

D E C I Z I E nr. 1831/224 din 22.07.2010

I. Prin contestatia formulata S.C. SRL solicita anularea in parte a obligatiile fiscale stabilite prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii" nr. 1831/224 din 22.07.2010, respectiv a majorarilor de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice pentru luna septembrie 2009 in suma totala de 1.200.000 lei.

In sustinerea contestatiei societatea arata ca impozitul pe dividende persoane fizice calculat si retinut la sursa pentru perioada septembrie 2009 a fost de 16% din suma bruta ce reprezinta dividende distribuite la persoane fizice.

In declaratia 100 aferenta lunii septembrie 2009, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr....din ..., suma de 1.200.000 lei a fost declarata ca obligatie de plata la sursa "impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice", iar ulterior societatea a depus declaratia rectificativa nr. 100 din 16.06.2010, aferenta lunii septembrie 2009, prin care corecteaza suma mentionata anterior si concomitent s-a efectuat declararea acestei sume prin declaratia 100 nr. 100 din 16.06.2010, la sursa "impozit pe venituri din dividende distribuite la persoane fizice".

Societatea mentioneaza ca suma inscrisa eronat ca obligatie de plata la "impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice" in loc de "impozitul pe dividende persoane fizice" aferent perioadei septembrie 2009, a fost achitata in contul unic, la termenul legal.

S.C. SRL depune declaratia rectificativa si declaratia 100, iar reglarea intre obligatii fiscale este facuta fara a rezulta diferente astfel:

- declaratia rectificativa nr. 100 prin care "impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice" este diminuat cu 1.200.000 lei insa, in acelasi timp, prin declaratia 100 nr. 100 din 16.06.2010 este declarata obligatie de plata in cuantum de 1.200.000 lei la sursa "impozitul pe dividende persoane fizice".

Documentele care au stat la baza stingerii obligatiilor de plata la bugetul de stat aferente lunii septembrie 2009 sunt: OP nr. 100 in suma de 1.200.000 lei, OP nr. 100 in suma de 1.200.000 lei si nr. 100 in suma de 1.200.000 lei. Pentru sustinerea contestatiei, societatea anexeaza in copie Declaratia rectificativa nr. 100 din 16.06.2010 si Declaratia 100 nr. 100 din 16.06.2010.

II. Prin 'Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii' nr. 1831/224 din 22.07.2010, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de 1.200.000 lei, dupa cum urmeaza:

- la "impozitul pe veniturile din salarii", majorari de intarziere in suma de 1.200.000 lei, calculate pana la data de 17.06.2010 la obligatia fiscala de plata declarata prin declaratia fiscala nr. 100, aferenta lunii aprilie 2010.

Obligatia fiscala de plata in suma de 1.200.000 lei s-a stins partial din platile efectuate de societate pana la data de 25.05.2010, iar pentru diferenta de 1.200.000 lei, prin fisa de evidenta au fost calculate accesorii la "impozitul pe veniturile din salarii" pana la data stingerii integrale, respectiv 17.06.2010, in suma de 1.200.000 lei.

- la "impozitul pe dividende persoane fizice", majorari de intarziere in suma de 1.200.000 lei, calculate pana la data de 17.06.2010 la obligatia fiscala

de plata declarata prin declaratia fiscala nr. , aferenta lunii aprilie 2010.

Obligatia fiscala de plata in suma de lei s-a stins partial din platile efectuate de societate pana la data de 25.05.2010, iar pentru diferenta de lei, prin fisa de evidenta au fost calculate accesorii la "impozitul pe dividende persoane fizice" pana la data stingerii integrale, respectiv 17.06.2010, in suma de lei.

- la "impozitul pe dividende persoane fizice", majorari de intarziere in suma de lei, calculate pana la data de 18.06.2010 la obligatia fiscala de plata declarata prin declaratia fiscala nr. , aferenta lunii septembrie 2009.

Obligatia fiscala de plata in suma de lei s-a stins prin compensarea din oficiu efectuata conform Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. din 18.06.2010, inregistrata la Trezoreria sub nr. .

Prin declaratia fiscala rectificativa nr. obligatia fiscala la "impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice" se diminueaza cu lei, in acelasi timp, obligatia fiscala la "impozitul pe dividende persoane fizice" este suplimentata cu lei.

In conformitate cu prevederile art. 115 « Ordinea stingerii datoriilor » alin.(2) lit.c din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste " *in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil* ", iar conform prevederilor alin. (1) art.120 din acelasi act normativ "*Dobanzile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei, inclusiv*".

III. Avind in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, precum si referatul nr. , biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca prin 'Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii' nr. , Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de lei, dupa cum urmeaza:

lei la "impozitul pe veniturile din salarii", aferente lunii aprilie 2010

lei la "impozitul pe dividende persoane fizice" , aferente lunii aprilie 2010

lei la "impozitul pe dividende persoane fizice" aferente lunii septembrie 2009.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca in mod eronat societatea a declarat prin Declaratia 100 aferenta lunii septembrie 2009, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. din 22.10.2009, obligatia de plata in suma de lei la sursa "impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice" in loc de "impozitul pe dividende persoane fizice" aferent perioadei septembrie 2009.

S.C. SRL a depus ulterior Declaratia rectificativa nr. din 16.06.2010, prin care corecteaza suma mentionata anterior si concomitent a efectuat declararea acestei sume prin Declaratia 100 nr. din 16.06.2010, la sursa "impozit pe venituri din dividende distribuite la persoane fizice".

De mentionat ca suma de lei inscrisa eronat ca obligatie de plata la "impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice" in loc de

"impozitul pe dividende persoane fizice" aferent perioadei septembrie 2009, a fost achitata in contul unic, la termenul legal.

Prin adresele nr. a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia Generala Juridica precum si nr. a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare, se precizeaza ca : « *in situatia in care cunatumul total al obligatiilor fiscale declarate a fost achitat integral si in termenul prevazut de lege, potrivit prevederilor art. 119 alin.(l) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se datoreaza majorari de intarziere* ».

Avand in vedere reglementarea legala de mai sus urmeaza a se admite contestatia pentru suma de 8.930 lei, reprezentand majorari de intarziere pentru "impozitul pe dividende persoane fizice" aferent lunii septembrie 2009,

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) admiterea contestatiei pentru suma lei ce reprezenta majorari de intarziere pentru "impozitul pe dividende persoane fizice".

2) prezenta decizie se comunica la :

- SC SRL

-Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii -
Serviciul Evidenta Analitica pe Platitor