

DECIZIA NR.72 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**.

SC X SRL contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... încheiată la data de ... **2006** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de ... **lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere** aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată, agentul economic solicită diminuarea dobânzilor și penalităților de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, susținând faptul că, parte din accesoriile calculate, au fost stabilite și printr-un act de control anterior și au fost achitate prin compensare cu TVA de rambursat la data de 25.05.2005.

II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a dobânzilor și penalităților datorate pentru debitele neachitate, începând cu data de 01.01.2005 până la data de 13.06.2005.

Administrația finanțelor publice a municipiului Deva a comunicat **SC X SRL** decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor sale fiscale. Decizia a fost emisă în temeiul art. 86 lit.c) și art.115 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Având în vedere contestația formulată de societatea petentă, motivele invocate de petiționară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod

corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice au stabilit în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligației fiscale întocmită de Administrația Finanțelor Publice.

Cu privire la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă societatea datorează bugetului de stat obligațiile de plată suplimentare stabilite în sarcina sa, reprezentând accesorii aferente unui debit achitat integral și asupra căruia au mai fost calculate accesorii.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2006 întocmită de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva au fost stabilite în sarcina agentului economic, obligații de plată suplimentare față de bugetul consolidat al statului în sumă de ... **lei reprezentând: dobânzi la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice și penalități de întârziere la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.**

Accesoriile reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, au fost calculate pentru neachitarea la scadență a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de ... lei, pentru perioada **01.01.2005 – 13.06.2005**, în condițiile în care:

1. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../07.06.2005 au fost calculate accesorii pentru perioada **01.01.2005 – 27.03.2005**, astfel:

- **x1 lei - dobânzi la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;**
- **x2 lei - penalități de întârziere la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.**

2. Prin Nota de compensare nr.../25.05.2005 au fost compensate cu TVA de rambursat, următoarele:

- **... lei - impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;**
- **x1 lei - dobânzi aferente;**
- **x2 lei - penalități de întârziere aferente.**

In drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art. 114 alin.(1), art.115 alin.(1), 117 alin.(1) și art.120 alin.(1) ale Cap.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată la 24 iunie 2004, privind Codul de procedură fiscală, unde referitor la calculul dobânzilor de întârziere și penalităților de întârziere, se precizează:

CAP. 3 Dobanzi si penalitati de intarziere

ART.114 “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. 115 “ Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv [...].”

ART.117 “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:

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

ART. 120 “ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.[...].”

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că agenții economici datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere **“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”**, obligații de plată accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate.

De asemenea se mai reține că obligațiile de plată accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere se calculează

pentru sume datorate și neachitate la scadență, ori în speța supusă prezentei analize se constată ca organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2006, a procedat la calculul obligațiilor de plată accesorii pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de ... lei, atât pentru o perioadă ce a fost supusă unui alt control, respectiv 01.01. 27.03.2005, cât și după data de 25.05.2005 când a intervenit compensarea din TVA de rambursat cu consecința stingerii obligației fiscale.

Intrucât, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se reține că obligațiile accesorii se datorează **pentru obligații de plată real datorate**, contestatoarea datorează bugetului de stat obligația de plată cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, în sumă de ... **lei reprezentând:**

- ... lei - **dobânzi la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;**
- ... lei - **penalități de întârziere la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice,**

astfel:

- pentru perioada 01.01.2005 – 25.05.2005, calculul accesoriiilor este următorul:
 - dobânzi: ... lei x 145 zile x 0.06% = ... lei
 - penalități: ... lei x 5 luni x 0,5% = ... lei
- la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2006, societatea comercială datora suma de ... lei, astfel:
 - dobânzi: ... lei – x1 lei = ... lei
 - penalități: ... lei – x2 lei = ... lei

Față de situația prezentată mai sus, contestația formulată de agentul economic urmează a se admite pentru suma de ... **lei**, astfel:

- dobânzi: ... lei - ... lei = ... lei
- penalități: ... lei - ... lei = ... lei

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2006 pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - dobânzi la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ... lei - penalități de întârziere la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

2. Respingerea contestației formulată de **SC X SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../...2006 pentru suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.