

020306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 30441/03.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 2220/03.03.2006 cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 16814 din 31.12.2005.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **163 RON**, reprezentand:

- 122 RON - dobanzi aferente impozitului pe dividende;
- 41 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

**I. Petenta** formuleaza contestatie impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 16814 din 31.12.2005 emisa de catre Administratia Finantelor Publice** , motivand urmatoarele:

- impozitul pe dividende in suma de 617 RON a fost achitat in termen, 283 RON la data de 22.12.2003 si 334 RON la data de 27.09.2004, dar a fost omis a fi declarat;
- societatea, la solicitarea organului fiscal, a depus o declaratie rectificativa in scopul corectarii acestei situatii.

In concluzie petenta precizeaza ca nu datoreaza accesoriile in suma de **163 RON** aferente impozitului pe dividende si solicita anularea deciziei de calcul accesorii nr. 16814/31.12.2005.

**II.** La data de **31.12.2005** Administratia Finantelor Publice a emis, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru **S.C. X S.R.L.** **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 16814** prin care a calculat dobanzi in suma de **122 RON** si penalitati de intarziere in suma de **41 RON** aferente impozitului pe dividende.

**III.** Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.R.L. prin Decizia nr. 16814/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 122 RON si penalitatilor de**

**intarziere in suma de 41 RON aferente impozitului pe dividende, in conditiile in care organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale reprezentand acest impozit in ordinea vechimii, conform prevederilor art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

**In fapt,**

Cu chitanta nr. 200312228739/22.12.2003 S.C. X S.R.L. achita un impozit pe dividende in suma de 283 RON si cu chitanta nr. 200409279130/27.09.2004 achita un impozit pe dividende in suma de 334 RON, fara a declara ca datorat impozitul in suma de 617 RON (283 RON + 334 RON).

La data de **29.12.2005** societatea depune la organul fiscal o declaratie rectificativa la luna decembrie 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. 19552, prin care constituie ca datorat un impozit pe dividende in suma de 617 RON cu termen de plata la data de 31.12.2004.

Potrivit evidentei pe platitor societatea a depus la organul fiscal declaratia nr. 327431 potrivit careia datoreaza bugetului general consolidat un impozit pe dividende in suma de 3808 RON cu termen de plata la data de **25.12.2005** si achita cu documentul de plata nr. 3788120/13.12.2005 un impozit in suma de 3808 RON.

In urma anizei platilor efectuate de societate organul fiscal teritorial a procedat la stingerea impozitului pe dividende in ordinea vechimii, astfel:

- impozitul in suma de 3808 RON cu termen de plata la data de 25.12.2005 a fost stins dupa cum urmeaza:

- 283 RON achitat la data de 22.12.2003;
- 334 RON achitat la data de 27.09.2004;
- 3191 RON achitat la data de 13.12.2005;

- impozitul in suma de 617 RON constituit la data de 29.12.2005 in baza declaratiei rectificative nr. 19552 a fost stins cu plata efectuata in data de 13.12.2005.

Urmare acestei modalitati de stingere a impozitului pe dividende Administratia Finantelor Publice a emis decizia de calcul accesorii nr. 16814/31.12.2005 prin care a calculat pentru perioada 01.01.2005 – 13.12.2005 dobanzi in suma de 122 RON si penalitati de intarziere in suma de 41 RON aferente impozitului pe dividende constituit prin declaratia rectificativa nr. 19552/29.12.2005.

**In drept,**

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 111 alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza: "In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

- a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;
- b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;**

**c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;**

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.“

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art. 115 alin. (1) prevede urmatoarele:

**“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”**

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale

- Articolul 82 din actul normativ sus mentionat stipuleaza: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”**

- Punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca: **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca prin declaratia rectificativa nr. 19552 din 29.12.2005 s-a individualizat o creanta fiscala reprezentand impozit pe dividende in suma de 617 RON cu termen de plata la data de 31.12.2004. Organul fiscal a procedat la stingerea impozitului pe dividende in ordinea vechimii, asa cum este reglementat in art. 111 din O.G. nr.92/2003, republicata, impozitul in suma de 617 RON fiind stins cu plata efectuata de societate la data de 13.12.2005, inregistrandu-se astfel intarziere la plata acestui impozit. Avand in vedere cele retinute A.F.P. in mod legal a calculat pentru perioada 01.01.2005 – 13.12.2005 accesorii in suma totala de 163 RON prin decizia de calcul accesorii nr. 16814/31.12.2005, ***urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 122 RON si penalitatile de intarziere in suma de 41 RON aferente impozitului pe dividende.***