

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI P R A H O V A
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 289 din 04 octombrie 2010

Cu adresa nr. /, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. /, **Administratia Finantelor Publice** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din, Jud. Prahova, impotriva *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /2010* intocmita de A.F.P.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. Societatea comerciala sustine urmatoarele:

"[...] I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /2010, organele de administrare fiscala au stabilit in sarcina accesorii aferente impozitului pe dividende datorat de persoane fizice in suma totala de lei.

Suma provine din inregistrarea Declaratiei Rectificative 710 inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. /06.2010, privind declaratia 100 aferenta lunii septembrie 2009, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. /10.2009.

Prin declaratia rectificativa mai sus mentionata s-au modificat urmatoarele:

- randul 3 din declaratia 100 "Impozite pe venituri din dividende distribuite la PF" suma de lei in loc de lei;

- randul 4 din declaratia 100 "Impozit pe venituri obtinute din Romania de nerezidenti PF" suma de lei in loc de lei.

Suma totala rezultata din declaratia 100, mai sus mentionata, in valoare de lei a ramas neschimbata. Asa cum rezulta din declaratia rectificativa doar a fost mutata suma de lei de pe o obligatie bugetara pe alta in interiorul Bugetului de stat.

Deasemenea mentionam ca pe data de10.2009 societatea noastra a virat intreaga suma datorata bugetului de stat in termenul legal.

Explicatia rectificarii este: am sesizat ca unul dintre asociati, cetatean german, a devenit resident si ca in declaratia 100 din septembrie 2009 am declarat eronat. [...].

Ulterior pe data de07.2010 Administratia Finantelor Publice intocmeste Nota privind compensarea obligatiilor fiscale restante nr. /07.2010 prin care diminueaza impozitul pe veniturile persoanelor nerezidente (cont 20030112) cu suma de lei si compenseaza impozitul pe dividende persoane fizice cu aceiasi suma (cont 20030104).

In acelasi timp este emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /07.2010 (care face obiectul prezentei contestatii).

Obligarea noastra la plata accesoriiilor nu se justifica, in conditiile in care, asa cum am aratat nu datoram obligatiile fiscale stabilite in sarcina noastra, respectiv impozit pe dividende. [...].

Bugetul de stat nu a fost prejudiciat. Obligatia de plata a fost realizata in termenul legal. Prin declaratia rectificativa nu s-au stabilit obligatii in plus ci doar o reasezare a acestora in cadrul bugetului de stat. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* - In fapt, prin Declaratia 100 nr. /10.2009, S.C. "....." S.R.L. a declarat pentru luna septembrie 2009, printre altele, obligatii de plata privind impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice in suma de lei si impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice in suma de lei.

Cu O.P. nr. /10.2009, aceste obligatii de plata insumand lei au fost virate in contul unic - buget de stat integral si in termenul legal.

- In data de06.2010, cu Declaratia rectificativa 710 nr. /06.2010, societatea comerciala rectifica sumele declarate pentru luna septembrie 2009 ca obligatii de plata la impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice si impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice, in sensul declararii unui plus in suma de

..... lei la impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice (..... lei fata de lei declarat initial), precum si declararii unui minus in suma de lei la impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice (..... lei fata de lei declarat initial).

- In data de07.2010, cu adresa inregistrata la A.F.P. sub nr./.....07.2010, societatea comerciala solicita compensarea sumei de lei virata in plus la impozit persoane fizice nerezidente cu impozitul pe dividende persoane fizice.

Cererea de compensare a fost solutionata de organul fiscal teritorial prin Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr./.....07.2010, data compensarii fiind data formularii cererii de compensare de catre societatea comerciala, respectiv07.2010.

- In data de07.2010, A.F.P. a emis pentru S.C. "....." S.R.L. **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din07.2010** prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de lei pentru perioada 26.10.2009 -06.2010 (..... zile intarziere) aferente sumei de lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice datorat pentru dividendele nete platite asociatilor in luna septembrie 2009 si neachitat la termenul de scadenta (26.10.2009).

* Prin contestatia formulata societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere sus mentionate intrucat, sumele compensate de organul fiscal teritorial sunt egale iar prin Declaratia rectificativa nr./.....06.2010 nu s-au stabilit obligatii in plus la bugetul de stat ci doar o reasezare a acestora in cadrul aceluasi buget.

* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, actualizata, precizeaza urmatoarele:

"Art.111. - Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

Art. 116. - Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. [...].

Art. 120. - Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Art. 122. - Majorari de intarziere in cazul compensarii

(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare; [...]."

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

Prin Declaratia rectificativa 710 nr./.....06.2010, societatea comerciala declara pentru luna septembrie 2009 o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice in suma de lei, mai mult cu lei decat suma declarata initial prin Declaratia 100 nr./.....10.2009 (..... lei), cu termen de plata 26.10.2009. Concomitent, societatea declara o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice in suma de lei, mai putin cu lei decat suma declarata initial (..... lei). Totalul celor doua obligatii, atat la data de 26.10.2009 cat si dupa rectificare, este de lei.

Chiar daca prin ordinul de plata nr./.....10.2009 societatea comerciala a virat integral la bugetul de stat suma de lei, conform fisei "Distribuirea sumelor din contul unic" anexata la dosarul contestatiei, aceasta suma a fost distribuita de sistemul informatic pentru stingerea obligatiilor declarate in data de 26.10.2009 de societatea comerciala pentru luna septembrie 2009, respectiv lei s-au virat din contul unic in contul impozitului pe veniturile din dividende

distribuite la persoane fizice (cont 20030107) si lei s-au virat din contul unic in contul impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice (cont 20030112).

Astfel, doar incepand cu data de06.2010, dupa depunerea si inregistrarea Declaratiei rectificative nr./.....06.2010, se inregistreaza un virament in plus in suma de lei in contul impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice, virament care, in urma solicitarii de compensare din data de07.2010, a stins diferenta de obligatie de plata la impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice in suma de lei, declarata cu intarziere de societatea comerciala.

Conform prevederilor art. 120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Art. 122 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, precizeaza ca in cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, care, in cazul compensarilor la cerere, reprezinta data depunerii la organul competent a cererii de compensare.

Astfel, accesoriile in suma totala de lei inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....07.2010 au fost calculate de A.F.P. in stricta concordanta cu prevederile legale mai sus citate, pentru diferenta suplimentara la impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice in suma de lei rezultata din corectarea declaratiei 100 aferenta lunii septembrie 2009, care nu a fost achitata la termenul legal de plata, respectiv 26.10.2009, majorarile fiind calculate pentru perioada 26.10.2009 -06.2010.

Referitor la sustinerea societatii comerciale conform careia prin declaratia rectificativa nu s-au stabilit obligatii in plus ci doar o reasezare a acestora in cadrul bugetului de stat, precizam ca prin Declaratia rectificativa nr./.....06.2010 societatea comerciala **a declarat obligatii in plus** la sursa bugetara "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice*" si obligatii in minus la sursa bugetara "*Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice*".

Chiar daca, potrivit prevederilor art. 114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, plata obligatiilor bugetare se realizeaza intr-un cont unic, totusi, conform prevederilor O.M.E.F. nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare, sumele virate in contul unic se distribuie in conturile corespunzatoare de venituri bugetare ale bugetelor carora se cuvin, in functie de obligatiile de plata declarate de contribuabil, doar sumele virate in contul unic si pentru care nu exista obligatie de plata declarata raman disponibile in contul unic.

In cazul de fata, obligatia declarata in plus la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice pentru luna septembrie 2009 in suma de lei, cu termen de plata la 26.10.2009, a fost stinsa prin compensare la data formularii cererii de compensare, respectiv07.2010, conform art.122 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, mai sus citat, in aceasta perioada societatea datorand majorari de intarziere, intrucat viramentul de egala valoare a stins obligatia de plata declarata la impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice pana la data depunerii declaratiei rectificative, respectiv06.2010, iar de la aceasta data si pana la data solicitarii compensarii,07.2010, suma de lei a reprezentat virament in plus in cadrul impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice.

Prevederile art.120 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, respectiv "*In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.*", ca si prevederile din Ordinul nr.1551/2006 pentru aprobarea Deciziei comisiei fiscale centrale nr.4/2006, respectiv "*In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul accesorii, dupa caz.*", mentionate in contestatie, nu se aplica in cazul de fata, intrucat societatii

comerciale nu i s-au calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice, pentru care obligatia declarata prin rectificarea a fost mai mica decat cea declarata initial (..... lei conform declaratiei rectificative fata de lei conform declaratiei initiale). Majorarile de intarziere au fost calculate pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, pentru care obligatia rezultata dupa rectificarea declaratiei a fost majorata fata de obligatia declarata initial (..... lei conform declaratiei rectificative fata de lei conform declaratiei initiale), baza legala pentru calculul majorarilor de intarziere fiind data de prevederile **art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, actualizata, mai sus citate, referitoare la "*diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiei [...]*".

De asemenea, cazul despre care se mentioneaza in contestatie ca ar fi similar si pentru care contestatorul ar fi avut castig de cauza (a fost anexata la contestatie o decizie de solutionare descarcata de pe SITE-ul Ministerului Finantelor Publice) nu este nicidecum unul similar, intrucat in acest caz, prin rectificarea declaratiei a fost anulata obligatia de plata privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, fiind aplicabile prevederile art.120 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, si prevederile din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.4/2006, neaplicabile si in cazul de fata, asa cum am aratat mai sus.

Sustinerea din contestatie ca "*banii au fost tot timpul in bugetul de stat*" nu reprezinta un argument legal in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat viramentele se efectueaza pe fiecare obligatie bugetara declarata, iar in cazul de fata, dupa depunerea declaratiei rectificative,06.2010, obligatia suplimentara la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferenta lunii septembrie 2009 a avut intarziere la plata pana la data efectuarii compensarii cu impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice.

Fata de cele prezentate mai sus, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva majorarilor de intarziere in suma totala de lei, in baza **art.116, art.119 alin.(1), art.120 alin. (2) si art. 122 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, actualizata, intrucat acestea au fost calculate pentru diferenta suplimentara de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice rezultata din corectarea declaratiei initiala si neachitata la termenul legal.

III. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta.

DIRECTOR EXECUTIV,