



ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
MUNICIPIULUI BUCURESTI

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 171 din 08.06.2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL
cu sediul in str. X,
Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. x, inregistrata sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC x SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr. x il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, inregistrata sub nr. X, comunicata la data de x, prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina societatii accesorii in suma totala de de X lei din care aceasta contesta numai suma de X lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, inregistrata sub nr. X, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina SC x SRL accesorii in suma totala de X lei, din care petenta contesta suma de X lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

II. Prin contestatia inregistrata la organul emitent sub nr. x petenta contesta suma de X lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, inregistrata sub nr. X.

Petenta sustine ca nu datoreaza accesoriile in suma de X lei deoarece:

- debitul de x lei declarat in declaratia nr. x a fost achitat in totalitate in termenul legal cu OP nr. x;
- prin declaratia rectificativa nr. x s-a corectat debitul de x lei declarat eronat prin declaratia lunii noiembrie nr. x.
- debitul de x lei a fost declarat cu declaratia rectificativa nr. x si achitat cu OP nr. x.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

SC x SRL este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. x si are codul de inregistrare fiscala x.

Accesoriile aferente impozitului pe dividende persoane fizice au fost calculate pentru perioada x.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile aferente impozitului pe dividende persoane fizice stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, inregistrata sub nr. X calculate pentru debite declarate si anulate prin depunerea declaratiilor rectificative.

Din analiza documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

-prin declaratia aferenta lunii noiembrie 2004, inregistrata sub nr. x, a fost declarat un impozit pe dividende persoane fizice in suma de x lei;

-prin declaratia 710 inregistrata sub nr. x a fost rectificata obligatia lunii martie 2004 de la suma de zero lei la x lei;

-prin declaratia 710 inregistrata sub nr. x a fost rectificata obligatia de plata de la x lei la zero lei;

-prin declaratia aferenta lunii noiembrie 2005, inregistrata sub nr. x s-a declarat un impozit datorat in suma de x lei .

Organul fiscal a calculat accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de X lei, pentru perioada x, obligatia de plata fiind in suma de x lei, individualizata prin declaratia nr. x.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile pct. I din Decizia Comisiei Centrale Fiscale nr. 4/2006 aprobata prin Ordinul nr. 1551/2006 care stipuleaza:

“Art. 9 din Ordonanța Guvernului 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 12-17 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și art. 82 coroborat cu art. 115-121 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

***În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.*”**

De asemenea, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, prevede urmatoarele cu privire la declaratiile fiscale:

“Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabileste astfel:

a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

Art. 84 - (4) Declaratia fiscala întocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale întiintarii de plata de la data depunerii acesteia”.

Totodata, potrivit art.23 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat:

“(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se naste în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

***(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata.*”**

Ordinul 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 “**Declaratia rectificativa**”, cod 14.13.01.00/r, anexa 2, Instructiuni de completare a formularului 710, precizeaza la punctul 1:

“Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de reinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati”.

Punctul 81.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de câte ori constata erori în declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent”.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca dupa rectificarea declaratiilor fiscale in sensul modificarii perioadei de raportare, se datoreaza accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii.

Desi prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se precizeaza ca prin declararea eronata a impozitului pe dividende persoane fizice pentru luna martie 2004, in urma stingerii platilor cu obligatiile de plata, s-au generat debite suplimentare eronate aferente lunii noiembrie 2005 in suma de x lei, asupra careia s-au calculat accesorii in suma de X lei stabilite prin referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, inregistrata sub nr. X, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, din fisa sintetica nu rezulta modul cum au fost stinse obligatiile datorate, nefiind anexat la dosarul cauzei si fisa analitica pe platitor din care rezulta modul de stingere a obligatiilor.

Intrucat in baza documentelor aflate la dosarul cauzei Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de calcul al dobanzilor datorate de societate, respectiv influenta declaratiei rectificative depusa in 27.03.2007 asupra modului in care s-a efectuat stingerea obligatiilor fiscale, urmeaza a se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Decizei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, inregistrata sub nr. X, pentru suma de X lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, republicată care prevede:

“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 accesoriiilor aferente”.

Totodata, organul de impunere va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, de cele retinute prin prezenta, precum si de celelalte motive invocate de petenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 23, art. 83 alin. (1), art. 84 alin. (4), art. 178 alin. (1) si art. 183 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Ordinului 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 “Declaratia rectificativa”, punctului 81.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind

DECIDE:

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, inregistrata sub nr. X, emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru suma de X lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a SC x SRL.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Municipiului Bucuresti .