



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR...../.....2009

privind solutionarea contestatiei formulata de **X** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y

X, cu sediul in Y, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.Y si avand codul unic de inregistrare nr.Y contesta suma de Y lei reprezentand:

- majorari de intarziere impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de Y lei;

- penalitati de intarziere impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de Y lei,

stabilite de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Inspectie Fiscala Y prin Decizia de impunere nr.Y emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Y.

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr. Y indeplineste conditia de procedura prevazuta de art.207, alin.1 din OG 92/2003R.

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

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

Petenta nu este de acord cu faptul ca organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere pentru impozitul pe veniturile nerezidentilor.

Contestatoarea mai precizeaza ca “impozitul pe dividendele cuvenite Y, in suma de Y lei, a fost virat in termen catre bugetul de statului, dar din eroare a fost declarat si platit ca impozit pe dividende persoane juridice si fizice in loc de impozit pe veniturile nerezidentilor”.

“Ambele categorii de impozit fac parte din aceeasi categorie de venituri ale bugetului de stat, deci prin nedeclararea impozitului pe veniturile nerezidentilor nu a fost prejudiciat in nici un fel bugetul de stat “.

Totodata petenta invoca in sustinerea cauzei prevederile pct. 4, art. 114 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct.3 din Decizia 1/2006 emisa de Comisia Fiscala Centrala si Decizia 3/2008 emisa de Comisia de Proceduri Fiscale.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, petenta solicita anularea in parte a deciziei de impunere Y pentru suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere si penalitati de intarziere pentru impozitul pe veniturile nerezidentilor.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.Y, intocmit de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii – Serviciul Inspectie Fiscala 2 s-au stabilit in sarcina petentei obligatii de plata din care petenta contesta suma totala de Y lei reprezentand:

- majorari de intarziere impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de Y lei;

- penalitati de intarziere impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de Y lei.

Perioada verificata Y-Y.

In fapt, organele de control au constatat ca pentru dividendele repartizate din profitul realizat in anii Y si Y actionarului Y, societate rezidenta in Cipru, X avea obligatia sa declare si sa vireze un impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de Y lei conform Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul V, Cap.1, art.115 lit.a) si art.116. Controlul a constatat ca in mod eronat societatea nu a declarat si virat acest impozit in suma de Y lei.

In urma controlului a rezultat o diferenta de impozit de plata nedeclarata de catre societate in suma de Y lei, fiind incalcate prevederile OG 92/2003 R, art.82, alin (3) potrivit caruia: „Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale”. Diferenta de impozit s-a stabilit suplimentar de control in baza OG 92/2003 R, art.94, alin (3), lit e) conform caruia: „organul de inspectie fiscala va proceda la:...stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;”

Pentru diferenta constatata au fost calculate majorari de intarziere in suma de Y lei si penalitati in suma de Y lei.

Temei de drept:

- Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul V, Cap.1, art.115 lit.a) si art.116

- OG 92/2003 R, cu modificarile si completarile ulterioare, art.82, alin (3) si art.94, alin (3), lit e).

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de Y lei reprezentand:

- majorari de intarziere impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de Y lei;
 - penalitati de intarziere impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de Y lei,
- este legal datorata de societate.

In fapt, organele de control au constatat ca pentru dividendele repartizate din profitul realizat in anii 2004 si 2005 actionarului Y, societate rezidenta in Cipru, X avea obligatia sa declare si sa vireze un impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de X lei conform Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul V, Cap.1, art.115 lit.a) si art.116. Controlul a constatat ca in mod eronat societatea nu a declarat si virat acest impozit in suma de X lei.

In urma controlului a rezultat o diferenta de impozit de plata nedeclarata de catre societate in suma de X lei pentru care s-a calculat accesorii in suma de X lei reprezentand:

- majorari de intarziere impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de X lei;
- penalitati de intarziere impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de X lei.

In drept,

Conform OG 92/2003 R, cu modificarile si completarile ulterioare art.82, alin (3): „Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale”.

Conform OG 92/2003 R, cu modificarile si completarile ulterioare art.94, alin (3), lit e): „organul de inspecție fiscală va proceda la:...stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;”

Conform OG 92/2003 R cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).”

“Art. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Din interpretarea dispozițiilor legale mai sus citate rezulta ca majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca masura accesorie în raport cu debitul principal, în măsura în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizia emisă de organul fiscal. Organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că accesoriile în suma de X lei au fost calculate ca urmare a stabilirii de către organele fiscale a unei diferențe de impozit în suma de X lei.

Organul de soluționare a contestațiilor reține faptul că impozitul aferent dividendelor cuvenite Y, în suma de X lei, a fost virat în termen către bugetul de statului, dar din eroare a fost declarat și plătit ca impozit pe dividende persoane juridice și fizice în loc de impozit pe veniturile nerezidenților la datele de Y și Y.

În ceea ce privește invocarea de către petenta a pct.4 al art. 144 din OG 92/2003R, a pct.3 din Decizia 1/2006 emisă de Comisia Fiscală Centrală și Decizia 3/2008 emisă de Comisia de Proceduri Fiscale, organul de soluționare a contestațiilor nu își poartă însuși acest punct de vedere întrucât organele fiscale au constatat că X a declarat dar a și plătit impozit pe dividende persoane juridice în loc de impozit pe veniturile nerezidenților, prin urmare nu este vorba de o eroare în documentele de plată, care se îndreaptă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii, întrucât impozitul pe veniturile nerezidenților nu a fost declarat la bugetul de stat consolidat.

În drept, conform OG 92/2003 R, cu modificările și completările ulterioare, art. 114, alin.4-6 :

« (4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător și de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale.

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.”

Conform Deciziei 3/2008 emisă de Comisia de Proceduri Fiscale

”În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a

fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus."

Având în vedere reglementările legale mai sus menționate, documentele existente la dosarul cauzei și faptul că pentru dividendele repartizate din profitul realizat în anii 2004 și 2005 acționarului Y, societate rezidentă în Cipru, societatea X nu a declarat și virat impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți ci în mod eronat acest impozit a fost declarat ca impozit pe dividende, rezulta că, în mod legal, organul fiscal a calculat majorări de întârziere în suma de X lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 216, alin. 1 din OG 92/2003R, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. Y pentru suma totală de Y lei.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Dolj în termen de 6 (șase) luni de la comunicare.

p. DIRECTOR COORDONATOR