

**270.IL.07**

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat prin adresa nr. ... de Activitatea de inspectie fiscala – serviciul de inspectie fiscala nr. ... cu privire la contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata.**

**Mentionam ca societatea contesta din Decizia nr. ... doar partial pct. ... ( obligatii fiscale suplimentare de plata la sursa impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice) din suma totala de ... lei numai suma de ... lei reprezentand : ... lei impozit venit din dividende distribuite persoanelor fizice si ... lei majorari aferente.**

**Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul D.G.F.P. – Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr. ...( pct....) privind virarea la bugetul consolidat al statului a obligatiilor bugetare in suma totala de ... lei reprezentand :**

**-impozit venit dividende persoane fizice = ... lei**

**-majorari de intarziere aferente = ... lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea 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 competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.- S.C.... S.R.L.** prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de inspectie fiscala sub nr. ... aduce urmatoarele argumente:

In fapt numitul ... in calitate de administrator al S.C. ... S.R.L. contesta suma de ... lei reprezentand impozit pe dividende precum si majorari aferente generate de asa zisa neplata acestei obligatii fiscale in valoare de ... lei.

In sustinerea celor afirmate societatea mentioneaza ca in data de ... a depus declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si a fost declarat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de .... lei la pozitia ... cod bugetar  
....

Cu Ordinul de plata nr. ... a fost achitat eronat suma de ... lei la taxa pe valoare adaugata lunar.

Corectia trebuia sa se face in urma depunerii la A.F.P. a unei cereri inregistrata sub nr. ... prin care se solicita transferul sumei de ... lei din

contul “impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice”.

Intrucat ulterior depunerii cererii nu s-a primit nici o somatie prin care sa fie anuntati ca mai au de platit in contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, au considerat rezolvata eroarea la intocmirea ordinului de plata.

In timpul controlului fiscal s-a constatat ca obligatia care face obiectul acestei contestatii, nu figura ca fiind declarata la A.F.P. si nici platita.

Drept pentru care inspectia fiscala a considerat ca obligatia depistata in timpul controlului, nu figura ca fiind declarata si platita.

Solicita rezolvarea pe cale amiabila a acestei erori si revenirea asupra debitelor care nu sunt reale.

**II.-Activitatea de control fiscal**, a procedat la verificarea modului de stabilire, calculare si declarare in cuantumul si la termenele legale a impozitelor si taxelor datorate de S.C. ... S.R.L., respectiv impozitul pe venitul din dividende conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In urma verificarii s-a stabilit ca pe perioada verificata 1.01.2005 – 31.08.2007 societatea datoreaza conform fisei pe platitor suma de ... lei impozit pe venitul din dividende asa cum rezulta si din declaratia privind obligatia de plata la bugetul general consolidat nr. ... anexata la dosarul cauzei in baza careia s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. .... si s-a emis Decizia de impunere nr. ....

Pentru aceasta suma au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 @ privind Codul de procedura fiscala.

**III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. este de a stabili daca suma de ... lei impozit pe venitul din dividende si majorari aferente acesteia a fost legal calculat in conditiile in care contestatoarea a depus deplatarea privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, dar aceasta a fost virata intr-un cont bugetar al altei categorii de impozit, societatea solicitand ulterior compensarea acestei sume din contul T.V.A. in contul impozit pe dividende.**

**In fapt** S.C. ... S.R.L. in data de ... depune Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pe luna noiembrie 2005 inregistrata la A.F.P. sub nr. ... lei, prin care declara impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei.

In data de ... contestatoarea primeste Somatia nr. ... prin care este instiintata sa achite suma de ... reprezentand impozit pe dividende.

S.C. ... S.R.L. prin administrator ... depune o cerere inregistrata sub nr. ... la A.F.P. prin care solicita transferul sumei de ... lei noi din contul T.V.A. in contul impozitului pe dividende intrucat aceasta suma a fost virata gresit cu O.P. nr. ... prin Trezoreria in contul T.V.A. Totodata solicita si debitarea sumei de ... lei la impozitul pe venit din dividende.

In referatul nr. ... al Biroului Colectare venituri din cadrul A.F.P. se mentioneaza :

Agentul economic a achitat suma de ... lei conform O.P. nr. ... in contul sursei T.V.A. .

“Datorita inchiderii anului 2005 in Trezoreria nu se mai poate efectua compensarea prin Trezorerie, astfel propun debitarea sumei de ... lei in contul sursei impozit pe venit din dividende dupa cum urmeaza :

-borderou debit =... lei debit T.V.A.

-borderou scadere =... lei debit impozit pe dividende

Totodata conform cererii agentului economic nr. ... propun debitarea sumei de ... lei in contul sursei impozit pe venit din dividende.”

Biroul colectare venituri prin adresa nr. ... face cunoscut societatii faptul ca **“ s-a efectuat reglarea sumelor solicitate reprezentand :compensarea sumei de ... din contul T.V.A. in contul impozitului pe venit din dividende si debitarea sumei de ... lei in contul sursei impozit pe dividende “.**

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca agentul economic datora la data de 31.12.2005 impozit pe venit din dividende persoane fizice in suma de ... lei, impozit declarat de societate la organul fiscal teritorial in baza declaratiei depusa si inregistrat sub nr. ....

Organul de inspectie fiscala prin raportul intocmit in data de ... nr. ... a stabilit diferenta din declaratia la impozitul pe venit din dividende in suma de ... lei pentru care a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei .

**In drept** cauza isi gaseste solutionarea in prevederile reglementarilor legale prevazute de Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal si O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscale , si anume:

**“Art. 67 al(1) din Legea nr. 571/2003 :”Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati.**

**Termenul de virare a impozitului este pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata.In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor**

pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat bilantul contabil, termenul de plata a impozitului pe dividende este pana la data de 31 decembrie al anului respectiv “.

Art. 112 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,actualizat pana la data de 6 decembrie 2005:

**“ Compensarea**

**(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.**

**(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz, în ordinea prevăzută la art. 111 alin. (2).**

**(7) Organul competent va înștiința în scris debitorul despre măsura compensării luate potrivit alin. (3), în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.”**

De asemenea art. 118 al(1) lit.a. din același act normativ prevede:

**“Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării și în cazul deschiderii procedurii de reorganizare judiciară**

**(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:**

- a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;”iar potrivit Art. 120 al(1) :”Majorările de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei, datorate, inclusiv.”**

*Astfel, din documentele depuse la dosarul cauzei se constata ca S.C. ... S.R.L. depune declaratie la A.F.P. in data de ..., plateste eronat cu O.P. nr. ... suma de ... lei in contul T.V.A. iar in data de ... depune cerere prin care solicita compensarea sumei din contul T.V.A. in contul impozit pe venit din dividende.*

A.F.P. instiinteaza in scris contribuabilul in data de ... ca s-a facut reglarea sumelor solicitate si nu face nicio mentiune ca ii anuleaza obligatia fiscala declarata.

In concluzie organul de inspectie fiscala a **stabilit eronat** ca fiind de plata diferenta din declaratii la impozitul pe venit din dividende in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, contribuabilul datorand doar majorari de intarziere de la data de ... **(ziua imediat urmatoare termenului de scadenta)** pana la data de ... **(data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare),**

societatea datorand majorari de intarziere in suma de ... lei (4 zile -...- ...) x ... lei x 0,05 % =... lei).

Fata de considerentele de fapt si de drept mentionate in prezenta decizie, biroul solutionarea contestatiilor in baza art.216 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ®(A) va admite partial contestatia depusa de S.C. ... S.R.L. pentru suma de ... lei reprezentand impozit venit dividende si ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din dividende si va respinge contestatia pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 67 (1), art. 112 (1)(3) (7) , art. 118 al(1)lit.a din O.G. nr. 92/2003 ® pana la 6 decembrie 2005, coroborate cu art. 205 , art.209, art.. 210, art. 216, art. 218 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala:

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice;**

### **D E C I D E :**

**Art.1.- Admiterea partiala a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand :**

**-impozit venituri din dividende persoane fizice=... lei**

**-majorari aferente=... lei.**

**Art.2.- Respingerea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din dividende pentru perioada ...-.....**

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**M.S./4 exp.**

