

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 03 din 07 ianuarie 2011

Cu adresa nr. /, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. /, **Administrația Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "....." S.A.** din, Jud. Prahova, C.U.I. nr., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2010* întocmită de A.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând:

- lei - impozit pe profit;
- lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- lei - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- lei - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- lei - accesorii aferente impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiză pe fond a contestației.

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] suntem obligați la plata sumei de lei reprezentând obligații fiscale după cum urmează: debit lei, majorări lei și accesorii lei, obligații care decurg în urma depunerii declarațiilor fiscale din data de 31.12.2000.

Fata de cele arătate și văzând dispozițiile Codului de Procedură Fiscală Legea 571/2003 și Art.88 din Normele Metodologice de Aplicare a Codului de Procedură Fiscală care arată faptul că Obligațiile fiscale se prescriu în termen de 5 ani, termen care începe să curgă de la 01.01 a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, în cazul nostru termenul de prescripție fiind 01.01.2006.

Pentru acest motiv vă rugăm ca în conformitate cu art.90 din Normele Metodologice la Legea 571/2003 de aplicare a Codului de Procedură Fiscală să constatați împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale și să procedați la încetarea emiterii de titluri de creanță fiscală. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* În data de2010, A.F.P. a emis pentru S.C. "....." S.A. din **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /2010**, prin care s-au calculat majorări, dobânzi și penalități de întârziere în suma totală de lei aferente impozitului pe profit (..... lei), impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice (..... lei) și impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (..... lei), pentru perioada 30.09.2009 - 30.09.2010 (365 zile întârziere).

Conform anexei la Decizia nr. /2010, accesoriile în suma totală de lei au fost calculate astfel:

- lei accesorii aferente impozitului pe profit în suma de lei individualizat prin Declarația aflată în sold la data de 31.12.2000, neachitat în termenul legal;

- lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei individualizat prin Declaratia aflata in sold la data de 31.12.2000, neachitat in termenul legal;

- lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de lei individualizat prin Declaratia aflata in sold la data de 31.12.2000, neachitat in termenul legal.

* Societatea comerciala sustine ca nu datoreaza obligatiile de plata in suma totala de lei reprezentand "*debit lei, majorari lei si accesorii lei*", ca urmare a faptului ca acestea au fost prescrise.

*** Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata:

"Art. 91. - Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.

Art.92. - Intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale

(1) Termenele prevazute la art.91 se intrerup si se suspenda in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun.

Art.131. - Inceperea termenului de prescriptie

(1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept.

Art.122². - Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul contribuabililor pentru care s-a pronuntat o hotarare de dizolvare

(1) Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei inregistrarii hotararii de dizolvare a contribuabilului la registrul comertului, incepand cu aceasta data nu se mai datoreaza si nu se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere. [...]."

- Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1050/2004:

"89.1. Dispozitiile referitoare la cazurile si conditiile de suspendare si intrerupere a termenului de prescriptie sunt cele cuprinse in Decretul nr. 167/1958 privitor la prescriptia extinctiva, cu modificarile ulterioare."

- Decretul nr.167/1958 privitor la prescriptia extinctiva:

"Art. 16. - Prescriptia se intrerupe: [...]

c) printr-un act incepator de executare. [...]."

*** Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:**

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din2010, contestata, au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei, aferente obligatiilor declarate de societatea comerciala pentru anul 2000 in suma de lei (..... lei impozit pe profit, lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice si lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor) si neachitate, accesoriile fiind calculate pentru perioada 30 septembrie 2009 - 30 septembrie 2010.

Societatea sustine ca obligatiile fiscale stabilite prin decizia susmentionata sunt in suma totala de lei, din care lei debite si lei accesorii, inasa, asa cum am aratat mai sus, obiectul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010 il reprezinta doar accesoriile in suma de lei, rezultand ca diferenta de lei (..... lei - lei) nu face obiectul actului administrativ fiscal contestat.

Astfel, pentru suma totala de lei reprezentand: lei impozit pe profit, lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice si lei accesorii aferente acestora, **se va respinge contestatia ca fiind fara obiect**, conform prevederilor art.206 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata si pct.12.1 lit.c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.

nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr.519/2005.

Referitor la sustinerea privind prescriptia sumei de lei reprezentand accesorii, din dosarul contestatiei rezulta ca A.F.P. a emis pentru S.C. "....." S.A. **Somatia nr.** din data de**2005**, deci in termenul de prescriptie de 5 ani de la data de 01 ianuarie 2001 (debitele apartin anului 2000) prevazut la art.91 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata.

Insa, conform documentelor depuse la dosarul contestatiei, rezulta ca S.C. "....." S.A. este in dizolvare, conform **Incheierii nr./.....2006**, ca urmare a nedepunerii bilanturilor contabile la **Oficiul Registrului Comertului Prahova**, lichidatorul judiciar fiind S.C. SPRL Ploiesti.

Astfel, conform prevederilor **art.122² din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, actualizata, pentru creantele fiscale nascute **anterior** datei inregistrarii hotararii de dizolvare a contribuabililor la registrul comertului, in cazul de fata pentru debitele neachitate in suma de lei apartinand anului 2000, nu se mai calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere incepand cu data emiterii hotararii, respectiv incepand cu data de2006.

Drept urmare, dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de lei aferente debitului in suma de lei calculate pentru perioada 30 septembrie 2009 - 30 septembrie 2010 , nu sunt datorate de societatea comerciala, intrucat au fost calculate cu incalcarea prevederilor legale susmentionate.

Astfel, in baza prevederilor art.122² din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, **se va admite contestatia formulata** pentru suma de lei reprezentand accesorii.

III. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.A. din, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, se

DECIDE :

1. Admiterea partiala a contestatiei pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit (..... lei), impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice (..... lei) si impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (..... lei) si pe cale de consecinta anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010.

2. Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma totala de lei reprezentand: lei impozit pe profit, lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice si lei accesorii aferente acestora.

3. 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 Tribunalul Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,