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap
- penalitati de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

Prin declaratia 100 pentru luna ianuarie 2004, contestatoarea a consemnat la obligatia bugetara „ impozit pe veniturile din dividende ” .

Desi societatea a achitat corect obligatia cu Ordin de plata nr..... in contul 20020104, iar prin declaratia rectificativa din5 s-a corectat valoarea materiala din declaratia, AFP a emis decizia atacata prin care s-au calculat accesorii , respectiv donabzi – ... lei si penalitati de intarziere de ... lei.

Prin declaratia ...(formular 100) societatea a declarat suma de ... lei- impozit pe dividende persoane fizice, suma ce a fost virata cu OP nr., eronat a fost inregistrat la trezorerie la sume datorate privind „ protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap”, ... lei.

Aceasta eroare s-a rectificat in fisa de obligatii fiscale a societatii, insa pentru aceasta eroare care nu apartine petentei , s-au calculat accesorii, dobanzi – ... lei si si penalitati de intarziere- ... lei , prin Decizia nr... .

Petenta considera neintemeiata aceste impuneri intrucat societatea a achitat in termen si corect obligatiile si solicita solutionarea cauzei , tinand cont de Decizia nr. 1 /2006 a Comisiei Centrale Fiscale.

II. Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr....., prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma suma de ... lei reprezentand:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice
- dobanzi aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap
- penalitati de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, aprobat de conducatorul organului constatator, se apreciaza urmatoarele:

1. Referitor la contributia datorata privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, care a facut obiectul declaratiei nr...., se face precizarea ca suma de ... lei a fost declarata la rd. 23 impozit pe venitul din dividende, eronat fiind preluata in fisa platitorului ca fiind impozit datorat la rd. 13. Se apreciaza astfel ca este o eroare rezultata in urma preluarii manuale a declaratiei sus mentionate, reglementata in continutul OMFP 1722/2004, cap. IV 1.2., punctul 2.1.

2) Referitor la impozitul pe dividende

Pentru corectarea debitului declarat eronat, in quantum de ... lei, petenta a intocmit si depus la organul fiscal si teritorial declaratia rectificativa nr., prin care anuleaza impozitul declarat prin declaratia nr,....., aferenta lunii, concomitent cu declararea acestuia la impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Urmare depunerii declaratiei rectificative, se corecteaza declaratia depusa initial , in sensul anularii obligatiei reprezentand impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, obligatiile accesorii fiind calculate de la data scadenta a obligatiei declarata initial si pana la momentul rectificarii.

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice s-a virat in contul bugetar corespunzator, conform OP nr.

Nu se pot retine pentru o solutionare favorabila a cauzei prevederile Deciziei nr. 1/2006 a Comisiei Fiscale Centrale, intrucat acestea se refera la modul de corectare a erorilor constatate la intocmirea documentelor de plata, ori plata s-a efectuat corect, eronata fiind declaratia prin care s-a declarat obligatia bugetara in quantum de ... lei, iar contestatoarea isi corecteaza prin depunerea rectificativei erorile de declarare.

Se apreciaza astfel , ca sunt intrunite si conditiile mentionate in adresa MFP nr. 283000/27. 04.2004, cu referire la erorile materiale, la care se aduga in mod exceptional erorile efectuate de contribuabil in completarea Declaratiilor de impozite si taxe si in consecinta se propune desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii

aferele obligatiilor fiscale din anul precedent, sub rezerva efectuării unui control fiscal și punerea în aplicare a celor menționate.

IV. Luând în considerare constatările organului de colectare, motivele invocate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative aplicabile în speta, se rețin următoarele:

In fapt, petenta, prin declarația rectificativă anulează impozitul declarat inițial ca „impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice”, concomitent cu declararea acestuia la „impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice”.

Prin declarația, societatea a declarat suma de... lei ca impozit pe dividende persoane fizice, suma ce a fost virată, dar eronat înregistrată la Trezorerie la sume datorate privind „Protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap”. Pentru această eroare, care nu aparține societății s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere.

In drept, se aplică pct. I alin. 2 din Ordinul nr. 1551 /15.09.2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 4/2006, care stipulează următoarele: „În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.”

Față de cele prezentate, întrucât contestația a depus declarații rectificative, iar în cazul Deciziei nr. 3 din 31.12.2005 au fost calculate accesorii pentru erori care nu aparțin contestației, se vor desființa deciziile contestate, urmând a se emite alte decizii, dacă este cazul, ținând cont de prevederile legale în speta.

Pe cale de consecință, pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.

176(1), lit. e, art. 177(1), art. 179(1), art. 186(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu pct. I, alin. 2 din Ordinul M.F.P. nr.

1551/15.09.2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale centrale nr. 4/2006, se decide **desființarea Deciziilor contestate nr. 1-3/31.12.2005, prin care s-a stabilit ca obligație de plată suma de ... lei reprezentând:**

- **dobânzi aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice**
- **penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice**
- **dobânzi aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**
- **Penalități de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în munca a persoanelor cu handicap**

urmând a se emite alte decizii, dacă este cazul, ținând cont de prevederile legale în speta.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Galați în termenul prevăzut de lege.