

D 133

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Galati, prin adresa nr..... din ..., inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr., asupra contestatiilor depuse de petenta. Galati, inregistrate la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr.... din ..., prin care se contesta masurile stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, nr. ... din ..., inregistrate la Administratia Finantelor publice Galati sub nr., comunicate petentei in data de ..., referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de, avand urmatoarea structura:

- dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din dividende,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati,
- dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap,
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile stabilite la impozit pe dividende, contributia salariatilor privind asigurarile sociale, fondul pentru protectia sociala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap sunt calculate corect.

I. Petenta contesta masurile dispuse prin Decizia privind accesorii aferente anului fiscal precedent nr.... din data de ..., motivand urmatoarele:

In contestatia ..., petenta arata ca in data de ... a platit cu OP nr.... impozit pe dividende aferent anului ..., in contul pentru persoane fizice in loc de a trimite banii in contul pentru persoane juridice, fapt pentru care contesta dobanzile si penalitatile de intarziere calculate la impozitul pe veniturile din dividende, calculate prin decizia nr.

Prin contestatia ... se mentioneaza ca in data de ... cu OP nr.... a depus in contul ... suma de ... lei, reprezentand 9,5% pensie suplimentara pentru luna noiembrie, astfel ca petenta nu stie de ce i-au fost calculate dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei la contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, prin decizia nr.... din

In contestatia nr.... se arata ca in decizia atacata nr...., prin care s-au stabilit dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere in cuantum de ... lei calculate la sumele datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, se mentioneaza ca documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Declaratia ... din ..., dar petenta a depus declaratia 100 in data de ..., sub nr...., de aceea considera ca dintr-o greseala s-a inregistrat acest debit catre petent.

Prin contestatia nr...., formulata impotriva Deciziei nr...., prin care s-au calculat dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, se mentioneaza ca s-a calculat in mod gresit denominarea, dar plata in lei vechi s-a facut corect, fapt lamurit prin nota explicativa din

Din nota explicativa nr.... rezulta ca TVA de plata declarat prin decontul lunii .. a fost de ... lei, desi in realitate societatea datora la acea data TVA in cuantum de ... lei.

II. Organul de colectare al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile de impunere atacate, inregistrate sub nr. ... din ..., a constatat urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala s-au calculat accesorii astfel:

- prin Decizia nr.... s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende individualizat prin declaratia ...;
- prin Decizia nr.... s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiilor individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati individualizate prin declaratia ...;
- prin Decizia nr.... s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap individualizate prin declaratia;
- prin Decizia nr.... s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata de plata individualizata prin declaratia

Referitor la impozitul pe dividende distribuit persoanelor fizice, **in fapt** inregistrările din fisa pe platitor confirma sustinerea petentei ca suma de ... lei cu termen de plata ..., a fost achitata in data de ... deci anterior scadentei, insa in contul impozit pe dividende distribuit persoanelor juridice.

In Nota explicativa depusa in data de ... petenta solicita compensarea sumei de... lei, insa in fisa pe platitor nu s-a efectuat transferul de la impozit pe dividende distribuit persoanelor juridice la impozit pe dividende distribuit persoanelor fizice.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct.3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala, aprobata prin OMFP nr.617/2006, care stipuleaza:

“In situatia in care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.

La cererea justificată a contribuabililor și după analiză a fișei de evidență analitică a platitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale [...] vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere [...]”.

Din cele reținute rezulta ca dobanzile și penalitățile de intarziere, calculate la impozitul pe dividende nu sunt datorate, intrucat impozitul nu a fost achitat cu intarziere, contestatia urmand a se admite la acest caput de cerere, cu anulara Deciziei nr.... din ..., iar organul de specialitate va solicita unitatii de trezorerie efectuarea transferului sumei de ... lei de la impozitul pe dividende distribuite persoanelor juridice la impozit dividende distribuite persoanelor fizice.

Referitor la contributia salariatilor privind asigurarile sociale, aferenta lunii ..., asa cum se arata in Referatul cu propuneri de solutionare, suma de.. lei, a fost virata cu OP ... in

contul bugetar corespunzator, dar a fost evidentiata eronat la Fd. accidente si boli profesionale. Cu Nota contabila ... Trezoreria Galati a efectuat corectia si in consecinta accesoriile calculate contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati nu sunt datorate, contestatia urmand a se admite pentru dobanzi de... lei si penalitati de intarziere de .. lei, cu anulara Deciziei nr.....

Cu privire la accesoriile calculate la fondul pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, se constata ca sunt inadvertente intre argumentele petentei si cele ale organului fiscal. Astfel, petenta sesizeaza ca in declaratia atacata documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Declaratia ... din ..., dar petenta a depus declaratia 100 in data de ..., sub nr....., de aceea considera ca baza de impozitare pentru care s-au calculat accesorii nu este corecta.

In fisa pe platitor declaratia ..., la care face referire petenta si care este inscrisa si in decizia de impunere referitoare la accesorii, este debitata la ... cu suma de ... lei. In Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se arata ca in fisa platitorului este reflectata o obligatie totala de ... lei si este analizata balanta de verificare la ..., care nu este anexata la dosarul contestatiei, aratandu-se ca in contul 446 "Alte impozite taxe si varsaminte" are inregistrata suma de ... ROL, iar la fd.risc si accidente "zero".

In drept, sunt aplicabile prevederile art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

Din cele retinute rezulta ca se impune sa se verifice concordanta dintre sumele debitate in fisa platitorului la in corelatie cu obligatiile restante reflectate in balanta de verificare la, fapt pentru care se va desfiinta decizia de impunere nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, respectiv pentru dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei, urmand ca societatea sa fie analizata de un organ de control fiscal care sa stabileasca cuantumul accesoriilor datorate in functie de obligatiile bugetare stabilite in baza evidentei contabile si de data stingerii acestora.

Referitor la accesoriile privind TVA, in fapt, petenta sustine ca in decontul lunii ... a declarat eronat TVA de plata si ca a corectat aceasta greseala in decontul lunii ..., dar nu depune nici o dovada in sprijinul acestei afirmatii. Astfel, din balanta de verificare intocmita pentru luna ... nu rezulta daca sumele trecute in nota explicativa din ... ca fiind TVA colectat, respectiv deductibil sunt cele corecte, iar decontul de TVA din, in care petenta pretinde ca a regularizat sumele inscrise gresit in cel din ..., nu este anexat la dosarul contestatiei.

Intrucat pentru luna ... contribuabilul nu face dovada ca a declarat corect TVA de plata, este necesara efectuarea unui control fiscal in urma caruia sa se verifice daca societatea a declarat corect obligatiile privind TVA.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

Din textele de lege citate mai sus rezulta ca se impune sa se verifice concordanta dintre sumele inscrise in deconturile de TVA si cele datorate de societate si implicit sa se stabileasca obligatiile reale ale contribuabilului, fapt pentru care se va desfiinta decizia de impunere nr....., urmand ca societatea sa fie analizata de un organ de control fiscal care sa stabileasca cuantumul accesoriilor datorate in functie de obligatiile bugetare stabilite in baza evidentei contabile si de data stingerii acestora.

In temeiul prevederilor pct.3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr.1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala, aprobata prin OMFP nr.617/2006, precum si ale art. 115(1), art.116(1) si 121(1), coroborate cu prevederile art. 176 (1), art. 177(1) si art.186 (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se propune admiterea contestatiei formulate de petenta pentru obligatiile fiscale accesorii in suma totala de ..., respectiv dobanzi si penalitatile de intarziere, calculate la impozitul pe dividende, precum si dobanzi si penalitati de intarziere, aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, cu anulara deciziilor nr.... si nr. ...si desfiintarea deciziilor nr.... si nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala ..., pentru dobanzi si penalitati de intarziere aferente fondului pentru protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, si respectiv dobanzi de... lei si penalitati de intarziere de ... lei calculate pentru TVA de plata, emise pentru petenta., urmand ca societatea sa fie analizata de un organ de control fiscal care sa stabileasca cuantumul accesoriilor datorate in functie de creantele bugetare principale datorate si de data stingerii acestora, tinand cont de documentele anexate la dosarul cauzei si prevederile legale aplicabile in speta.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.