

## 137.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul inspectie fiscala nr..., prin adresa nr... cu privire la contestatia formulata de SC ... SRL ...,..., inregistrata la Registrul Comertului ... sub nr. ... avand cod de inregistrare fiscala ...;inregistrata la DGFP ... sub nr. ....

SC ... SRL ... contesta partial Decizia de impunere nr. ..., si Raportul de inspectie fiscla nr. ... pentru suma totala de ... lei reprezentand majorari intarziere impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..., potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei si de data inregistrarii contestatiei la AIF ..., respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I SC ... SRL ..., reprezentat de Dna ... , asociat unic, depune contestatie, impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ... si a masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.....**

Petenta solicita admiterea contestatiei si desfiintarea partiala a masurilor dispuse prin actul de control fiscal mentionat, precum si suspendarea actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei conform art. 185 alin.2 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala (R).

Contestatoarea mentioneaza ca in urma inspectiei fiscale, organele de inspectie au considerat ca societatea a achitat impozitul pe dividende datorat in totalitate, insa suma de ... lei, reprezentand impozitul pe dividende aferent anului 2007 a fost virat eronat la alta sursa "impozit pe venit dividende persoane juridice"

drept pentru care s-au calculat eronat majorari de intarziere in suma de ... lei , desi se recunoaste plata catre bugetul de stat.

SC ... Srl sustine ca nu s-a sustras de la plata impozitului pe dividende, si considera ca masura aplicata este dura din moment ce suma a fost virata la bugetul de stat.

Petenta sustine ca Directia Finantelor ...trebuia sa stie ca societatea nu este asociata cu alte societati si nu avea cum sa distribuie impozit pe venit dividende catre persoane juridice, si de asemenea considera ca Directia Finantelor ... trebuia sa avizeze societatea de eroarea comisa.

## **II Directia Generala a Finantelor Publice ...,Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala , in referatul cu propuneri de solutionare , mentioneaza urmatoarele:**

Majorarile de intarziere au fost corect calculate asupra debitului de ... lei, reprezentand impozit pe venit dividende persoane fizice si virat eronat la sursa " impozit pe venit dividende persoane juridice", cu respectarea normelor legale aplicabile perioadei respective, iar impozitul respectiv nu a fost declarat.

OG 92/2003 (R), art.114 alin. 4 stipuleaza:"la cererea debitorului, organul fiscal va efectua indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de aceasta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in suma si din contul debitorului inscrise in documentul de plata ", coroborat cu art.114 alin. 6:"cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii sub sanctiunea decaderii".

In timpul inspectiei fiscale , societatea nu a facut dovada solicitarii indreptarii erorilor materiale din documentele de plata.

De asemenea in referat se propune respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ...lei reprezentand majorari intarziere impozit pe dividende persoane fizice.

## **III.-Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala,motivele prezentate de contestatar , documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control se retin urmatoarele:**

Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin biroul solutionare contestatii este de a stabili daca organul de inspectie fiscala a calculat corect majorarile de intarziere aferente impozitului dividende persoane fizice in sarcina petentei in conditiile in care aceasta mentioneaza ca baza impozabila a fost virata intr-un cont eronat.

**In fapt**,in raportul de inspectie fiscala nr...., la capitolul constatari fiscale cu privire la impozitul pe dividende organul de inspectie fiscala stabileste pentru perioada verificata ..., diferenta de ...lei .Pentru acesta suma s-au calculat majorari in suma de ... lei.

In contestatia depusa societatea motiveaza ca a achitat eronat suma de ... lei in contul impozitului pe dividende persoane juridice fapt pentru care nu este de acord cu calculul majorarilor de intarziere in suma de ... lei.

La dosarul contestatiei a fost depus si ordinul de plata nr. nr.... cu care a fost achitata suma de ...lei in contul "impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor juridice".

Totodata, se retine si faptul ca societatea nu aduce alte argumente care sa combata cele constatate de organele de inspectie fiscala.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile **art. 114 al.4 si al. 6 din OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

"(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.

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

Totodata potrivit **Ordinului nr. 2089/6 dec. 2006** ,pentru aprobarea procedurii de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale: "Indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de debitori se va face in baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor Codului de procedura fiscala ".

Din coroborarea prevederilor legale de mai sus se retine ca legiuitorul a prevazut ca in cazul constatarii unor erori din documentele de plata a obligatiei fiscale, contribuabilul sa poata adresa organului fiscal o cerere de corectare a acestora , data efectuarii platii fiind cea a debitarii contului platitorului , cu conditia creditarii unui cont bugetar cu respectarea termenului de depunere a cererii respectiv de un an de la data platii.

In cazul de fata, plata s-a facut in data de ..., iar contestatia a fost depusa in data de ..., acesta neputand fi considerata cerere de indreptare a erorilor, ea depasind termenul de 1 an.

Deci, organul de inspectie fiscala a stabilit corect in sarcina SC ... SRL ..., majorari impozit dividende persoane fizice in suma de ... lei, contestatia urmand a fi respinsa pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

De asemenea, **art. 120 din OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

**Art.120** "(1) 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".

In consecinta, concluzionam faptul ca organul fiscal a calculat corect obligatiile fiscale accesorii, in conformitate cu art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, din Decizia de impunere nr.... in suma de ... lei majorari impozit venit dividende persoane fizice, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata .

Referitor la capatul de cerere cu privire la suspendarea actului administrativ fiscal ,potrivit art. 215" **Suspendarea executarii actului administrativ fiscal**" din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

(1)" **Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal**".

(2)" **Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal , in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare.Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate,iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani,o cautiune de pana la 2000 lei.**"

Avand in vedere prevederile mai sus mentionate se retine ca DGFP ... prin Biroul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere intrucat competenta materiala de solutionare apartine instantei judecatoresti .

Pentru considerentele retinute in continutul prezentei decizii si in temeiul art.114 ,120 si 215 din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , art.1 din Ordinul nr. 2089/6 dec. 2006 coroborate cu art.216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...**

**D E C I D E :**

**Art.1.-Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC ... SRL ... impotriva Deciziei de impunere nr.... pentru suma de ... lei reprezentand majorari impozit venit dividende persoane fizice.**

**Art.2.-Lipsa competentei materiale a DGFP ... prin Biroul Solutionare Contestatii cu privire la capatul de cerere privind suspendarea actului administrativ fiscal.**

**Art.3.-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR COORDONATOR ,**

..