

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agentia Nationala de**

**Administrare Fiscala**

Directia Generala a Finantelor

Publice a judetului Timis

Biroul Solutionare contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B

Timioara

Tel: 0256 499334

Fax: 0256 499332

E-mail: info.adm@dgfptm.ro

nr. inreg. ANSPDCP: 769

**D E C I Z I E nr. 807/63/21.02.2011**

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC D..**  
inregistrata la DGFP Timis sub nr...

Biroul Solutionarea contestatiilor din cadrul DGFP-Timis a fost sesizat de DGFP TIMIS- AIF -Serviciul de inspectie fiscala persoane juridice 5 prin adresa nr. ,... inregistrata la DGFP-Timis sub nr. .. cu privire la contestatia formulata de **SC D...SRL** cu sediul in loc. D...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr... emisa de SAF- AIF din cadrul DGFP Timis prin care societatea a fost obligata la plata sumei de ... lei cu titlu de accesorii aferente impozitului pe dividende, a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX si este autentificata prin semnatura si stampila petentei.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Prin Contestatia** formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ..societatea petenta sustine ca prin Decizia de impunere nr. F- TM ... si a Raportului de inspectie fiscala nr.... inregistrat la DGFP Timis- SAF- AIF sub nr... au fost calculate de organul de inspectie fiscala nelegal majorari de intarziere in suma de ... lei aferente unei diferente de impozit pe dividende in

suma de ...lei nedeclarata de catre societate la termenul legal, dar inregistrata in mod corect in evidenta contabila si achitata in termenul legal in contul unic.

Avand in vedere ca societatea a achitat la bugetul general consolidat al statului in termenul legal impozitul pe dividende inregistrat in evidenta contabila in suma totala de ... lei, deci inclusiv pentru diferenta de ..... lei nedeclarata de societate la organul fiscal in termenul legal, societatea considera nelegala masura organului de inspectie fiscala prin care calculeaza majorari de intarziere in suma de... lei, pentru o suma care in fapt a fost achitata in termenul legal la bugetul consolidat al statului.

Modul de stabilire si virare a impozitului pe dividende este prezentat de organul de inspectie fiscala care precizeaza in Raportul de inspectie fiscala, ca impozitul pe dividende a fost constituit in totalitate in evidenta contabila (inclusiv pentru diferenta de .. lei nedeclarata in termenul legal la organul fiscal), a fost virat in totalitate la bugetul general consolidat al statului in momentul platii dividendelor.

Deasemenea, in fisa de evidenta pe platitor s-a inregistrat o suprasolvire la bugetul general consolidat al statului superioara diferentei de ... lei, cu toate acestea organul de control calculeaza majorari de intarziere pe care petenta le considera ilegale.

Majorarile de intarziere au fost calculate fara ca organul de inspectie fiscala sa aibe o baza legala, intrucat la art. 120 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede faptul ca majorarile de intarziere se calculeaza din ziua imediat urmatoare termenului de scadenta al debitului si pana la data stingerii sumei, inclusiv:

*"(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 s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv", iar momentul stingerii sumei datorate este prevazut la alin. (3) al art. 114 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:*

*(3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:*

*a) in cazul platilor in numerar, data inscrisa in documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;*

*b) in cazul platilor efectuate prin mandat postal, data postei, inscrisa pe mandatul postal;*

*c) in cazul platilor efectuate orin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu*

*exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului;"*

Momentul stingerii debitului impozit pe dividende este data la care banca a debitat contul societatii si nu data la care se opereaza plata in fisa de evidenta pe platitor la indicatorul "Venituri din impozit pe dividende"; respectiv, in cazul diferentei de .. lei momentul stingerii debitului este data la care banca a debitat contul platitorului, respectiv data la care au fost ridicate dividendele, data fiind anterioara termenului de scadenta (termenul de scadenta fiind data de 25 a lunii urmatoare ).

Pentru justificarea momentului scadentei debitului precum si a stingerii acestuia, societatea a anexat la dosarul contestatiei anexa nr.8 din Raportul de inspectie fiscala, in care sunt mentionate sumele datorate reprezentand impozit pe dividende, precum si viramentele efectuate, viramente regasite de organul de inspectie fiscala in fisa sintetica pe platitor din evidenta AFP Timisoara la indicatorul "Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie".

Pentru nedeclararea in termenul legal a diferentei de impozit pe dividende in suma de ... lei societatea a fost sanctionata contraventional, sanctiune care nu a fost contestata de petenta dar este nelegal calculul majorarilor de intarziere in suma de ... lei, intrucat debitul a fost achitat de catre societate in termenul legal, iar sumele se regasesc ca suprasolvire in contul unic al bugetului de stat.

Fata de cele mentionate mai sus, societatea petenta solicita admiterea contestatiei si anulara partiala a Deciziei de impunere nr. F- TM ..., respectiv anulara majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente diferentei de impozit pe dividende in suma de ... lei nedeclarata de societate in termenul legal, dar inregistrata in mod corect in evidenta contabila si achitata in termenul legal la bugetul statului in contul unic

**II. Referitor la impozitul pe dividende prin Decizia de impunere nr. ..., respectiv Raportul de inspectie fiscala nr.... organul de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele :**

- in perioada verificata, respectiv 01.01.2007 - 31.10.2010 societatea a inregistrat si virat impozit pe dividende in suma totala de ... lei;

- conform fisei de evidenta pe platitor, in perioada verificata impozitul pe veniturile din dividende declarat de societate a fost in suma de ... lei, pentru suma de ... lei nefiind depusa declaratie privind obligatiile la bugetul de stat- indicatorul impozit pe dividende, organul de inspectie fiscala stabilind ca suma de ... lei constituie impozit pe dividende stabilit suplimentar de inspectia fiscala;

- nu au fost respectate prevederile art. 67 (1) titlul III din Legea nr. 571/2003 cu modificarile ulterioare, pentru diferenta de ...lei reprezentand impozit pe dividende, suma constatata de inspectia fiscala ca fiind neconforma

cu impozitul pe dividende declarat de catre agentul economic si prevederile din adresa ANAF nr. 301324/04.07.2006 inregistrata la DGFPTimis - SAF AIF sub nr.3519/11.07.2006.

Intrucat petenta are constituit in evidenta contabila impozit pe dividende in suma de ... lei, deci inclusiv suma de ...lei, aceasta suma nu se va inregistra in evidenta contabila ca obligatie fiscala suplimentara .

In fisa de evidenta pe platitor la indicatorul "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distributie", se regasesc ca sume achitate toate aceste viramente efectuate de catre agentul economic incepand cu data de 01.01.2008.

La data controlului, respectiv in data de 17.12.2010, la coloana 13 din fisa pe platitor, indicatorul "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie" se inregistreaza suprasolvire in suma de 48.914 lei, superioara diferentei de ... lei impozit pe dividende nedeclarat de societate.

Pentru diferenta de impozit pe dividende in suma de ...lei, in baza prevederilor art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare au fost calculate majorari de intarziere, respectiv dobanzi de intarziere cu cota de 0,1% si 0,05%, in suma totala de ... lei, de la data scadentei impozitului si pana la data de 19.07.2010.

Dobanzile de intarziere au fost calculate pana la data de 19.07.2010 deoarece la acest moment, in fisa pe platitor din evidenta AFPM Timisoara la indicatorul "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie" se identifica prima suma care reprezinta o suprasolvire a viramentelor efectuate la bugetul de stat de catre agentul economic, suma care ar putea fi considerata virament in contul impozitului pe dividende.

De la data de 20.07.2010 dobanzile de intarziere vor fi calculate de AFPM Timisoara, in functie de modul cum va redistribui sumele ce formeaza suprasolvirea din coloana 13 din fisa pe platitor la indicatorul "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie".

In baza prevederilor art. 120 din OG nr. 92/2003 modificata prin OUG nr. 39/2010, pentru diferenta totala stabilita la impozit pe dividende in suma de ... lei se intocmeste si anexa 10 care cuprinde scadentele pentru termenul de plata la indicatorul impozit pe dividende, urmand ca organele de specialitate din cadrul AFPM Timisoara sa procedeze la calculul de penalitati de intarziere daca acestea se impun.

Agentul economic a inregistrat la organul fiscal teritorial declaratiile informative privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa; la data de 31.10.2010 asa cum rezulta din balanta de verificare si din fisele de cont contul 457 si contul 446 "impozit pe dividende" au sold 0.

Nu au fost respectate prevederile art.81(1), art.82 (1), (2) si (3) si art.83(1) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece in declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat, depuse la AFPM Timisoara nu s-a declarat obligatia de plata la impozitul pe dividende persoane fizice pentru lunile mai si iunie 2010, declaratiile depuse pentru lunile iulie si august 2010 au fost calculate peste nivelul impozitului datorat, iar societatea nu a depus declaratii rectificative pentru remedierea acestei deficiente.

Fapta constituie contraventie conform prevederilor art. 219 (1) b) si se sanctioneaza conform art. 219(2) d) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care s-a intocmit procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. 0052691/21.12.2010, contribuabilul fiind sanctionat cu o amenda de 1.000 lei.

**III. DGFP Timis este investita sa se pronunte daca SC D..** datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere in suma de..lei stabilite prin Decizia de impunere nr.....

**În fapt,** din actele existente la dosar se retine că **SC D..** a inregistrata in mod corect in evidenta contabila si a achitat in termenul legal in contul unic impozitul pe dividende in suma totala de 149.138 lei. Din suma totala de ... lei, suma de ... lei nu a fost declarata in termenul legal in declaratia privind obligatia de plata, motiv pentru care organul de inspectie fiscala a stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei calculate de la data scadentei impozitului si pana la data de ...

Petenta considera ca masura dispusa de organul de inspectie fiscala este ilegala, intrucat la art. 120 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare se prevede faptul ca majorarile de intarziere se calculeaza din ziua imediat urmatoare termenului de scadenta al debitului si pana la data stingerii sumei, inclusiv, ori debitul a fost achitat de catre societate in termenul legal, iar sumele achitate si nedecarate, se regasesc ca suprasolvire in contul unic al bugetului de stat.

**În drept,** în speta sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- prevederile art. 120 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare:

*"(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",*

- dispozitiile Deciziei comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 data în aplicarea art.12, art.111, art.114, art.119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede :

*"În situatia în care contribuabilul, cu buna-credință, efectueaza o plată mai mare decât cuantumul creantei fiscale înscrise eronat într-o declaratie fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferente datorate în plus față de creanta fiscala initiala, în conditiile legii, data stingerii, în limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definită de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa până la data corectarii de către contribuabil sau până la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate în plus."*

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei se retine ca impozitul pe dividende a fost constituit in totalitate in evidenta contabila, inclusiv pentru diferenta de ... lei nedeclarata in termenul legal la organul fiscal, a fost virat in totalitate la bugetul general consolidat al statului in momentul platii dividendului.

In fisa de evidenta pe platitor la indicatorul "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distributie", se regasesc ca sume achitate toate aceste viramente efectuate de catre agentul economic incepand cu data de 01.01.2008.

La data controlului, respectiv in data de 17.12.2010, la coloana 13 din fisa pe platitor, indicatorul "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie" se inregistreaza suprasolvire in suma de ... lei, superioara diferentei de ... lei impozit pe dividende nedeclarat de societate.

Deasemenea, potrivit precizarilor contribuabilului cat si a organului de inspectie fiscala, se retine ca in fisa de evidenta pe platitor s-a inregistrat o suprasolvire la bugetul general consolidat al statului superioara diferentei de ..lei suma care ar putea fi considerata virament in contul impozitului pe dividende.

Întrucât pe baza documentelor aflate la dosar organul de solutionare a contestatiei nu poate reface stingerile obligatiilor datorate cu titlu de impozit pe dividende din platile efectuate de societate în contul unic, în speta se vor aplica prevederile art. 216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*" decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare "*

În consecința, se va desființa Decizia de impunere nr. F- TM ... pentru capitolul majorări de întârziere aferente debitului reprezentând dividende nedeclarate în suma totală de ... lei urmând ca organele fiscale să procedeze la corecția de distribuire a sumelor platite de contribuabil.

La efectuarea corecției se vor avea în vedere:

- suma de ... lei nedeclarată;
- termenele obligatorii pentru declararea acestor impozite;
- sumele existente ca suprasolvire existente în contul unic, urmând a se proceda la simularea stingerii obligațiilor fiscale, luând în considerare termenele obligatorii pentru declararea acestora și termenele de scadență;
- se vor recalcula și accesoriile pentru perioadele în care suprasolvirea nu acoperă obligațiile datorate.

În refacerea Deciziei pentru regularizarea situației se vor avea în vedere prevederile pct.12.7 și 12.8 din Ordinul ANAF nr.519/2005:

*" Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza referatului nr. 8240/21.02.2011 în temeiul Legii nr. 571/2003 coroborat cu prevederile OG nr. 92/2003, republicată privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele MEF se

## **D E C I D E :**

1. desființarea și refacerea Deciziei de impunere nr. pentru majorările de întârziere în suma de 20.469 lei aferente dividendelor nedeclarate în

suma de ... lei, cu aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata potrivit carora *"prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare,"* coroborat cu prevederile pct. 12.7 si 12.8 din Ordinul ANAF nr. 519/2005;

2. prezenta decizie se comunica :

- DGFP TIMIS- AIF -Serviciul de inspectie fiscala persoane juridice 5
- SC D..

**p. DIRECTOR EXECUTIV**