

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 1197 din 18 noiembrie 2011

Cu adresa nr. /, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. /, **Administrația Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din, jud. Prahova, C.U.I. nr., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011 și a Procesului verbal nr. din2011 de declarare a stării de insolvabilitate*, acte întocmite de A.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând:

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

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] În cuprinsul Deciziei nr. /2011 se face referire la faptul că societatea datorează accesorii în sumă de lei cu titlu de impozit pe dividende persoane fizice, iar în Anexă, la un debit în sumă de lei structurat astfel:

- lei datorat la data de 25.10.2004;
- lei datorat la data de 25.11.2004;
- lei datorat la data de 25.01.2005.

Accesoriile dobândă în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei sunt calculate pe perioada 25.10.2004 - 20.09.2011.

Pe de altă parte, în cauză avem de-a face și cu o nelegalitate a calculării accesoriilor pe perioada 2004 - 2005 și 2006, deoarece această perioadă a intrat în termenul de prescriere de 5 ani prevăzut de art.90 C.pr.fisc. a dreptului de a stabili obligații fiscale.

Invocarea în cuprinsul Procesului-Verbal nr. /2011 de declarare a stării de insolvabilitate a unor somații, este nejustificată, deoarece pe adresa de sediu social nu s-au comunicat somațiile la care se face referire. Reprezentantul legal al S.C. SRL, nu a luat la cunoștință despre somațiile la care se face referire și nici nu a semnat de primirea acestora. În consecință nu se poate invoca faptul că trimiterea somațiilor, presupune și ridicarea acestora de la Poștă, semnarea mandatelor poștale de către reprezentantul legal al societății, și în consecință luarea la cunoștință de existența datorilor pe care le menționează Administrația Finanțelor Publice Prahova.

Excepție face o singură somație, înregistrată sub nr. / 2010 pentru accesorii impozit dividende în sumă de lei, accesorii aferente perioadei 09.02.2010-12.07.2010, de care s-a luat la cunoștință. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

a) Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /2011:

* În data de2011, A.F.P.M. Ploiești a emis pentru S.C. "....." S.R.L. **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /2011**, prin care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (.... lei + lei) aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de lei, accesorii calculate pentru perioada 01.07.2010 - 20.09.2011 (.... zile întârziere).

Conform anexei la Decizia nr. / 2011, accesoriile în sumă totală de lei au fost calculate astfel:

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei individualizat prin Declarația nr. / 25.10.2004, cu termen de plată 25.10.2004, neachitat în termenul legal;
- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei individualizat prin Declarația nr. / 25.11.2004, cu termen de plată 25.11.2004, neachitat în termenul legal;
- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... leu + leu) aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei individualizat prin Declarația nr. / 25.01.2005, cu termen de plată 25.01.2005, neachitat în termenul legal.

* Societatea comercială sustine că nu datorează obligațiile de plată în sumă totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, ca urmare a faptului că, pe de-o parte, nu are datorii la bugetul de stat, iar pe de altă parte, perioada anilor 2004 - 2006 a intrat în termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale de 5 ani, prevăzut la art.90 din Codul de procedură fiscală.

*** Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

"Art. 91. - Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

Art.92. - Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale

(1) Termenele prevăzute la art.91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.

Art. 119. - 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. 120. - Dobânzi

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

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. [...]."

- Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr.1050/2004:

"89.1. Dispozițiile referitoare la cazurile și condițiile de suspendare și întrerupere a termenului de prescripție sunt cele cuprinse în Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă, cu modificările ulterioare."

- Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extinctivă:

"Art. 16. - Prescripția se întrerupe: [...]"

c) printr-un act începător de executare. [...]."

*** Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011, contestată, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei),

aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice declarat de societatea comercială în datele de 25.10.2004, 25.11.2004 și 25.01.2005 în sumă totală de lei și neachitat la termenele scadente, accesoriile fiind calculate pentru perioada 01.07.2010 - 20.09.2011.

Societatea susține că obligațiile fiscale stabilite prin decizia susmenționată sunt în sumă totală de lei, din care lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, lei dobânzi aferente și lei penalități de întârziere aferente, însă, așa cum am arătat mai sus, obiectul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011 îl reprezintă doar accesoriile în sumă de lei, rezultând că diferența de lei (..... lei - lei) nu face obiectul actului administrativ fiscal contestat.

Astfel, pentru suma totală de lei reprezentând: lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice și lei accesorii aferente, **se va respinge contestația ca fiind fără obiect**, conform prevederilor art.206 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și pct.11.1 lit.c) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr.2.137/2011, întrucât această sumă nu face obiectul deciziei de calcul accesorii contestate.

În anexa la decizie este înscris debitul pentru care au fost calculate accesoriile susmenționate, respectiv impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei (..... lei + lei + lei), însă decizia de calcul accesorii nu reprezintă titlu de creanță pentru acest debit, ci titlu de creanță pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice îl reprezintă declarațiile depuse de contribuabil la organul fiscal teritorial, conform art.110 alin.(3) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscal, actualizată.

Conform evidenței analitice pe plătitor, S.C. "....." S.R.L. înregistrează obligații restante la bugetul general consolidat al statului în sumă totală de lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, impozit declarat de contribuabil prin Declarațiile nr./25.10.2004, nr./25.11.2004 și nr./25.01.2005.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât societatea comercială nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat în sumă totală de lei, stabilit prin titlurile de creanță susmenționate, întocmite de contribuabil, rezultă că și accesoriile aferente sunt legal datorate bugetului de stat.

Precizăm că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011 emisă de A.F.P.M. Ploiești s-au actualizat accesoriile datorate de contribuabil, respectiv pentru perioada 01.07.2010 - 20.09.2011, anterior datei de 01.07.2010 de la care s-a început calculul accesoriiilor fiind emise alte decizii de calcul accesorii pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei, care însă nu au fost contestate de societatea comercială conform titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Menționăm că accesoriile au fost calculate până la data de 20.09.2011, dată la care A.F.P.M. Ploiești a întocmit Procesul verbal nr./.....2011 de declarare a stării de insolvabilitate a contribuabilului S.C. "....." S.R.L. și creanțele înregistrate de acest debitor au fost trecute în evidența separată, conform prevederilor pct.9 din O.M.F. nr. 447/2007 pentru aprobarea Procedurii privind declararea stării de insolvabilitate a debitorilor persoane fizice sau juridice, conform prevederilor art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: "9. Pentru

obligățiile fiscale principale înregistrate de debitorii insolvabili care nu au venituri sau bunuri urmăribile se datorează obligații fiscale accesorii până la data trecerii acestora în evidența separată, [...]."

Referitor la susținerea privind prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale, din dosarul contestației, respectiv din documentul "*Lista confirmărilor/retururilor somațiilor*", rezultă că A.F.P.M. Ploiești a emis periodic pentru S.C. "....." S.R.L., începând cu data de 13.12.2005 un număr de 12 somații de plată comunicate prin publicitate pe pagina de internet a A.N.A.F. conform prevederilor art.44 alin.(2) lit.d) și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, data confirmării fiind cea de-a 15-a zi de la data afișării anunțului.

Deci în termenul de prescripție de 5 ani de la data de 01 ianuarie 2005 (pentru debitele aparținând anului 2004), prevăzut la art.91 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, au fost întocmite acte începătoare de executare care au întrerupt termenul de prescripție, așa cum se prevede la art.92 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pct.89.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr.1050/2004 și art.16 lit.c) din Decretul nr.167/1958 privitor la prescripția extinctivă, mai sus citate, astfel că în mod legal A.F.P.M. Ploiești a calculat accesorii aferente debitului neachitat în sumă de lei aferent anului 2004 (..... lei scadent la data de 25.10.2004 și lei scadent la data de 25.11.2004) și anului 2005 (..... lei scadent la data de 25.01.2005).

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că accesoriile în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei, neachitat, sunt legal datorate de S.C. "....." S.R.L. bugetului de stat, drept pentru care pentru acest capăt de cerere **contestația se va respinge ca neîntemeiată**.

b) Referitor la contestația formulată împotriva Procesului verbal nr. din2011 de declarare a stării de insolvabilitate:

Potrivit art.205 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se poate formula contestație numai împotriva actelor administrative fiscale sau asimilate acestora, la art.41 și art.43 din O.G. nr.92/2003 fiind definită noțiunea de act administrativ fiscal.

Astfel, Procesul verbal nr. din2011 de declarare a stării de insolvabilitate nu reprezintă un act administrativ fiscal, așa cum este acesta definit la art.41 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, întrucât nu conține date privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

De asemenea, nu conține elementele cuprinse în actul administrativ fiscal prevăzute la art.43 alin.(2) lit.g) - j) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Rezultă deci că Procesul verbal nr. din2011 de declarare a stării de insolvabilitate nu reprezintă titlu de creanță (decizie de impunere) și nici un alt act administrativ fiscal, deci nu este un document contestabil, neîncadrându-se în prevederile art.205 din Codul de procedura fiscală.

Drept urmare, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, contestația formulată de S.C. "....." S.R.L. împotriva Procesului verbal nr. din 2011 de declarare a stării de insolvabilitate **se va respinge ca inadmisibilă**.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 2011.

2. Respingerea contestației ca fiind fără obiect pentru suma totală de lei reprezentând:

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

3. Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată împotriva Procesului verbal nr. din 2011 de declarare a stării de insolvență.

4. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

DIRECTOR EXECUTIV,