

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 49/.....2010

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... cu sediul in localitatea ...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr. ..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..sub nr. .. asupra contestatiei formulata de SC .. SRL cu sediul in localitatea ..., inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ..

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... si au ca obiect suma totala de .. lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC .. SRL contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..., precizand urmatoarele:

- le consideram netemeinice prin calculul eronat al dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice
- declaratiile depuse si inregistrate sub nr. ... dar neinregistrate la timpul respectiv in fisa fiscala pe platitor, sunt declaratii 205, „ Declaratie informativa privind impozitul pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit ”.

II. Organele fiscale au intocmit Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, stabilind in sarcina contestatoarei suma totala de 47.280 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a majorarilor, penalitatilor si dobanzilor de intarziere pentru neplata in termen legal a impozitului pe dividende persoane fizice.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si .. intocmite de organele fiscale din cadrul A.F.P.C.M.. s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma totala de ... lei pentru neachitarea la termen a impozitului pe dividende persoane fizice pentru perioada februarie 2004 - octombrie 2010.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1) , (4) si art.120 alin.(1), (2) si (3) si art. 120¹⁾ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

Art. 119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere

[....]

(4) Majorari de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

Art. 120 - Majorari de intarziere

(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.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creanta fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv”.

Incepand cu 01.07.2010 art. 119 si art. 120 se modifica si se completeaza prin OG nr. 39/2010 pentru modificarea si completarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

„ Art. 119 - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[. . .]

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin. (6).

Art. 120 - Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza dobanzi pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

[.....]

Art. 120^{1*)} - Penalitatile de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale ”.

Din continutul prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca se datoreaza majorari , dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumelor datorate.

Astfel, se retine ca societatea nu a achitat la termenele legale debitele declarate.

Organele de solutionare a contestatiilor au analizat fisa analitica editata la data de 29.11.2010 si au constatat ca petenta declara obligatii de plata , obligatii pe care nu le achita la termenele de scadenta iar petenta nu depune documente prin care sa faca dovada ca debitele declarate au fost achitate in termenele legale.

Spre exemplificare din fisa analitica rezulta ca :

- prin declaratia nr. ... cu termen de scadenta.. petenta declara suma de .. lei, suma pe care petenta o achita fractionat in data de ... cu suma de .. lei, in data de .. suma de .. lei, in data de .. suma de .. iar in data de .. achita in totalitate cu suma de .. lei.
- prin declaratia nr. .. cu termen de scadenta .. petenta declara suma de.. lei, suma pe care petenta o achita fractionat in data de .. cu suma de... lei, in data de .. suma de .. lei, in data de .. suma de .. iar in data de .. achita in totalitate cu suma de.. lei.
- prin declaratia nr... cu termen de scadenta .. petenta declara suma de .. lei, suma pe care petenta o achita fractionat in data de .. cu suma de.. lei, in data de .. suma de.. lei, in data de .. suma de .. lei , in data de .. cu suma de.. lei iar in data de .. achita in totalitate cu suma de .. lei.
- prin declaratia ..cu termen de scadenta .. petenta declara suma de .. lei, suma pe care petenta o achita fractionat in data de .. cu suma de.. lei iar in data de .. cu suma de .. lei.

Din analiza fisei analitice editata la data de .. se retine ca petenta nu a achitat la termenele legale debitele declarate pentru impozitul pe dividende persoane fizice.

Referitor la sustinerea petentei potrivit careia „ sa efectuati cuvenitele indreptari de erori materiale in suma de .. lei in minus aferente codului 7 „ Impozit pe dividende persoane fizice”, se retine ca prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr . .. au fost corectate urmatoarele obligatii dividende persoane fizice - dobanzi si penalitati de intarziere, respectiv :

- obligatie inregistrata eronat - dobanda suma de .. lei
 - penalitate de intarziere suma de.. lei
- obligatie corectata
 - dobanda suma de.. lei
 - penalitate de intarziere suma de .. lei
- diferente in minus
 - dobanda suma .. lei
 - penalitate de intarziere suma de .. lei.

Se retine ca, prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr... organele fiscale au efectuat corectia evidentei fiscale stabilind diferente in minus in suma de .. lei reprezentand dobanda si penalitati de intarziere si obligatie corectata in suma de .. lei , suma pe care societatea o datoreaza.

Sustinerea petentei referitor la faptul ca „ declaratiile depuse si inregistrate sub nr. ... dar neinregistrate la timpul respectiv in fisa fiscala pe platitor, sunt declaratii 205, „ Declaratie informativa privind impozitul pe veniturile cu regim de retinere la sursa, pe beneficiari de venit ”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece prin adresa nr. .. inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii ... sub nr. .. petenta solicita sa i se opereze in fisa sintetica urmatoarele documente:

- la capitolul „. .” deconturile nr:
 - ... aferent anului 2003 cu suma de ... lei;
 - ... aferent anului 2004 cu suma de... lei
 - ... aferent anului 2005 cu suma de lei
 - ... aferent anului 2006 cu suma de lei
 - aferent anului 2007 cu suma de.... lei,
- si ordinele de plata nr :
- cu suma de... lei
 - cu suma de .. lei
 - cu suma de .. lei
 - cu suma de.. lei
 - cu suma de .. Lei.

Intrucat, prin contestatia formulata petenta nu a adus argumente si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta si prin care sa faca dovada platilor in termenele legale, contestatia se va respinge ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.119 alin. (1) , (4) si art.120 alin.(1), (2) si (3) si art. 120¹⁾ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC... SRL , cu sediul in localitatea, judetul, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma totala de .. lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice .