

DECIZIA NR. 137

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, cu privire la contestatia formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata catre bugetul statului accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in conditiile in care organul fiscal nu a facut dovada datei comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii catre petenta.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X.

I.Prin contestatia depusa la A.F.P. petenta contesta obligatiile fiscale accesorii cu privire la impozitul pe dividende si impozitul pe profit fara sa precizeze suma contestata si actul administrativ fiscal contestat.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. SC X precizeaza obiectul contestatiei si anume:

Contestatie a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata catre bugetul statului dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata impozitului pe dividende persoane fizice.

Societatea contestatoare precizeaza ca "prezenta contestatie se constituie intr-o completare la contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice.

In contestatia formulata, societatea contestatoare sustine ca a achitat in termenul legal obligatiile fiscale datorate bugetului de stat si anume:

-impozitul pe dividende a fost achitat cu ordinul de plata iar impozitul pe dividende a fost achitat cu ordin de plata.

Insa precizeaza faptul ca din eroare a depus declaratie de impozit venituri persoane juridice in loc de declaratie pentru impozit venit persoane fizice.

-impozitul pe profit a fost achitat in termenul legal cu O.P.

Societatea contestatoare recunoaste ca a depus gresit declaratia privind impozitul pe dividende inasa plata impozitului pe dividende s-a efectuat la termenul de scadenta, motiv pentru care solicita reanalizarea situatiei si admiterea contestatiei cu privire la accesoriile stabilite suplimentar de plata prin actul administrativ fiscal contestat.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC X dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de societate, mentionam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor, este daca SC X datoreaza bugetului de stat accesoriile stabilite prin actul administrativ fiscal contestat.

In fapt, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit in sarcina SC X, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală."

"ART. 120

Dobânzi

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

- art.120¹

"Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale."

Potrivit prevederilor legale enuntate, majorari de intarziere si dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii sumei datorate.

Penalitatiile de intarziere se calculeaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale si nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

In contestatia formulata, societatea contestatoare sustine ca a achitat in termenul legal obligatiile fiscale datorate bugetului de stat si anume:

-impozitul pe dividende a fost achitat cu ordinul de plata din data de 25.03.2010 iar impozitul pe dividende a fost achitat cu ordin de plata. Mentioneaza faptul ca din eroare a depus declaratie de impozit venituri persoane juridice in loc de declaratie pentru impozit venit persoane fizice.

-impozitul pe profit a fost achitat in termenul legal cu O.P. ,

si sustine ca nu datoreaza bugetului de stat accesoriile aferente impozitului pe dividende persoane fizice, stabilite de plata prin actul administrativ fiscal contestat.

Analizand contestatia formulata de SC X in raport de depunerea in termen a acesteia in conformitate cu prevederile art.207 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, s-a constatat ca organul fiscal din cadrul A.F.P. nu detine documente din care sa rezulte comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii catre SC X, astfel ca , s-a considerat ca fiind depusa in termen contestatia formulata de societate.

In conditiile in care din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii catre SC X, in speta sunt aplicabile prevederile art.45 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

"Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."

De asemenea, pct.5 din Ordinul nr.1561/2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, precizeaza:

"5. Art. 44 și art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 88 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Soluție:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului si produce efecte din momentul comunicarii catre contribuabil.

Comunicarea actelor administrativ fiscale este obligatorie si se face prin una din modalitatile prevazute la art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscale si anume:

"(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2^1) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2^2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2^1), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate."

În ceea ce privește forma Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, urmare a analizării acesteia s-a constatat că decizia existentă la dosarul contestației nu este însoțită de Anexa 1 conform prevederilor Ordinului nr. 1850/2009 privind modificarea și completarea Ordinului nr. 1438/2009 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, din care să rezulte documentul prin care să se individualizeze suma de plată, categoria de sumă (dobânzi, penalități), perioada pentru care s-au calculat accesoriile, debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile, numărul de zile, cota aplicată, suma accesoriilor datorate.

Prin urmare, din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu se poate determina asupra cărui debit au fost calculate accesoriile, perioada în care s-au calculat accesoriile în cauză, nivelul cotei privind dobânzile, penalitățile de întârziere.

La art.41 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede:

“În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

iar la art.87 și 88 din același act normativ se prevede:

-art.87

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

-art.88

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

Astfel, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra modului de calcul al accesoriilor aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

În ceea ce privește fondul cauzei din documentele existente la dosarul contestației și susținerile societății contestatoare, se rețin următoarele:

-cu ordinul de plată, SC X a achitat la Trezorerie suma cu titlu de impozit pe dividende

-cu ordinul de plată SC X a achitat la Trezorerie suma cu titlu de impozit pe dividende

Societatea a declarat impozitul pe dividende aferent lunii decembrie 2010 prin Declarația 100 înregistrată la A.F.P. la categoria impozit pe dividende persoane juridice iar prin declarația rectificativă 710, înregistrată la A.F.P. a solicitat corectia sumei la categoria impozit pe venituri din dividende persoane fizice.

Societatea a declarat impozit pe dividende aferent lunii martie 2010, prin Declarația formulată 100 înregistrată la A.F.P. la categoria impozit pe dividende persoane fizice.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal din cadrul A.F.P. menționează faptul că plățile s-au efectuat în contul unic iar programul informatic a stins obligațiile fiscale de plată declarate, existente la datele respective. Accesoriile au

fost generate de programul informatic pana la descarcarea efectiva a sumelor declarate, fara a preciza insa daca petenta inregistra si alte obligatii fiscale datorate si neachitate in termen.

Prin adresa, organul de solutionare a contestatiei a solicitat A.F.P., copia Deciziei si punct de vedere cu privire la motivatiile petentei prezentate in adresa .

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. , A.F.P. mentioneaza ca, SC X si-a constituit obligatiile de plata prin declararea impozitului pe dividende persoane fizice cu intarziere iar programul informatic a generat accesorii pana la descarcarea efectiva a sumelor declarate.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca organul fiscal din cadrul A.F.P. nu a corectat eroarea materiala in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.2144/2008 pentru modificarea si completarea Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cap.III.1.2.2.1."Corectarea erorilor materiale generate de organele fiscale precum si a erorilor efectuate de contribuabili la intocmirea declaratiilor fiscale."

De asemenea, din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta daca societatea contestatoare a achitat in termenul legal toate obligatiile fiscale datorate bugetului de stat ; la dosarul contestatiei se afla doar fisa analitica pe platitor referitoare la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Mai mult, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele fiscale din cadrul A.F.P. precizeaza ca, societatea nu a prezentat documente din care sa rezulte data incasarii dividendelor de persoanele fizice in cauza si daca impozitul pe dividende a fost achitat in termenul prevazut de art.36 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest sens, organul fiscal din cadrul A.F.P., prin adresa, a solicitat efectuarea unui control fiscal de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. la SC X.

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, in sarcina SC X.

In conformitate cu prevederile art.6, art.7 si art.94 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal din cadrul A.F.P.este in masura sa corecteze evidenta fiscala a contribuabilului in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.2144/2008 pentru modificarea si completarea Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, a prevederilor art.115"Ordinea stingerii datoriilor" din O.G. Nr.92/2003 privind Codul fiscal , in raport de documentele existente la dosarul fiscal al contribuabilului.

De asemenea organul fiscal, la stabilirea accesoriilor aferente impozitului pe dividende, va avea in vedere si prevederile Deciziei nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale, data in aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, publicata prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, care precizeaza:

"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în

condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus."

In consecința, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata suma cu titlu de accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală care prevede:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Organele fiscale din cadrul A.F.P. vor emite o nouă Decizie referitoare obligațiile de plata accesorii în conformitate cu prevederile legale aplicabile în speta și precizările din prezenta decizie în ceea ce privește forma actului administrativ fiscal cât și fondul cauzei și de asemenea, va comunica contribuabilului actul administrativ fiscal în conformitate cu prevederile art.44 din O.G.nr.92/2003, republicată privind Codul de procedura fiscală.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se,

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii, contestată de SC X, înregistrată la D.G.F.P., cu privire la suma reprezentând accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Organele fiscale, din cadrul A.F.P. vor întocmi o nouă Decizie referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente impozitului pe dividende, pe aceeași perioadă, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speta precum și cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

