

DECIZIA nr. 74/30.01.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC S SRL,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/b

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti cu adresa nr. a/c, inregistrata la DGRFPB sub nr. a/b cu privire la contestatia formulata de **SC SSRL**, CUI ..., cu sediul in Bucuresti,

...

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti sub nr. a/c, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/z comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **11.03.2014**, prin care s-a corectat evidenta fiscala astfel: obligatii inregistrate eronat in suma de x lei, obligatii corecte in suma de **z lei** si diferente in minus in suma de q lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor datorate la "dividende persoane juridice".

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC S SRL**.

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

I. Prin Decizia de impunere nr. q/p, organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti, au stabilit in sarcina **S.C. S S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi aferente obligatiilor datorate la impozitul "dividende persoane juridice", ca urmare a depunerii cu intarziere a declaratiei 100 aferenta lunii iunie 2008 si a declaratiei rectificative 710, obligatii inregistrate eronat in suma de x lei, obligatii corecte in suma de **z lei** si diferente in minus in suma de q lei.

II. Prin contestatia formulata **S.C. SS.R.L.** solicita anularea accesoriilor datorate la impozitul "dividende persoane juridice", stabilite prin decizia de impunere nr. q/p, pe care le considera neconforme cu realitatea.

În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

- in luna decembrie 2013 societatea a constatat ca in luna iunie 2008 a platit impozitul aferent dividendelor persoane juridice in suma de q lei fara sa-l declare prin declaratia cod. 100;

- societatea a depus declaratia 100 pentru suma de q lei inregistrata sub nr.

..;

- dintr-o eroare in declaratie a fost marcat „ impozitul pe venit din dividende distribuite la persoane fizice” si nu „impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane juridice”, astfel ca a fost depusa declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr. ..., concomitent cu declaratia 100 „ declaratia privind obligatia de plata la bugetul de stat”, impozit pe dividende persoane juridice, declaratie inregistrata sub nr. ...

Contestatoarea susține că in mod eronat i-au fost calculate si stabilite accesorii, intrucat, aceasta a achitat la scadenta impozitul pe dividende si solicita sa se recalculeze si sa se anuleze dobanzile si penalitatile existente in fisa sintetica.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzi in suma de z lei aferente impozitului „dividende persoane juridice” stabilite prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care, societatea a depus d-abia in 18.12.2013, declaratia privind obligatiile de plata cu termen scadent 25.03.2008.

In fapt, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti, a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. q/p, prin care s-a corectat evidenta fiscala astfel: obligatii inregistrate eronat in suma de x lei, obligatii corecte in suma de z lei si diferente in minus in suma de q lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor datorate la “dividende persoane juridice”.

La data de 16.12.2013, SC SSRL a depus la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti, declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat prin care declara impozitul pe veniturile din dividende persoane fizice pentru luna iunie 2008.

Ulterior, in data de 18.12.2013 societatea constata ca a declarat eronat si intocmeste declaratia rectificativa 710 aferenta lunii iunie 2008 prin care anuleaza suma de q lei inregistrata in contul impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice si depune declaratia privind impozitul pe veniturile din dividende persoane juridice.

Societatea a efectuat plata acestei obligatii de q lei in contul impozitului pe dividende persoane juridice la termenul scadent, dar potrivit evidentei pe platitor existente la organul fiscal, aceasta plata a fost utilizata pentru stingerea obligatiilor viitoare datei de 11.06.2008 declarate si existente in fisa sintetica pana la 18.12.2013.

Dupa inregistrarea in fisa sintetica a declaratiilor, in data de 16.12.2013 si 18.12.2013, au fost generate dobanzi si penalitati de intarziere la impozitul dividende persoane juridice si impozitul dividende persoane fizice.

Societatea a inregistrat la organul fiscal in data de 23.01.2014 adresa nr. 4015 prin care a solicitat compensarea sumelor de plata, conform fisei sintetice, cu sumele platite in plus.

Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti, in urma depunerii declaratiilor inregistrate cu intarziere si a adresei inregistrate la organul fiscal sub .. si nr. ..., a aplicat prevederile in vigoare de reglare a evidentei fiscale a contestatarei. Astfel, in urma procedurii de “simulare” au fost recalulate accesoriile aferente impozitului pe dividende persoane juridice, fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/b, prin care au fost stabilite diferente in minus, diminuindu-se astfel accesoriile calculate initial la impozitul dividende persoane juridice.

In urma procedurii de simulare Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti emite Decizia de impunere nr. a/b prin care se anuleaza accesorii in suma de y lei aferente impozitului dividende persoane juridice din totalul accesoriilor generate eronat in suma de t lei.

In drept, conform prevederilor art. 22, art. 81, art. 85 si art. 88 cu privire la declaratia fiscala, art. 114 si art. 115 cu privire la stingerea creantelor, precum si art. 119, art. 120 si art. 120¹ referitoare la accesorii, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 22- *“Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:*

a) obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligatia de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) **obligația de a plăti la termenele legale impozitele**, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) **obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere**, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;[...]"

Art. 81- " (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

a) a fost efectuată plata obligației fiscale;

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;

d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

Art. 85 - "(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Art. 88 – "Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;[...]"

Art. 114 – "(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute 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, proportional cu obligațiile datorate.

(2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

(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; [...];

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care bancile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevazute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; [...]."

Art.115 – "(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...] b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);[...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plata se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadenta, pentru obligațiile fiscale principale;**

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Art. 119 –“(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 120 –“(1) Dobanzile și penalități de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare **termenului de scadenta** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 120¹ –“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligația de a calcula cuantumul obligațiilor fiscale, de a le înscrie în declarația fiscală care se depune la organul fiscal, chiar și în situația în care efectuează plăți. Declarațiile contribuabilului se înregistrează în evidența fiscală în ordinea depunerii, iar plățile efectuate în contul obligațiilor fiscale sting obligațiile așa cum au fost înscrise în declarații și depuse la organul fiscal. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează accesorii pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar penalitățile de întârziere se stabilesc în cota de 0 %, 5%, 15% în funcție de numărul de zile, 30, 60 și peste 60 zile cu care se depășește termenul legal de plata.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008:

”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 diferite 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 în cauză și din analiza fisei sintetice rezultă următoarele:

- in data de 11.06.2008 societatea a efectuat o plata voluntara de x lei in contul impozitului pe dividende persoane juridice;
- in data de 18.12.2013, societatea a depus cu avertisment declaratia cod "100" aferenta lunii iunie 2008, cu termen scadent 25.07.2008;
- plata efectuata in data de 11.06.2008 a stins debitele declarate ulterior;
- din analiza platilor efectuate de societate rezulta ca aceasta desi a declarat impozit de plata aferent dividendelor persoane juridice nu a efectuat intodeauna plata aferenta acestor debite, de exemplu pentru debitul declarat la data de 25.08.2013, 25.11.2013 sau debitul suplimentat prin declaratia rectificativa cu termen scadent la 25.03.2013, societatea nu a efectuat plati;
- in data de 23.01.2014 societatea depune cerere de compensarea sumelor de plata cu sumele platite in plus si cerere de recalculare dobanzile si penalitatile existente in fisa sintetica;
- organul fiscal a raspuns solicitarii societatii de a compensa sumele de plata cu sumele platite in plus, astfel "impozitul pe veniturile din dividende persoane juridice" a fost compensat cu sumele existente la "impozitul pe dividende persoane fizice" si "venituri ale bugetelor asigurarilor sociale incasare in contul unic, in curs de distribuire", fiind emise in acest sens decizii privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .. – .../29.01.2014, data compensare 18.12.2013.
- in data de 28.02.2014 organele fiscale au emis o decizie de impunere de corectie a evidentei fiscale prin care i-au fost diminuate accesoriile calculate initial in suma de t lei, rezultand accesorii de plata in suma de lei.

In concluzie, incepand cu 01.01.2008 platile se efectueaza in contul unic, distributia sumelor din contul unic se face de organul fiscal potrivit dispozitiilor legale. La distribuirea platilor din contul unic se au in vedere declaratiile contribuabililor depuse de acestia si inregistrate in evidenta pe platitor.

Solicitarea contestatarei de anulare a accesoriilor nu este intemeiata intrucat platile efectuate de aceasta pentru declaratiile depuse pentru perioada 25.02.2013-25.03.2013, erau deja distribuite la data depunerii cu intarziere a declaratiei aferente lunii iunie 2008, respectiv 18.12.2013, iar deciziile de compensare s-au efectuat ca urmare a solicitarii contestatarei la data depunerii rectificativei, respectiv, 18.12.2013, rezulta ca accesoriile sunt datorate de societate.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre **SC S SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. q/p, prin care s-au stabilit accesorii in suma de f lei, aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane juridice.

Pentru considerentele aratate si in temeiul Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, art. 22, art. 85, art. 88, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC S SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. q/p, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti prin care a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de **z lei** pentru impozitul pe veniturile din dividende persoane juridice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.