

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETEANA BOTOSANI

DECIZIA NR.26
din2008

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. E S.R.L.** Botosani, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.I/.... din
12.05.2008.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani -D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul D.G.F.P.J. Botosani prin adresa nr.IV/..../.....2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.I/..../.....2008, asupra contestatiei formulata de S.C.E S.R.L. Trusesti impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.IV/..../.....2008

S.C. E S.R.L. contesta suma totala de lei reprezentand:

- lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice
- ;
-lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice ;
- ... lei contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
-lei contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175, 176, 177 alin.(1) si 179 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. S.C. E S.R.L. Trusesti contesta suma totala de lei motivand urmatoarele:

Prin decizia de impunere nr...../.....2008 organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei si accesorii in suma de lei, sume cu care societatea nu este de acord, considerand ca sunt calculate gresit si ca nu s-a tinut cont de toate aspectele reale stabilite cu prilejul controlului.

Inspectorii fiscali au calculat corect diferentele la impozitul pe dividende ce il datora unitatea pentru anii 2005 si 2006, reesind ca unitatea a calculat, evidentiati si platiti la termen legal sumele cu un procent de 10% in loc de 16% cat prevedea legea. Accesoriile aferente diferentelor stabilite de organele de inspectie fiscala sunt in suma de lei (..... x 0.1% x 456 =..... lei si x 0.1% x 91=..... lei) fata de lei cat prevede decizia de impunere.

In decizia de impunere nu s-a tinut cont de plata sumei delei drept impozit pe dividende aferente anului 2005, achitata eronat in contul de impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice cu OP nr.,...../.....2006.

Referitor la suma delei reprezentand contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice p[etenta sustine ca a achitat aceasta suma cu OP nr..../.....2006 in contul contributii de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical.

In ceea ce priveste fondul de risc si accidente datorat de angajator contestatoarea precizeaza faptul ca in raport s-a calculat un debit neachitat de lei compus din obligatiile lunilor decembrie 2007, ianuarie 2008 si februarie 2008, aceste debite fiind achitate cu OP in lunile ianuarie , februarie si martie 2008.

Petenta sustine ca art.117, alin.1, lit a si alin.6 din Codul Fiscal prevede ca o suma achitata fara titlu de creanta se poate restitui agentului economic numai dupa efectuarea compensarilor cu eventuale debite ale acestuia, organele de inspectie fiscala neglijand acest aspect.

Contestatoarea mai sustine ca in perioada supusa controlului nu a fost instiintata de A.F.P. Trusesti despre neconcordanțele si erorile existente in fisa pe platitor.

Petenta mai solicita si compensarea sumelor ce sunt achitate in plus cu cele datorate si anulara accesoriilor aferente in suma de lei.

II. Prin Decizia de impunere nr..... din2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.IV/..../.....2008, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

1.Referitor la impozitul pe dividende organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru perioada verificata societatea datoreaza un impozit in suma de lei fata de lei cat avea inregistrat in evidenta contabila, diferenta in suma de lei fiind neevidentiata. Din suma de lei datorata cu titlu de impozit pe dividende, unitatea a declarat numai suma de lei, diferenta in suma de lei fiind nedeclarata.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe dividende in suma de lei organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

2.Referitor la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele fizice sau juridice in perioada 1 ianuarie 2006- 28 februarie 2008 unitatea avea obligatia de a constitui si vira la bugetul de stat suma de lei, petenta declarand suma de lei si virand suma de lei. Diferenta de lei dintre suma constituita si cea declarata reprezentand debit nedeclarat aferent lunii ianuarie 2006. Pentru neplata la termen au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei.

3.Referitor la contributia de asigurari pentru accidente si boli profesionale datorata de angajator organele fiscale au stabilit ca pentru perioada verificata unitatea avea obligatia de a constitui si vira la bugetul de stat suma de lei. Unitatea a constituit suma de lei , a declarat suma de lei si a virat suma de lei. Diferenta de lei dintre suma constituita si cea declarata reprezinta debite nedeclarate in cursul anului 2005.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Activitatea de Inspectie Fiscala propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de S.C.E S.R.L. Trusesti.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

1. D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. E S.R.L. Trusesti datoreaza bugetului de stat suma de lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in conditiile in care contestatoarea nu a depus la organele fiscale competente declaratia fiscala din care sa rezulte cuantumul acestei obligatii fiscale, organele de inspectie fiscala stabilind obligatia fiscala prin decizia de impunere.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume:

"Art.81-(1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(...)

(3) Obligatia de a depune declaratia fiscala se mentine si in cazurile in care:

a) a fost efectuata plata obligatiei fiscale;"

"Art.82-(1) Declaratia fiscala se intocmeste prin completarea unui formular pus la dispozitie gratuit de organul fiscal.

(2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale , daca acest lucru este prevazut de lege.

(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit."

"Art.85-(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.82 alin.(2) si art.86 alin.(4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri."

In fapt, organele fiscale au stabilit ca societatea datoreaza, pentru perioada verificata, un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei, din care a evidentiat in contabilitate suma delei, a declarat la organele fiscale competente suma de lei si a virat suma de lei.

Diferenta dintre impozitul stabilit de organele de inspectie si cel inregistrat in evidenta contabila a societatii in suma de lei provine din aplicarea eronata a cotei de 10% in loc de 16% pentru dividendele aferente anilor 2005 si 2006.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca in decizia de impunere nu s-a tinut cont de plata sumei de lei drept impozit pe dividende aferente anului 2005, achitata eronat in contul de impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice cu OP nr...../.....2006, intrucat asa cum precizeaza si petenta aceasta suma a fost achitata eronat in alt cont, in acest caz impunandu-se compensarea intre cele doua obligatii bugetare.

In drept, OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, prevede ca:

"Art.116 -(1) Prin compensare se sting creantele administrate de ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

(...)

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art.115 privind stingerea datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator."

Se retine faptul ca petenta avea posibilitatea, in conformitate cu prevederile Ordinului 1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala, ca in termen de 5 zile de la primirea avizului de inspectie fiscala sa se prezinte la compartimentul cu atributii de evidenta pe platitori din cadrul organului fiscal in a carui raza teritoriala are domiciliul fiscal, pentru remedierea eventualelor erori materiale din evidenta fiscala putand totodata solicita si compensarea impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice cu impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, organul de solutionare a contestatiilor neavand competenta in solutionarea acestei cereri a petentei.

De asemenea, se retine faptul ca eronat petenta a solicitat prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Comunei Trusesti sub nr...../.....2008 efectuarea corectiilor referitoare la plata impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, plata ce a fost efectuata la data de 27.12.2006 in contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, intrucat asa cum prevede Ordinul 2089/2006 pentru aprobarea procedurii de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale : **"1. Indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de debitori se va face pe baza unei cereri a acestora, depusa la organul fiscal competent, in termen de cel mult un an de la data efectuarii platii eronate, conform prevederilor art. 110 alin. (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."**

Tinand seama de prevederile legale de mai sus si de faptul ca petenta a depus cererea de indreptare a erorilor materiale dupa expirarea termenului de 1 an de la data efectuarii platii eronate, se retine faptul ca petenta nu mai poate solicita indreptarea erorilor materiale din documentele de plata ci compensarea.

Intrucat contestatoarea nu a depus declaratiilor referitoare la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, si tinand seama de faptul ca asa cum s-a precizat si mai sus impozitele se stabilesc fie prin declaratie fie prin decizie de impunere, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului de stat suma de lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

2. D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. E S.R.L. Trusesti datoreaza bugetului de stat suma de lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite

persoanelor fizice in conditiile in care contestatoarea nu a achitat la termenele legale obligatia fiscala cu acest titlu.

In drept, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede urmatoarele:

"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."

iar art.122 prevede: **"(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:**

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;"

In fapt, petenta nu achitat la termenele legale impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, organele de inspectie fiscala stabilind ca societatea datoreaza accesorii aferente acestei obligatii in suma de lei.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Comunei Trusesti sub nr...../.....2008 contestatoarea solicita compensarea sumei de lei achitata eronat in contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice cu impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca aceasta datoreaza accesorii in suma de si nu lei cum au stabilit organele de inspectie fiscala, intrucat petenta a calculat accesoriiile doar pentru impozitul in suma de lei, impozit ce provine din aplicarea eronata a cotei de 10% fata de 16% pentru dividendele aferente anilor 2005 si 2006, si nu pentru impozitul stabilit suplimentar in suma de lei.

Intrucat contestatoarea nu a achitat la termenele legale impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului de stat accesorii aferente acestui impozit in suma de lei, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

3. Referitor la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C.E S.R.L. Trusesti datoreaza suma de ... lei in conditiile in care contestatoarea nu a depus la organele fiscale competente declaratia fiscala din care sa rezulte cuantumul acestei obligatii fiscale, organele de inspectie fiscala stabilind obligatia fiscala prin decizia de impunere.

In fapt, petenta a inregistrat in evidenta contabila suma de lei reprezentand contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice si a declarat la organele fiscale competente suma de lei, diferenta in suma de ... lei reprezentand debite nedeclarete.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume:

"Art.81-(1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(...)

(3) Obligatia de a depune declaratia fiscala se mentine si in cazurile in care:

a)a fost efectuata plata obligatiei fiscale;"

“Art.82-(1) Declaratia fiscala se intocmeste prin completarea unui formular pus la dispozitie gratuit de organul fiscal.

(2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale , daca acest lucru este prevazut de lege.

(3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale. Declaratia fiscala se semneaza de catre contribuabil sau de catre imputernicit.”

“Art.85-(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.82 alin.(2) si art.86 alin.(4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”

Tinand seama de prevederile legale de mai sus si de faptul ca petenta a depus cererea de indreptare a erorilor materiale dupa expirarea termenului de 1 an de la data efectuarii platii eronate, se retine faptul ca aceasta nu mai poate solicita indreptarea erorilor materiale din documentele de plata ci compensarea.

Organul de solutionare a contestatiei isi mentine motivatia de la punctul 1 al prezentei decizii, in sensul ca petenta datoreaza bugetului consolidat suma de ... lei reprezentand contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

4. D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. E S.R.L. Trusesti datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in conditiile in care contestatoarea nu a achitat la termenele legale obligatia fiscala cu acest titlu.

In drept, art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede urmatoarele:

“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.”

iar art.122 prevede: ***“(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:***

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;”

In fapt, petenta nu achitat la termenele legale contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, organele de inspectie fiscala stabilind ca societatea datoreaza accesorii aferente acestei obligatii in suma de ... lei.

De asemenea, prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Comunei Trusesti sub nr...../.....2008 contestatoarea solicita corectia sumei de lei achitata eronat in contul contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu (aceste plati fiind efectuate in lunile februarie, martie, aprilie si mai 2006) cu contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Asa cum s-a aratat si la punctul 1 din prezenta decizie indreptarea erorilor materiale din documentele de plata intocmite de debitori nu mai este posibila la aceasta data, in aceasta situatie fiind posibila doar compensarea.

Intrucat contestatoarea nu a achitat la termenele legale contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului de stat accesorii aferente acestui contributii in suma de ... lei, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

5. Referitor la contributia de asigurari pentru accidente si boli profesionale datorata de angajator, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C.E S.R.L. Trusesti datoreaza suma de lei in conditiile in care contestatoarea nu a depus la organele fiscale competente declaratia fiscala din care sa rezulte cuantumul acestei obligatii fiscale, organele de inspectie fiscala stabilind obligatia fiscala prin decizia de impunere.

In fapt, societatea a inregistrat in evidenta contabila suma de lei reprezentand contributia de asigurari pentru accidente si boli profesionale datorata de angajator, a declarat suma de lei si a virat suma de lei.

Pentru diferenta in suma de lei organele de inspectie fiscala au emis decizie de impunere.

Organul de solutionare a contestatiei isi mentine motivatia de la punctul 1 si 3 al prezentei decizii, considerand ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta datoreaza bugetului consolidat suma de lei reprezentand contributia de asigurari pentru accidente si boli profesionale datorata de angajator. Astfel, contestatia referitoare la acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1), 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1); 216; 217 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. E S.R.L. Trusesti pentru suma totala delei reprezentand:

-..... lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice ;

-..... lei majorari de intarziere aferente impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice ;

-..... lei contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;

-.... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;

-..... lei contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,