

DECIZIA Nr.57 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

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

SC X SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... încheiată la data de ... **2006** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere** aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată, agentul economic susține faptul că, prin ordinul de plată nr.../01.06.2005 s-a plătit suma de ... lei în contul de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, cont corect ce corespunde datoriei societății comerciale, însă la data de 25.07.2005 s-a depus Declarația 100 prin care s-a declarat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice în sumă de ... lei.

Cu declarația rectificativă 710 înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Deva sub nr.../12.09.2005 s-a corectat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice declarat inițial cu impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

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 26.07.2005 până la data de 12.09.2005.

Administrația finanțelor publice a municipiului Deva a comunicat **SC X SRL** decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor sale fiscale. Decizia a fost emisă în temeiul art. 86 lit.c) și art.115 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Având în vedere contestația formulată de societatea petentă, motivele invocate de petiționară 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.

Cu privire la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, 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.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2006 întocmită de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva au fost stabilite în sarcina agentului economic, obligații de plată suplimentare față de bugetul consolidat al statului în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, calculate pentru neachitarea la scadență a obligațiilor declarate.

Accesoriile reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, au fost calculate pentru neachitarea la scadență a obligației declarate eronat de către petentă și care au fost corectate de către aceasta prin declarație rectificativă la data de 12.09.2005.

In fapt, SC X SRL cu DECLARAȚIA privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat la luna IUNIE 2005 înregistrată la organul fiscal sub nr.../25.07.2005 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 fizice cu ordinul de plată nr.../01.06.2005.

Această eroare materială, agentul economic o corectează prin DECLARAȚIA RECTIFICATIVĂ înregistrată la organul fiscal sub nr.../12.09.2005.

Organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../27.04.2006, procedează la calculul obligațiilor de plată accesorii pentru obligația declarată eronat în sumă de ... lei pentru perioada cuprinsă între data de 26.07.2005 și data depunerii declarației rectificative.

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 Dobânzi 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 cuprinsa 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 din DECLARAȚIA privind obligațiile de plată la bugetul general consolidate la luna Iunie 2005, înregistrată la organul fiscal sub nr.../25.07.2005.

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 depunerea unei declarații eronate, 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 în condițiile în care și obligațiile de plată accesorii au fost calculate după data depunerii declarației rectificative, astfel încât la data stabilirii acestora se cunoștea debitul real datorat 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 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 fizice cu care s-a creditat contul bugetar, se constată că aceasta nu datorează bugetului de stat nici dobânzile și penalitățile de întârziere aferente acestei obligații.

Față de situația prezentată mai sus se constată că susținerile petentei sunt justificate și pe cale de consecință contestația formulată de agentul economic urmează a se admite pentru suma de ... lei.

Având în vedere cele arătate în conținutul deciziei 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 SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2006 pentru suma de ... lei **reprezentând dobânzi și penalități de întârziere *aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.***