

DECIZIE nr. 31/ 2012
privind solutionarea contestației formulate de
SC L SRL cu sediul in Tg-Jiu, inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr. ...04.01.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre A.I.F Gorj prin adresa nr. .../05.01.2012, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. ... din 11.01.2012, asupra contestatiei formulate de SC L SRL cu sediul in Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../04.01.2012.

Obiectul contestației îl constituie o parte din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr. F-GJ .../13.12.2011, emisă in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-GJ .../13.12.2011, de Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj, respectiv suma de ... **lei**, reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, în raport de data comunicării titlului de creanță contestat, respectiv **19.12.2011**, conform confirmarii de primire anexata in xerocopie la dosarul contestatiei și data înregistrării contestației respectiv **04.01.2012**, așa cum reiese din amprenta ștampilei aplicată de registratura D.G.F.P. Gorj.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205,art.206, art.207 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații este investită să soluționeze contestația formulată de SC L SRL cu sediul in Tg-Jiu.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ .../13.12.2011, emisă in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-GJ .../13.12.2011, SC L SRL cu sediul in Tg-Jiu contesta doar suma de ... **lei**, reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, invocand în susținerea cauzei faptul ca, nu datoreaza aceste obligatii de plata

accesorii, intrucat a declarat si platit in termen legal, dar in mod eronat, impozit dividende distribuite persoanelor juridice in loc de impozit dividende distribuite persoanelor fizice, solicitand in acest sens, indreptarea acestei erori materiale cu adresa nr..../23.12.2011.

II. Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../13.12.2011, emisă in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-GJ .../13.12.2011, s-au stabilit in sarcina SC L SRL Tg-Jiu obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, în sumă de ... **lei**, pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată se rețin următoarele:

Referitor la obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea calcularii de majorari asupra unor debite achitate de contribuabil, in conditiile in care pe documentele de plata a fost indicat alt cont bugetar decat cel destinat incasarii respectivelor obligatii bugetare, iar adresa nr. .../23.12.2011 prin care societatea solicita transferarea sumei virata eronat in contul impozit dividende persoane juridice in loc de impozit dividende persoane fizice, imbraca caracterul unei cereri de indreptare a erorii din documentul de plata.

In fapt, prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../13.12.2011, emisă in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-GJ .../13.12.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Gorj au stabilit obligatii fiscale suplimentare dupa cum urmeaza: pentru profitul net aferent anului 2008, repartizat la dividende, in suma de ... lei, un impozit pe dividende in suma de ... **lei**, iar pentru o parte din profitul net aferent anului 2009 repartizat la dividende, in suma de ... lei, un impozit pe dividende in suma de ... **lei**

Pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar, reprezentand impozit pe veniturile din dividende persoane fizice in suma de ... lei, organele fiscale au calculat accesorii aferente in suma de ... **lei**, pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice.

La data de 25.06.2009, societatea contestatoare a achitat prin O.P. nr. 54 suma de 6.400 lei, respectiv in data de 23.07.2010 suma de ... lei prin click Banking, intr-un cont gresit aferent impozitului pe venitul din dividende persoane juridice, iar la data de 23.12.2011 a depus la organul fiscal cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg-Jiu sub nr.... din 23.12.2011, prin care solicita *”indreptarea erorii materiale inregistrata in documentele de plata anexate, intrucat in mod eronat a fost virat impozit dividende persoane juridice, obligatia corecta fiind impozit dividende persoane fizice”*.

In drept, conform art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

„(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

*(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui **ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.***

(...)

*(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala și unitatile subordonate, organul fiscal, **la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de acesta și va considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plata, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.***

(...)

*(6) **Cererea poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sancțiunea decăderii.** Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata.*

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului economiei și finanțelor

Conform pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a comisiei fiscale centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala:

*„În situația în 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 analiza fișei de evidență analitică a plătitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducătorul unității fiscale, 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. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală.”

Cu cererea fara numar, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Tg-Jiu sub nr. /23.12.2011 contestatoarea solicita “ *îndreptarea erorii materiale inscrisa in documentele de plata anexate*”, cerere formulata in termenul prevazut de lege, sub sanctiunea decaderii.

Se retine ca au fost stabilite in sarcina contestatoarei obligatii fiscale accesorii, in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice, desi contestatoarea a efectuat plata impozitului datorat la data scadentei, insa intr-un cont bugetar eronat si a solicitat **transferarea sumei virata eronat** in contul impozit pe pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice.

Cu adresa nr. .../26.01.2012, Biroul solutionare contestii din cadrul D.G.F.P. Gorj, a solicitat A.F.P. Tg-Jiu sa precizeze modul de solutionare a cererii formulate de societatea contestatoare, privind corectarea erorii materiale inscrisa in documentele de plata prin care a fost virat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, obligatia corecta fiind impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Prin adresa de raspuns inregistrata la AFP Tg-Jiu sub nr. .../09.02.2012, Serviciul Evidenta Platitori Persoane Fizice si Juridice din cadrul A.F.P. Tg-Jiu, precizeza ca: „Precizam ca, potrivit art.114 alin(4) din Codul de procedura fiscala, in cazul indreptarii erorilor din documentele de plata ale contribuabililor, se considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia. Prin urmare, in urma indreptarii acestor erori, **nu se datoreaza accesorii**.”

In concluzie, in situatia in care pe documentul de plata O.P. nr. 54, respectiv operatiunii de plata prin click Banking, contribuabilul a indicat un cont bugetar eronat, acest fapt conducand la sume achitate in plus la o alta obligatie bugetara, organele fiscale puteau efectua indreptarea erorii materiale considerand valabila plata de la momentul efectuării acesteia, in speta data de 25.06.2009, respectiv 23.07.2010, avand in

vedere ca aceste date, se incadrau in termenul scadentei obligatiei de plata (fapt mentionat si prin adresa nr...../09.02.2012, de organele fiscale din cadrul A.F.P. Tg-Jiu - Serviciul Evidenta Platitori Persoane Fizice si Juridice), rezulta ca baza de calcul a majorarilor calculate de organele de inspectie fiscala nu mai exista, astfel incat, potrivit principiului de drept AD IMPOSIBILITUM NULLA EST OBLIGATIO –(Pentru imposibil nu exista nicio obligatie), nu se pot calcula majorari de intarziere pentru un debit care nu exista.

Nu se poate retine justificarea organelor de inspectie fiscala privind calculul de accesorii, intrucat asa cum s-a retinut anterior, prin Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala s-a statuat ca **plata se considera ca fiind efectuata la data debitarii contului contribuabilului**, in speta in cauza, data de 25.06.2009, respectiv 23.07.2010 astfel incat calculul de accesorii nu se justifica.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se admite contestatia formulata de SC L SRL Tg-Jiu, privind suma de de ... lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei formulate de catre SC L SRL Tg-Jiu pentru suma de ... lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

2. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.