

DECIZIA nr. 86 din 2007  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC x SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice prin adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **S.C. x S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, str.x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata petentei la data de 27.02.2007, prin care s-au stabilit in sarcina societatii accesorii in suma totala de x lei, din care petenta contesta suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoane juridice.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor bugetare prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector X au stabilit in sarcina petentei accesorii in suma totala de X lei, din care dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de **X lei**.

**II.** Prin contestatia inregistrata la organul emitent sub nr.X **S.C. X S.R.L.** se indreapta impotriva accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice calculate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, motivand ca dobanzile calculate au fost stabilite pentru sume nedatorate, obligatia de plata fiind corectata prin declaratie rectificativa.

In sustinere, petenta invoca prevederile Legii nr.158/2006, privind aprobarea O.G. nr.165/2005 pentru modificarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precum si ale Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.4/2006.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. X si are codul unic de inregistrare X.

*Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobanzile de intarziere aferente impozitului pe pe venitul din dividende distribuite persoanelor juridice*

*stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X calculate pentru debite declarate si anulate prin depunerea declaratiei rectificative.*

**In fapt**, din fisa sintetica pe platitor rezulta ca, prin declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pe luna iulie 2006, inregistrata sub nr. X, S.C. X S.R.L. a declarat eronat ca obligatie de plata "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*", in conditiile in care datora drept "*Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*", obligatie ce a fost achitata in termen cu ordinul de plata nr.X, respectiv suma de X lei.

In data de X, sub nr. X, societatea a depus declaratia rectificativa pentru luna iulie 2006 prin care si-a corectat prima declaratie, respectiv a corectat obligatia de plata in suma de X lei aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice*, ce a fost declarata eronat ca fiind aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*

Prin procesarea Declaratiei rectificative nr. X, se stinge si obligatia de plata aferenta *impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice*, ce a fost inregistrata in evidentele fiscale cu scadenta la data de 25.08.2006.

Pentru perioada 25.08.2006 - 31.12.2006 organele fiscale au calculat obligatii de plata accesorii, respectiv dobanzi de intarziere aferente sumei de X lei.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.116 alin.(1<sup>2</sup>) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat asa cum a fost completat prin Legea de aprobare nr.158/2006, care prevede:

**"În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv."**

De asemenea, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, prevede urmatoarele cu privire la declaratiile fiscale:

*"Art. 83 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);*

*Art. 84 - (4) Declaratia fiscala întocmita potrivit art. 80 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare, si produce efectele juridice ale întiintarii de plata de la data depunerii acesteia".*

Totodata, potrivit art.23 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

***"(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.***

***(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata."***

Ordinul 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 “**Declaratia rectificativa**”, cod 14.13.01.00/r, anexa 2, Instructiuni de completare a formularului 710, precizeaza la punctul 1:

*“Declaratia rectificativa se utilizeaza pentru corectarea impozitelor/taxelor declarate la bugetul de stat, stabilite de catre platitori prin autoimpunere sau cu regim de reinere la sursa, precum si a contributiilor sociale datorate de angajatori si retinute de catre acestia de la asigurati”.*

Punctul 81.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur fiscal prevede:

*“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de câte ori constata erori în declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent”.*

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca dupa rectificarea declaratiilor fiscale in sensul diminuarii, se datoreaza accesorii numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii.

Astfel, actul administrativ fiscal, respectiv titlul de creanta atacat care stabileste si individualizeaza obligatia de plata a creantei fiscale accesorii in sarcina petentei este lipsit de efecte in ceea ce priveste dreptul de creanta al statului asupra societatii, intrucat aceasta nu le datoreaza pe motiv ca prin corectarea declaratiei initiale, impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice a fost rectificat la valoarea de 0 lei si, astfel, societatea nu avea obligatie de plata la acest impozit, iar dreptul de creanta fiscala si obligatiile fiscale corelative iau nastere numai in momentul in care exista baza de impunere.

Se retine faptul ca baza de calcul a accesoriiilor a fost diminuat integral prin declaratia rectificativa nr. X, iar in urma corectiei a rezultat ca societatea datoreaza o alta categorie de obligatii la bugetul de stat, in speta impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, obligatie achitata in termenul legal, asa cum rezulta din fisa sintetica pe platitor editata de organele fiscale la data de 16.03.2007 si din O.P. X, anexat in copie la dosarul cauzei.

De asemenea, se retine ca prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal propune *“admiterea in parte a contestatiei si anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.X, comunicata prin documentul inregistrat sub nr.X, pentru suma de X lei (...), contestatia este insotita de dovezile pe care se intemeiaza”.*

In consecinta, avand in vedere ca in urma depunerii declaratiei fiscale rectificative nu au rezultat diferente din corectarea declaratiilor în raport cu sumele stabilite initial, iar societatea a achitat integral si la scadenta obligatia de plata aferenta impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, urmeaza a se admite contestatia si a se dispune anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.X, pentru suma de X lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe pe venit din dividende distribuite persoanelor juridice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.116 alin.(1<sup>2</sup>) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat asa cum a fost completat prin

Legea de aprobare nr.158/2006, art.23, art. 83 alin. 1(1), art. 84 alin. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Ordinului 600/2004 privind aprobarea modelului si continutului formularului 710 "Declaratia rectificativa", punctului 81.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

**DECIDE:**

Admite contestatia in sensul ca anuleaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.X, pentru suma de X lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor juridice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.