

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR**  
**PUBLICICE A JUDETULUI P R A H O V A**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA Nr. 15 din 11 martie 2008**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**S.C. "X" S.R.L.**  
**din orasul ..., judetul Prahova**

**Serviciul Solutionare Contestatii** din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova**, prin adresa **nr. ... din ... februarie 2008** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... februarie 2008**, în legătură cu contestatia **Societății Comerciale "X" S.R.L. din orasul ..., judetul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../... din ... februarie 2008**, act administrativ fiscal emis de **A.I.F. Prahova**, precum si împotriva **Raportului de Inspecție Fiscală** încheiat la data de **... februarie 2008** de consilieri din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **... februarie 2008**.

În conformitate cu prevederile **art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 31.07.2007, prin adresa sus-mentionată, **A.I.F. Prahova** a transmis **Dosarul contestatiei** către D.G.F.P. Prahova - Serviciul solutionare contestatii.

**Organul de solutionare a contestatiei** constatând îndeplinirea prevederilor **art. 207 si ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 513/31 iulie 2007)**, cu modificările si completările ulterioare, respectiv **depunerea contestatiei în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat**, înregistrată la A.I.F. Prahova sub **nr. .../... februarie 2008**, precum si **încadrarea în cuantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza pe fond a contestatiei**.

**S.C. "X" S.R.L.** are **domiciliul fiscal** în orasul ..., Str. ..., Nr. ..., Bloc ..., Scara ..., Ap. ..., **judetul Prahova**, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. **J29/.../...** si are codul unic de înregistrare ... cu atribut fiscal **RO**.

**Obiectul contestatiei** îl constituie suma totală de **... lei - din care:**

- **impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice** ..... lei;
- **majorări de întârziere** ..... lei.

**Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:**

**I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citată):**

*"[...] Motivele Contestatiei sunt următoarele ;*

*În fapt.;Urmare a controlului efectuat [...] au constatat că la 31.12.2005 societatea a înregistrat un profit net în sumă de ... lei repartizat drept dividende în cursul anului 2006 pentru care a constituit, retinut, declarat si achitat impozit pe dividende în sumă de ... lei.*

*De asemenea a constatat că fată de impozitul pe dividende înregistrat în evidenta contabilă de ... si achitat conform mentiunii de mai sus, societatea din eroare a declarat la organul fiscal teritorial numai suma de ... lei, potrivit evidentei pe plătitor existente la AFP ....*

*Diferenta de ... lei achitată de societate la timp, dar nedeclarată, organul de control prin acest proces verbal a dispus să fie plătită încă o dată, iar pentru perioada de la data erorii de declarare si până la momentul controlului a calculat majorări de întârziere de ... lei*

*Din acest punct de vedere vă rugăm să observati, că solutia stabilită de organul de control este gresită, deoarece culpa declarării eronate a unei sume, dar achitate corect la termen nu se sanctionează cu obligarea la plata încă o dată cu calcularea de majorări, ci poate fi rectificată cu sanctionarea ori nu, cu o sanctiune de ordin administrativ, nu de ordin fiscal.*

*Sustinem aceasta deoarece prin plata la timp si în cuantumul corect a sumei declarate eronat nu s-a produs nici un prejudiciu statului si din acest punct de vedere acesta nu are ce să recupereze. [...].”*

**II. – Din Decizia de impunere nr. .../... din ... februarie 2008, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspectie fiscală din ... februarie 2008, rezultă următoarele:**

**\* – Inspectia fiscală din ... februarie 2008 a avut ca obiectiv controlul privind modul de calcul, declarare si evidentiere a impozitelor taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat în perioada ianuarie 2006 - noiembrie 2007 la S.C. “X” S.R.L. ..., în vederea solutionării decontului de TVA cu sumă negativă si optiune de rambursare aferent lunii noiembrie 2007, pentru suma de ... lei.**

**În urma verificării efectuate s-a întocmit Raportul de inspectie fiscală din ... februarie 2008, în care, la CAPITOLUL III - CONSTATĂRI FISCALE - pag. ... - ..., s-a consemnat (citată):**

**"[...] Impozitul pe dividende**

*Verificarea s-a efectuat în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal - Titlul III, H.G. nr. 44/2004 [...] si Metodologia de inspectie fiscală nr.303146/30.10.2007.*

*Perioada verificată a fost ianuarie 2006 - decembrie 2006.*

*La 31.12.2005 profitul net înregistrat de societate a fost în sumă de ... lei repartizat drept dividende în cursul anului 2006 pentru care a constituit, retinut si achitat impozit pe dividende în sumă de ... lei.*

*Fată de impozitul pe dividende înregistrat în evidenta contabilă în sumă de ... lei, societatea a declarat la organul fiscal teritorial suma de ... lei, potrivit evidentei pe plătitor existente la A.F.P.....*

*Suma de ... lei constituie diferență suplimentară în baza art.94, alin.3, lit.e) din OG92/2003R [...]. Pentru diferenta suplimentară s-au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei (... lei\*... zile\*0,1%). [...].”*

**III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada emiterii actului administrativ fiscal atacat, organul de solutionare a cauzei constată:**

\* – În urma **inspctiei fiscale** efectuată de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Prahova la **S.C. “X” S.R.L. ...**, ca urmare a solutionării Decontului de TVA cu sumă negativă si optiune de rambursare aferent lunii noiembrie 2007, finalizată prin încheierea **Raportului de inspectie fiscală din ... februarie 2008**, s-a emis **Decizia de impunere nr. .../... din ... februarie 2008**, prin care **s-a stabilit ca obligatie fiscală suplimentară de plată la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice** suma de **... lei**, precum si **accesorii aferente** în sumă de **... lei**.

\* – Împotriva acestei decizii de impunere, **S.C. “X” S.R.L. ... a formulat contestatie**, care a fost transmisă de organul fiscal emitent, spre competență solutionare, **Serviciului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Prahova**.

Din contestatia formulată rezultă că **se contestă constatările** înscrise în Raportul de inspectie fiscală din ... februarie 2008, respectiv se **consideră că în mod nelegal a fost stabilită obligatia de plată suplimentară în sumă totală de ... lei la impozitul pe dividende (... lei impozit + ... lei majorări de întârziere)**, **întrucât impozitul pe dividende în sumă de ... lei a fost achitat bugetului de stat, chiar dacă nu a fost declarat organului fiscal teritorial**.

**Fată de aspectele sesizate prin contestatia formulată, organul de solutionare a contestatiei constată:**

\* - **Profitul net** al exercitiului financiar al anului 2005, în sumă de **... lei**, a fost repartizat de societatea comercială contestatoare, **în anul 2006, ca dividende de plată asociatilor persoane fizice. În evidenta contabilă a fost înregistrată corespunzător obligatia privind impozitul pe dividende datorat, în sumă de ... lei (... lei x 16%). Această sumă a fost virată integral la bugetul de stat.**

**În ceea ce priveste modul în care a fost declarată la organul fiscal teritorial această obligatie de plată, organele de inspectie au constat că acesta a fost gresit, respectiv societatea comercială a declarat suma de ... lei, deci mai puțin cu ... lei decât impozitul pe dividende datorat, înregistrat si virat.**

\* - În conformitate cu prevederile **art. 94 alin. (3) lit. e)** din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 31 iulie 2007:

**“Art. 94 - Obiectul si functiile inspctiei ficsale (1) [...].**

**(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atributiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspectie fiscală va proceda la:**

**[...] e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferentelor datorate în plus sau în minus, după caz, fată de creanta fiscală declarată si/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspctiei fiscale; [...].”**,

**organele de inspectie fiscală au stabilit prin Raportul din ...02.2008** că suma de **... lei constituie diferentă suplimentară**, procedând totodată si la **calculul de majorări de întârziere** în sumă de **... lei**.

Aceste sume au fost înscrise și în Decizia de impunere nr. .../... din ... februarie 2008, ca obligatii fiscale suplimentare de plată în sarcina societății comerciale.

Însă, **organele de inspectie fiscală nu au ținut cont** și de prevederile *lit. f) a alin. (3) al art. 94* din *O.G. nr. 92/2003*, republicată în 31.07.2007, care menționează că acestea, în exercitarea atribuțiilor, vor proceda și la “*stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plată, precum și a obligatiilor fiscale accesorii aferente acestora.*”.

**Tinând cont de faptul că impozitul pe dividende datorat, în sumă de ... lei, corect stabilit de societatea comercială a fost integral virat până la data inspectiei fiscale, dar a fost declarat eronat,** suma nedeclarată de ... lei reprezintă doar diferență suplimentară în vederea înregistrării acesteia în evidenta pe plătitor la organul fiscal teritorial, **însă nu reprezintă și diferență de plată** datorată bugetului de stat, **întrucât această sumă a fost deja virată.**

Drept urmare, **în mod eronat** organele de inspectie fiscală **au stabilit că diferența de impozit pe dividende în sumă de ... lei reprezintă obligatie suplimentară de plată,** în loc de **obligatie suplimentară nedeclarată** organului fiscal, **dar virată** și, de asemenea, **în mod eronat** au procedat la **calculul de accesorii în sumă de ... lei,** în condițiile în care acest impozit (confirmat și de organele de inspectie fiscală) **a fost virat la bugetul de stat până la termenul scadent.**

Pentru considerentele prezentate mai sus, contestatia urmează a fi admisă pentru suma totală de ... lei stabilită de plată la inspectia fiscală, în evidenta pe plătitor rămânând doar suma de ... lei impozit pe dividende ca diferență suplimentară stabilită la control, nedeclarată, dar virată.

**IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestatiei formulată de S.C. “X” S.R.L. cu sediul în orasul ..., judetul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../... din ... februarie 2008, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) și (2) ale art. 216 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se**

**D E C I D E :**

**Admiterea contestatiei pentru suma totală de ... lei stabilită la control ca fiind de plată - din care:**  
- *impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice ..... lei;*  
- *majorări de întârziere ..... lei,*  
**precum și anularea parțială a actului atacat, pentru suma de ... lei majorări de întârziere, rămânând în evidenta pe plătitor suma de ... lei impozit pe dividende ca diferență suplimentară stabilită la control, nedeclarată, dar virată.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**