

## DECIZIA NR.44 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SA**.

**SC X SA Deva** contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... încheiate la data de ... **2007** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând:**

- ... - **majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor**
- ... - **majorări de întârziere aferente impozitului pe profit**
- ... - **majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice**
- ... - **majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.**

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

**I. Prin contestația formulată, agentul economic** susține faptul că, toate impozitele au fost achitate la termenele legale, doar că au fost unele neconcordanțe de conturi, care ulterior au fost reglementate.

**II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva,** au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a dobânzilor și penalităților datorate pentru debitele neachitate, începând cu data de 26.04.2005 până la data de 25.01.2007.

Administrația finanțelor publice a municipiului Deva a comunicat **SC X SA Deva** decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor sale fiscale. Decizia a fost emisă în temeiul art. 86 lit.c) și art.116 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

**III. Având în vedere contestația formulată de societatea petentă, motivele invocate de petiționar și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice au stabilit în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligației fiscale întocmită de Administrația Finanțelor Publice Deva.**

**III.1. Cu privire la suma de ... lei reprezentând majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă societatea datorează bugetului de stat obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa, reprezentând accesorii aferente unui debit achitat integral și în termen, dar în contul altui impozit, debit care a fost corectat de către aceasta prin cererea nr.../24.05.2005.**

**In fapt, SC X SA Deva** cu DECLARAȚIA privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat la luna martie 2005 înregistrată la organul fiscal sub nr.../25.04.2005 a declarat impozitul pe venitul microintreprinderilor, plata făcându-se în contul bugetului general consolidat în termen, dar în contul impozitului pe profit cu chitanța nr.../25.04.2005.

Această eroare materială, agentul economic o corectează prin CEREREA privind solicitarea “transferul sumei plătite în mod eronat în contul impozitului pe profit la impozit venit microintreprindere”, înregistrată la organul fiscal sub nr.../24.05.2005.

Nota de compensare privind compensarea impozitelor și taxelor vărsate în plus la bugetul de stat, înregistrată la administrație sub nr.../27.05.2005 a fost operată în Trezorerie la data de 30.05.2005.

Organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2007, procedează la calculul obligațiilor de plată accesorii pentru obligația privind impozitul pe venitul microintreprinderilor pentru perioada cuprinsă

între data de 26.04.2005 și data operării în Trezorerie a notei de compensare – 30.05.2005.

Ulterior, la data depunerii contestației de către agentul economic, organul fiscal revine asupra perioadei de calcul a accesoriilor, respectiv 26.04.2005 și data depunerii cererii de transfer a sumei plătite în mod eronat în contul impozitului pe profit la impozit venit microintreprindere – 24.05.2005.

**In drept**, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art. 115 alin.(1), art.116 alin.(1) și art.121 alin.(1) ale Cap.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la calculul dobânzilor de întârziere și penalităților de întârziere, se precizează:

*CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere*

*ART.115 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

**(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 “ Dobânzi*

*(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 “ Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.[...]”*

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că agenții economici datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere **“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”**, obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate.

De asemenea se mai reține că obligațiile de plată accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere se calculează **pentru sume datorate și neachitate la scadență**, ori în speța supusă prezentei analize se constată ca organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva a procedat la

calculul accesoriilor pentru obligații create artificial datorită erorii materiale privind virarea obligației fiscale în alt cont bugetar.

Convingerea organului de soluționare a contestației că petenta nu datorează bugetului de stat aceste obligații de plată suplimentare constând din accesorii calculate la o obligație creată artificial prin virarea acesteia în alt cont bugetar, s-a format din faptul că nu se pot stabili în sarcina unui contribuabil obligații accesorii aferente unei obligații pe care acesta nu o datorează și a faptului că depunerea cererii privind transferul sumei plătite în mod eronat în contul impozitului pe profit la impozit venit microintreprindere, a fost efectuată din inițiativa proprie a agentului economic, înainte ca organul fiscal să declanșeze un control la societate, astfel încât la data stabilirii acestora se cunoștea debitul real datorat/nedatorat de către contribuabil.

Intrucât, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se reține că obligațiile accesorii se datorează **pentru obligații de plată real datorate** și deoarece contestatorul nu datorează bugetului de stat suma de ... lei, care reprezintă suma cu care s-a creditat un alt cont bugetar, se constată că aceasta nu datorează bugetului de stat nici majorările și penalitățile de întârziere aferente acestei obligații.

Față de situația prezentată mai sus urmează a se admite contestația pentru suma de ... lei reprezentând majorări și penalități de întârziere.

***III.2. Cu privire la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă societatea datorează bugetului de stat obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa, reprezentând accesorii aferente unui debit declarat inițial ca și impozit pe profit și venind ulterior cu declarație rectificativă, achitând integral și în termen, impozitul datorat în contul impozitului pe venit microintreprindere.***

**In fapt, SC X SA Deva** cu DECLARAȚIA privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat la luna martie 2006 înregistrată la organul fiscal sub nr.../25.04.2006 a declarat impozitul pe profit, în condițiile în care agentul economic era plătitor de impozit pe venit microintreprindere.

Această eroare materială, agentul economic o corectează prin Declarația rectificativă din data de 16.05.2006.

Plata obligației fiscale s-a făcut în contul bugetului general consolidat la termenul legal cu ordinul de plată nr.../25.04.2006 și contul impozitul pe venit microintreprindere.

Organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2007, procedează la calculul obligațiilor de plată accesorii pentru obligația privind impozitul pe profit pentru perioada cuprinsă între data de 25.04.2006 și data depunerii declarației rectificative 16.05.2006.

**In drept**, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art.115 alin.(1) și art.116 alin.(1) ale Cap.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la calculul dobânzilor de întârziere și penalităților de întârziere, se precizează:

*CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere*

*ART.115 "Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

**(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 "Majorări de întârziere*

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

Așa cum s-a arătat și la cauza supusă soluționării enunțată la punctul III.1., obligațiile de plată accesorii constând în majorări de întârziere se calculează **pentru sume datorate și neachitate la scadență**, ori în speța supusă prezentei analize se constată ca organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva a procedat la calculul accesoriilor pentru obligații create artificial datorită erorii materiale privind declararea eronată de către agentul economic a categoriei de impozit pe profit față de impozit venit microintreprindere.

Intrucât, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se reține că obligațiile accesorii se datorează **pentru obligații de plată real datorate** și deoarece contestatorul nu datorează bugetului de stat suma de ... lei, care reprezintă suma cu care s-a declarat o altă categorie de obligație fiscală, se constată că aceasta nu datorează bugetului de stat nici majorările de întârziere aferente acestei obligații.

Ulterior, la data depunerii contestației de către agentul economic, organul fiscal revine asupra stabilirii accesoriilor,

respectiv cu propunerea de scădere a accesoriilor calculate prin actul administrativ fiscal contestat.

Față de situația prezentată mai sus urmează a se admite contestația pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere.

***III.3. Cu privire la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă societatea datorează bugetului de stat obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa, reprezentând accesorii aferente unui debit achitat integral și în termen, dar în contul altui impozit, debit care a și fost corectat de către aceasta prin declarație rectificativă.***

**In fapt, SC X SA Deva** cu DECLARAȚIA privind constituirea obligației de plată, înregistrată la organul fiscal sub nr.../25.05.2006 a declarat eronat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, în condițiile în care obligația bugetară era de natura impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, plata făcându-se în contul bugetului general consolidat, în termen și în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice cu ordinul de plată nr.../25.05.2006.

Această eroare materială, agentul economic o corectează prin DECLARAȚIA RECTIFICATIVĂ înregistrată la organul fiscal în data de 07.06.2006.

Prin Nota de compensare nr.../09.06.2006, s-a închis datoria privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2007, procedează la calculul obligațiilor de plată accesorii pentru obligația declarată eronat pentru perioada cuprinsă între data de 25.05.2006 și 30.05.2006.

**In drept,** speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art.115 alin.(1) și art.116 alin.(1) ale Cap.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, enunțate la capătul de cerere mai sus soluționat.

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că agenții economici datorează bugetului de stat majorări de

întârziere **“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”**, obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate.

De asemenea se mai reține că obligațiile de plată accesorii constând în majorări de întârziere se calculează **pentru sume datorate și neachitate la scadență**, ori în speța supusă prezentei analize se constată ca organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva a procedat la calculul accesoriilor pentru obligații create artificial datorită erorii din DECLARAȚIA privind constituirea impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, înregistrată la organul fiscal sub nr.../25.05.2006.

Intrucât, potrivit prevederilor legale, se reține că obligațiile accesorii se datorează **pentru obligații de plată real datorate** și deoarece contestatoarea nu datorează bugetului de stat obligația de plată cu titlu de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, ea datorând debitul de natura impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor, se constată că aceasta nu datorează bugetului de stat nici majorările de întârziere aferente acestei obligații.

Ulterior, la data depunerii contestației de către agentul economic, organul fiscal revine asupra stabilirii accesoriilor, respectiv cu propunerea de scădere a accesoriilor calculate prin actul administrativ fiscal contestat.

Față de situația prezentată mai sus urmează a se admite contestația pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere.

***III.4. Cu privire la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă societatea datorează bugetului de stat obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa, reprezentând accesorii aferente unui debit achitat integral și în termen.***

In fapt, **SC ... SA ...** cu DECLARAȚIA privind constituirea obligației de plată, înregistrată la organul fiscal sub nr.../25.01.2007 a declarat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, plata făcându-se în contul bugetului general consolidat, la data de 25.01.2007 și în contul impozitul pe

veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice cu ordinul de plată nr.../25.01.2007.

Dividendele sunt aferente anului 2006 și au fost distribuite la data de 14.12.2006.

Organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2007, procedează la calculul obligațiilor de plată accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice pentru perioada 03.01. – 25.01.2007.

**In drept**, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art.115 alin.(1) și art.116 alin.(1) ale Cap.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, enunțate la capătul de cerere mai sus soluționat.

De asemenea, prevederile art.36 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

**“ Declararea și reținerea impozitului pe dividende**

**...(3) Impozitul pe dividende care trebuie reținut se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”**

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că agenții economici datorează bugetului de stat majorări de întârziere **“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”**, obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate, ori în speța supusă prezentei analize se constată ca organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva a procedat la calculul accesoriilor pentru obligații achitate la termenul de scadență.

Ulterior, la data depunerii contestației de către agentul economic, organul fiscal revine asupra stabilirii accesoriilor, respectiv cu propunerea **“accesoriile calculate prin decizie...nu se datorează...”**

Față de situația prezentată mai sus urmează a se admite contestația pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere.



Având în vedere cele arătate și în temeiul art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**DECIDE:**

Admiterea contestației formulată de **SC X SA Deva** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... încheiate la data de ... **2007** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând:**

- ... - **majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor**
- ... - **majorări de întârziere aferente impozitului pe profit**
- ... - **majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice**
- ... - **majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.**