

IL/65/2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice x a fost sesizat, de Administratia Finantelor Publice x Serviciul colectare si executare silita persoane juridice – prin adresa nr. x inregistrata la D.G.F.P. x sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de x, cu domiciliul in jud x loc. x str. x, CUI RO x

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. x referitoare la obligatii de plata accesorii aferente impozit venit dividende in suma de x lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv x, potrivit semnaturii de primire de pe decizia de impunere aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P. x, respectiv x, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice x prin Biroul de 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. x inaintea contestatia nr x impotriva deciziei de calcul accesorii nr. x, in suma de x lei.

Petentul arata ca , in luna x, a declarat „Impozit pe venit din dividende distribuite la PJ” in loc de „Impozit pe venit din dividende distribuite la PF”, cu Declaratia privind obligatiile de plata la BS 100 - nr. x, in valoare de x lei ron. x arata suma a fost achitata la termen in contul unic la BS, in conformitate cu prevederile legislatiei in vigoare, cu OP. x, impreuna cu celelalte obligatii de plata la BS, aferente lunii x, in valoare totala de x lei ron.

Petenta mentioneaza ca si in luna x, societatea a declarat „Impozit pe venit din dividende distribuite la PJ” in loc de „ Impozit pe venit din dividende distribuite la PF”, cu Declaratia privind obligatiile de plata la BS100 - nr. x, in valoare de x lei ron. x precizeaza ca si aceasta suma a fost achitata la termen in contul unic la BS cu op. nr. x impreuna cu celelalte obligatii de plata la BS ale societatii, aferente lunii x, in valoare de x lei ron.

Petentul mentioneaza ca in momentul cand a constatat eroarea facuta, a depus Declaratia rectificativa 710, inregistrata sub nr. x, pentru corectarea impozitului pe venit din dividende distribuite PJ si Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul statului, inregistrata sub nr. x, pentru impozitul pe venit din dividendele distribuite PF aferente lunii x

x a depus Declaratia rectificativa 710, inregistrata sub nr.x din x, pentru corectarea impozitului pe venit din dividende distribuite PJ, precum si Declaratia

100 privind obligatiile de plata la bugetul statului, inregistrata sub nr. x, pentru corectarea impozitului pe venit din dividendele distribuite PF pentru luna x

Petenta sustine ca toate declaratiile au fost depuse in termenul stabilit de lege si toate obligatiile fiscale au fost achitate in cuantumul si la scadenta legala

Petenta solicita ca avand in vedere reglementarile legislatiei in vigoare - DECIZIA NR.x, precum si prevederile O.G. nr. 92/2003 republicata, sa se dispuna anulara accesoriilor in suma de x lei , reprezentand x lei majorari si respectiv. x lei penalitati.

x mentioneaza ca nu s-au creat debite si accesorii aferente altor obligatii de plata deoarece acestea au fost achitate la termenul prevazut de lege .

Pentru cele mai sus prezentate, x solicita, sa se dispuna anulara deciziei referitoare la calculul accesorii aferente acestei obligatii, deoarece acestea sunt calculate in mod neindreptatit, dovedindu-se nelegale.

Petenta isi intemeiaza contestatia formulata pe dispozitiile O.G.nr.92/2003 republicata si completarile ulterioare si pe decizia nr x

In sustinerea celor de mai sus x anexeaza la contestatie urmatoarele documente :

- dovada platii luna x oplnr. x
- dovada platii luna x oplnr. x
- decizia de calcul accesorii x
- declaratia 100 nr. x
- declaratia rectificativa 710 nr. x
- declaratia 100 nr. x
- declaratia 100 nr x
- declaratia rectificativa 710 nr.x
- declaratia 100 nr. x
- Nota privind compensarea obligatiilor de plata, emisa de Administratia Finantelor Publice x sub nr. x, inregistrata de Unitatea de Trezorerie si Contabilitate Publica x sub nr. x

II. A.F.P. x - Serviciul colectare si executare silita persoane juridice prin referatul nr x arata ca x a inaintat contestatie impotriva deciziei de impunere nr x referitoare la obligatii de plata accesorii in suma de x

A.F.P. x arata ca a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata nr x respectand prevederile OUG 92/2009 actualizata.

Societatea si-a declarat impozitul pe dividende persoane juridice in termenul legal iar platile efectuate in contul unic au stins obligatiile bugetare declarate.In data de x respectiv in data de x se emite si comunica contribuabilului ”Instiintarea privind stingerea creantelor fiscale” prin care A.F.P. x comunica modul de stingere al creantelor fiscale dupa cum urmeaza:

Instiintarea x

-x stinge obligatia bugetara Dividende persoane juridice suma de x lei.

-x stinge obligatia bugetara Dividende persoane juridice suma de x lei.

Instiintarea x

-x stinge obligatia bugetara Dividende persoane juridice suma de x lei.

-x stinge obligatia bugetara Dividende persoane juridice suma de x lei

A.F.P. x arata ca in data de x contribuabilul depune declaratia 710 respectiv 100 prin care rectifica greseala in sensul mutarii debitului de la dividende persoane juridice la dividende persoane fizice.

A.F.P. x procedeaza la compensarea datoriilor pe sursa dividende PF conform cererii contribuabilului nr.x

A.F.P. x considera ca societatea nu a valorificat in contabilitate instiintarile precizate motiv pentru care nu a observat in termen eroarea , iar plata pe noua sursa (dividende PF) s-a facut prin compensare data platii fiind data compensarii.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

In fapt, x a declarat in mod eronat impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor juridice in luna x in suma de x lei prin Declaratia 100 inregistrata la A.F.P. x sub nr .x si in luna x in suma de x lei prin Declaratia 100 inregistrata la A.F.P. X sub x sume ce au fost achitate cu OP nr. x si nr.x

In data de x x depune Declaratia rectificativa 710 cu nr 4312 si Declaratia rectificativa 710 cu nr 4313 prin care corecteaza impozitul pe dividende persoane juridice declarat eronat in luna x respectiv x inscriind valoarea x

Concomitent societatea depune Declaratia 100 inregistrata la A.F.P. x sub nr. x prin care declara impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice pentru perioada de raportare x in suma de x lei si Declaratia 100 inregistrata la A.F.P. x sub nr. x prin care declara impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice pentru perioada de raportare x in suma de x lei .

In data de x societatea depune la A.F.P. x adresa inregistrata sub nr. x in care mentioneaza ca : *“avand in vedere somatia nr. x prin care ne comunicati ca inregistram obligatii restante de x lei impozit dividende persoane fizice , va mentionam ca plata acestei obligatii a fost efectuata in mod corespunzator in contul unic la bugetul de stat , dar declaratia initiala s-a efectuat in mod eronat la impozit dividende persoane juridice unde ati binevoit a o distribui .*

Cu declaratia rectificativa nr. x , am diminuat obligatia din dividende persoane juridice in dividende persoane fizice.

Considerand ca platile au fost efectuate in termen , va rugam sa luati masurile necesare de stigare , recalcularea de accesorii in conformitate cu OG.92/2003 art. 120 alin.3 “

Urmare acestei adrese A.F.P. x a procedat la compensarea datoriilor prin nota de compensare a obligatiilor fiscale nr. x, in sensul diminuarii sumei de x lei impozit pe venitul din dividende persoane juridice concomitent cu stingerea

debitului in suma de x reprezentand impozit pe venitul din dividende persoane fizice.

In data de x sub nr. x A.F.P. x a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei reprezentand x lei dobanzi de intarziere si x lei penalitati de intarziere .

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 23, art.85 , art.111 si art.120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , actualizata potrivit carora :

Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Art.85

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Art.111

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

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

(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.”

Din contextul prevederilor legale citate mai sus se retine ca pentru neachitarea de catre debitor la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la declararea, retinerea, plata dividendelor si termenul de virare al acestora in conformitate cu prevederile art.36 alin. (1) si (3) si art.67 **din Legea 573/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare**, se precizeaza

ART. 36 Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende se stipuleaza :

(1) O persoană juridică română care distribuie/plătește dividende către o persoană juridică română are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende reținut către bugetul de stat, astfel cum se prevede în prezentul articol.

(3) Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se distribuie/plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la **data de 25** ianuarie a anului următor.

ART. 67 Retinerea impozitului din veniturile din investiții

(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. **Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.** În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la **data de 25** ianuarie inclusiv a anului următor.

Potrivit prevederilor citate constituirea și virarea impozitului pe dividende persoane fizice și juridice revine persoanelor juridice odată cu distributia/plata dividendelor către persoanele juridice sau acționari, asociați.

Plata impozitului se face la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare în care se face plata.

Din analiza dosarului cauzei se constata ca platile efectuate de societate in contul unic cu OP nr. x si OP nr. x au stins obligatiile bugetare asa cum au fost declarate in Declaratia 100 nr x si nr. x, fapt comunicat petentei prin instiintarea nr.x si nr.x

Faptul ca societatea a depus in data de x Declaratiile rectificative 710 prin care anuleaza in totalitate sumele inscise in declaratiile initiale la sursa impozit pe veniturile din dividende persoane juridice inscriind valoarea corecta x lei si concomitent depune Declaratia 100 in care inscrie corect sursa respectiv impozit pe venit din dividende distribuite la persoane fizice si valoarea acesteia, nu inseamna ca si suma stinsa la sursa impozit pe veniturile distribuite persoanelor juridice a fost transferata la sursa impozit pe venitul din dividende distribuite la persoane fizice.

Referitor la invocarea de catre petent a deciziei nr. x precizam ca nu are relevanta in solutionarea contestatiei intrucat se refera la situatiile in care sumele achitate de contribuabili in quantum mai mare decat cel înscris eronat într-o declarație fiscală, ce a fost corectată ulterior de către acestia , nu au fost stinse până la data corectării de către contribuabil.

Asa cum am precizat si mai sus se retine ca **platile efectuate de societate in contul unic cu OP nr. x si OP nr. x au stins obligatiile bugetare asa cum au fost declarate in Declaratia 100 nr x si nr. x, respectiv la sursa impozit pe veniturile dividendelor distribuite persoanelor juridice.**

In ceea ce priveste stingerea obligatiilor bugetare in conformitate cu, art.24 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza “ **Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege**”

Iar potrivit art.116 alin.(1) si (3) si art.122 alin.(1)din acelasi act normativ se stipuleaza :

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor 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. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

Art. 122 Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

(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;

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se retine ca obligatiile fiscale se sting prin compensare la cererea debitorului , data stingerii fiind data depunerii la organul fiscal competent a cererii debitorului.

Asadar se constata ca organul fiscal la cererea debitorului inregistrata sub nr. x, a procedat la compensarea datoriilor, in sensul diminuarii sumei de x lei impozit pe venitul din dividende persoane juridice concomitent cu stingerea debitului in suma de x reprezentand impozit pe venitul din dividende persoane fizice.

Astfel ca data stingerii obligatiei bugetare in cazul de fata a fost data la care societatea a depus cererea de compensare respectiv data de x, data pana la care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere .

In consecinta dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pentru impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice declarat prin Declaratia 100 nr. x pentru perioada x iar pentru cel declarat prin Declaratia 100 nr.x pentru perioada x

In concluzie, avand in vedere cele precizate in contextul prezentei decizii se constata ca organul fiscal in mod corect a emis decizia nr x referitoare la obligatiile de plata accesorii impozit venit pe dividende persoane fizice in suma de x , fapt pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata in temeiul pct.12.1 lit.a) din Ordinul nr. 519/2005:

“ Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor 205, art. 206, art.207 ,art. 209, art. 213, și art. 216 al(1)din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

D E C I D E :

Art.1-Respingerea contestației ca neintemeiată împotriva deciziei nr x referitoare la obligațiile de plată accesorii impozit venit dividende persoane fizice în suma de x lei.

Art.2. -Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul x în termen de 6 luni de la comunicare.