

DECIZIA NR.299

din2011

Directia Generala a Finantelor Publice, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice- Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL** cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../23.05.2011 pentru suma de totala de ... **lei** reprezentand dobinzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in raport de comunicarea personal sub semnatura si stampila a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./23.05.2011, respectiv 23.05.2011, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, respectiv 25.05.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**

I. **SC X SRL** formulaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../23.05.2011 pentru suma de..... **lei** motivand urmatoarele:

Societatea sustine ca impozitul pe dividende persoane fizice cu termen scadent 31.12.2009 in valoare de lei, platit in data de 18.12.2009 cu OP..../18.12.2009 , a fost declarat cu intarziere , respectiv in data de 20.04.2011.

Petenta mentioneaza ca desi plata s-a efectuat in termen s-au calculat majorari si penalitati in valoare de lei conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./23.05.2011

Petenta solicita analizarea situatiei si stingerea obligatiei de plata in suma de.... lei intrucat s-a aplicat la un impozit pe dividende de lei platit la termen.

II. Societatea a depus in data de 20.04.2011 declaratia 100 nr. ... prin care a declarat suma de ... lei, achitata in data de 18.12.2009 cu OP .../18.12..2009, reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice aferent anului 2009 .

Din fisa pe platitor s-a constatat ca suma de lei declarata cu intarziere a figurat pe suprasolvire astfel incat au fost stinse sumele declarate ulterior de societate , respectiv:

- **impozitul pe veniturile din salarii** cu scadenta : in 25.01.2010, in 25.02.2010, in 25.03.2010 si in 25.04.2010 cu suma de ... lei ;

- **impozitul pe profit** cu scadenta : in 25.04.2010 suma de.... lei

- **impozitul pe veniturile microintreprinderii** cu scadenta : in 25.01.2010 , suma de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P..... sub .../20.04.2011, prin care s-a declarat un impozit pe dividende persoane fizice in valoare de lei , cu termen scadent 31.12.2009, organele fiscale au calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../23.05.2011 accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma totala de ... lei, in baza art. 88lit c) si art. 119 din OG 92/2003

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P..... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in valoare de lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../23.05.2011 in conditiile in care societatea a platit debitul la termen dar la declarat cu intarziere la data de 20.04.2011.

Contestatarul a depus la data de 20.04.2011 Declaratia nr. .../20.04.2011 prin care declara cu intarziere impozitul pe dividende persoane fizice aferent luni decembrie 2009 , cu termen scadent la 31.12.2009, platit cu OP .../18.12.2009 .

Organele fiscale au calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.05.2011 accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma totala de ... lei, in baza art. 88 lit c) si art. 119 din OG 92/2003

In contestatia formulata ,petenta sustine ca debitul reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice aferent lunii decembrie 2009, declarat prin Declaratia 100 nr. .../20.04.2011, in valoare de lei , a fost achitat la termen astfel incat nu datoreaza majorari de intarziere

In drept in conformitate cu prevederile art.114 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se prevede :

“(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.”,

În speta sunt aplicabile și prevederile art.114 alin.(2) alin.(3) și art.120 alin.(2) coroborate cu art 24 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care dispun:

-art.114

“(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(3) **În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:**

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

-art.120

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

“ART. 24

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin **încasare**, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale, data în aplicarea art, 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, publicată prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, precizează:

“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."

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca plata sumei de lei declarata cu intarziere a figurat pe suprasolvire astfel incat au fost stinse sumele declarate ulterior de societate, respectiv:

- **impozitul pe veniturile din salarii** cu scadenta : in 25.01.2010, in 25.02.2010, in 25.03.2010 si in 25.04.2010 cu suma de.... lei ;
- **impozitul pe profit** cu scadenta : in 25.04.2010 suma de ... lei
- **impozitul pe veniturile microintreprinderii** cu scadenta : in 25.01.2010 , suma de 549 lei.

Obligatiile declarate de petenta au fost in termen dupa cum rezulta din fisa analitica pe platitori .

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.Brasov sub 100 nr./20.04.2011, prin care s-a declarat un impozit pe dividende persoane fizice in valoare de lei , cu termen scadent 31.12.2009, prin programul informatic a fost generata Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./23.05.2011 prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma totala de lei.

In fapt , prin referatul anexat la contestatie , urmare analizarii fisei pe platitor , organul fiscal competent a constatat ca pentru suma de lei, reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice, declarata cu intarziere ,societatea nu datoreaza accesorii.

Fata de cele prezentate in referatul inaintat impreuna cu contestatia organul fiscal competent propune admiterea contestatiei pentru accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice pentru suma de ... lei si anulara partiala a Deciziei de accesorii nr...../23.05.2011 cu aceasta suma.

La Titlu VIII "Colectarea creantelor fiscale", cap.II"Stingerea creantelor fiscale" din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza ca plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.

Potrivit prevederilor art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

"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.

Astfel, accesoriile sunt aferente obligatiilor bugetare stinse cu intarziere sau nestinse, in nici un caz pentru depunerea unei declaratii rectificative.

Mai mult, in Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale publicata prin OMF nr.1801/2008, **data in aplicarea** art, 12, art. 111, **art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, se precizeaza in mod clar ca, in situatia in care contribuabilul de buna credinta efectueaza o plata mai mare decat creanta fiscala inregistrata intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar este data platii daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil.

Totodata, contribuabilii efectueaza plata impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat intr-un cont unic iar distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, sau dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

Se retine faptul ca in speta, debitul a fost achitat la termenul scadent.

Astfel, avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei si propunerea organului fiscal competent se retine ca **SC X SRL** nu datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere in valoare de **... lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../23.05.2011, drept urmare se va admite contestatia pentru suma de **... lei**.

In drept, art.216 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispune:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate se va anula partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../23.05.2011, cu privire la suma de **... lei**.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de **SC X SRL**, inregistrata la D.G.F.P.... sub nr..../31.05.2011, pentru suma de **... lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere si anularea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..../23.05.2011, pentru suma de **... lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 luni de la comunicare conform Legii contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,