

DECIZIA NR.271

din2011

Directia Generala a Finantelor Publice, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice- Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL cu sediul

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./07.04.2011 si Decizia privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale .../07.04.2011 pentru suma de totala de ... lei reprezentand dobinzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in raport de comunicarea prin Anunt individual a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../07.04.2011 si Deciziei privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale .../07.04.2011, respectiv 22.04.2011, si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, respectiv 09.05.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. ... este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL.

I. SC X SRL formulaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../07.04.2011 si Deciziei privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale .../07.04.2011 pentru suma de lei motivand urmatoarele:

Societatea sustine ca impozitul pe dividende persoane fizice din luna iulie 2009 in valoare de lei platit in data de 07.07.2009 a fost declarat cu intarziere , respectiv in data de 18.03.2011 prin Declaratia nr...../ 18.03.2011

Societatea face precizarea ca toate celelalte obligatii la bugetul de stat au fost declarate si platite la termen.

De asemenea SC X SRL sustine ca suma declarata prin Declaratia12.2009 la impozitul pe dividende pe luna noiembrie 2009 in suma de.... lei a fost platita dupa cum urmeaza: lei in data de 30.12.2009 si suma de lei in data de 08.01.2010.

Societatea precizeaza ca pentru sumele platite cu intarziere a achitat suma de ... lei cu chitanta nr. .../19.04.2011.

Petenta solicita refacerea evidentei fiscale in functie de platile efectuate si declaratiile depuse.

II. Societatea a depus in data de 18.03.2011 declaratia 100 nr./18.03.2011 prin care a declarat suma de ... la achitata in data de 07.07.2009 cu OP07.2009, reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice aferent lunii iulie 2009 .

Din fisa pe platitor s-a constatat ca suma de.... lei declarata cu intarziere a figurat ca suprasolvire astfel incat au fost stinse sumele declarate ulterior de societate , respectiv:

- **impozitul pe veniturile din salarii** cu scadenta : in 25.07.2009, suma de ... lei ; in 25.08.2009, suma de....; in 25.09.2009, in suma lei; 25.10.2009, in suma de lei; 25.11.2009, in suma de.... lei; in 25.012.2009 partial , suma de ... lei ;

- **impozitul pe profit** cu scadenta : in 25.07.2009, suma de.... lei ; in 25.10.2009, suma de lei ;

- **impozitul pe dividende persoane fizice** cu scadenta : in 25.10.2009 , suma de lei ; in 25.12.2009 partial suma de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.... sub/18.03.2011, prin care s-a declarat un impozit pe dividende persoane fizice in valoare de lei , cu termen scadent 25.08.2009, organele fiscale au calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./07.04.2011 accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma totala de lei, respectiv: dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei .

De asemenea , organul fiscal a efectuat corectarea erorilor materiale in conformitate cu OMFP 2144/2008 prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr./07.04.2011 prin care a **diminuat obligatia de plata la impozitul pe dividende persoane fizice** cu suma de ... lei astfel incat in urma recalcularii accesoriilor a ramas de plata accesorii la impozitul pe dividende persoane fizice in suma de lei .

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in valoare de lei ramase de plata din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale/07.04.2011 dupa efectuarea corectiilor evidentei fiscale prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.04.2011 . .

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in valoare de lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../07.04.2011 ramase ca datorate urmare a corectiei evidentei fiscale.

Contestatară a depus la data de 18.03.2011 Declaratia nr./ 18.03.2011 prin care declara cu intarziere impozitul pe dividende persoane fizice aferent luni iulie 2009 , cu termen scadent la 25.08.2009, platit cu OP .../07.07.2009 .

Urmare a corectarii evidentei fiscale a societatii , in conformitate cu OMFP nr. 2144/2008, organele fiscale din cadrul AFP.... au stabilit ca datorate accesorii in valoare de 2.504 lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice .

In contestatia formulata ,petenta sustine ca debitul reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice aferent lunii noiembrie 2009, declarat prin Declaratia 100 nr. .../18.12.2009, in valoare de ... lei , a fost achitat partial in data de 31.12.2009, suma de 60.000 lei iar in data de 08.01.2010 suma de ... lei .

Totodata societatea mentioneaza ca , pentru plata cu intarziere a debitului in valoare de lei , a achitat acesoriile aferente in suma de.... lei cu chitanta/19.04.2011.

Organele fiscale au corectat evidenta fiscala a contribuabilului in conformitate cu prevederile art.114 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, care dispune:

“(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător și de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale.

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.”,

In speta sunt aplicabile si prevederile art.114 alin.(2) alin.(3) si art.120 alin.(2) coroborate cu art 24 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , care dispun:

-art.114

“(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

-art.120

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

“ART. 24

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale, data in aplicarea art, 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, publicata prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, precizeaza:

“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca plata sumei de ... lei declarata cu intarziere a figurat pe suprasolvire astfel incat au fost stinse sumele declarate ulterior de societate , respectiv:

- **impozitul pe veniturile din salarii** cu scadenta : in 25.07.2009, suma de... lei ; in 25.08.2009, suma de... lei; in 25.09.2009, in suma ... lei; 25.10.2009, in suma de ... lei; 25.11.2009, in suma de; in 25.012.2009 partial , suma de ... lei ;

- **impozitul pe profit** cu scadenta : in 25.07.2009, suma de lei ; in 25.10.2009, suma de ... lei ;

- **impozitul pe dividende persoane fizice** cu scadenta : in 25.10.2009 , suma de lei ; in 25.12.2009 partial suma de ... lei.

Urmare a depunerii Declaratiei 100 inregistrata la A.F.P.... sub .../18.03.2011, prin care s-a declarat un impozit pe dividende persoane fizice in valoare de.... , cu termen scadent 25.08.2009, organele fiscale au calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./07.04.2011 accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma totala de lei, respectiv: dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei .

De asemenea , organul fiscal a efectuat corectarea erorilor materiale in conformitate cu OMFP 2144/2008 prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..../07.04.2011 prin care a **diminuat obligatia de plata la impozitul pe dividende persoane fizice** cu suma de

... lei astfel incat in urma recalcularii accesoriilor a ramas de plata accesorii la impozitul pe dividende persoane fizice in suma de... lei .

Urmare a contestatiei depuse , prin referatul anexat la contestatie , organul fiscal competent a constatat ca pentru suma de lei, reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice, declarata cu intarziere ,societatea nu datoreaza accesorii insa pentru neachitarea la termen a debitului scadent la data de 28.12.2009, in suma de lei s-au calculat accesorii in suma totala de... lei , respectiv :

-... lei , prin decizia de accesorii nr.../13.01.2010;

- ... lei prin decizia de accesorii nr.../12.04.2010.

In urma corectarii evidentei fiscale functie de Declaratia nr./ 18.03.2011 depusa cu intarziere si platile efectuate , se retine ca pentru debitul , reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice, scadent la data de 28.12.2009, in suma de lei petenta datoreaza accesorii dupa cum urmeaza :

- pentru suma de ... lei achitata la data de 31.12.2009 , societatea datoreaza accesorii in suma de ... lei (.... 0.1% x 2 zile) ;

- pentru suma de ... lei achitata la data de 08.01.2010, societatea datoreaza suma de ... lei (.. x0.1%x 11 zile) .

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca societatea pentru debitul scadent la data de 28.12.2009, in suma de lei , datoreaza accesorii in suma de lei ...Pentru suma de lei au fost emise decizii de accesorii in timp ce pentru diferenta in suma de ... lei nu s-a instituit obligatia de plata astfel incat organul fiscal competent a propus in mod legal respingerea contestatiei pentru aceasta suma .

Fata de cele prezentate in referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, organul fiscal competent propune admiterea contestatiei pentru accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice pentru suma de lei si anulara partiala a Deciziei de accesorii nr./07.04.2011 cu aceasta suma. Se retine faptul ca in speta, debitul a fost achitat la termenul scadent. Astfel, avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei si propunerea organului fiscal competent se retine ca SC X SRL nu datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere in valoare de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../07.04.2011, drept urmare se va admite contestatia pentru suma de ... lei si a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de.... lei reprezentand accesorii stabilite suplimentar asupra impozitului pe dividende persoane fizice.

In drept, art.216 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispune:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anulara totală sau parțială a actului atacat.”

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate se va anula partial si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale .../07.04.2011, cu privire la dobanzi in suma de... lei .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1 Admiterea contestatiei formulata de SCX SRL, inregistrata la D.G.F.P..... sub nr.....16.05.2011, pentru suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere si anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../07.04.2011, pentru suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice .

2. Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand dobinzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare conform Legii contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,