

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC... cu sediul in str. ..., bl..., sc. C., ap. ..., .. jud. ..., cod fiscal RO ..., inregistrata la DGFP sub nr. ...

Prin contestatia formulata, SC ... isi indreapta contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand dobanzi impozit pe dividende in suma de ... lei si penalitati impozit pe dividende in suma de .. lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii actului atacat, respectiv ... potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv... conform stampilei registraturii AFP ... aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ...prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. SC... prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .. contesta Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., din urmatoarele motive:

Avand in vedere prevederile legale mai sus prezentate, se mentioneaza urmatoarele: Procesul verbal AGA din data de ... prin care se hotaraste distribuirea de dividende in suma de... lei actionarului ... a fost inregistrat in contabilitate in data de .. calculand si retinand impozitul pe dividende in cuantum de .. lei, suma virata bugetului de stat cu OP .. din data de ..

In luna octombrie ... in mod eronat a fost omis de la declarare impozitul pe dividende, acest fapt conducand la o suprasolvire a contului unic. Aceasta afirmatie o sustine cu plata efectuata cu op

In situatia anexata contestatiei se evidentiaza ca obligatiile lunare catre bugete au fost declarate si achitate la termenele legale asa ca suma de .. lei, reprezentand impozit pe dividende este suprasolvire pe intreaga perioada, de la plata si pana la declaratia din ...Prin urmare, societatea mentioneaza ca nu intelege de ce se calculeaza dobanzi si penalizari de intarziere.

Avand in vedere ca obligatiile declarate lunar au fost achitate la scadenta

imperecherea documentelor trebuia efectuata la data scadenta. In felul acesta nu suma de ... lei trebuia sa ramana intacta la sfarsitul fiecarei luni.

Pentru exemplificare societatea prezinta repartizarea suprasolvirii:

In fisa AFP cod 9902 „Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire” din suma de ..lei incasata cu ... sunt imperecheate urmatoarele sume:

- .. lei reprezentand impozit venit salarii
- ... lei reprezentand impozit venit salarii
- .. lei reprezentand impozit venit salarii
- .. lei reprezentand impozit venit salarii
- .. lei reprezentand impozit alte venituri
- .. lei reprezentand impozit alte venituri
- ..lei reprezentand impozit alte venituri
- . .. lei reprezentand impozit alte venituri
- .. lei reprezentand impozit pe profit

Aceste sume au fost achitate astfel:

OP ... lei pentru sumele .. lei impozit venit salarii si .. lei impozit venit ale surse cu termen de plata ...

OP ... lei impozit venit salarii cu termen plata ..

OP ...lei impozit venit alte surse cu termen de plata ..

OP .. . lei pentru sumele .. lei impozit venit salarii si .. lei pentru impozit venit alte surse cu termen de plata..

OP ... lei pentru sumele .. lei impozit venit salarii si .. lei impozit venit alte surse cu termen de plata ...

OP.. lei pentru suma de .. lei cu termen de plata ..

Daca se facea plata pe surse reiesea clar lipsa depunerii declaratiei si suprasolvirea la data de ..

Nu considera ca se face vinovata ca platile se fac in faimosul Cont unic de care se dispune dupa bunul plac al organelor fiscale. Este uneori foarte greu de inteles modul de lucru cu acest cont unic si cum sunt imperecheate sumele declarate cu cele platite.

Din situatia anexata contestatiei se poate observa sumele declarate, termenele de plata si ca au fost achitate la termenele scadente.

Toata aceasta situatie este bine gandita si in defavoarea contribuabilului.

Societatea solicita analizarea situatiei, efectuarea unei reimperecheri a sumelor declarate cu cele platite. Dintr-o operare informatica corecta accesoriile vor fi zero.

II. Organele competente din cadrul Administratiei Finantelor Publice .. prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. formuleaza urmatorul punct de vedere:

Pentru agentul economic SC .. AFP... a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma totala de ...lei se compune din suma de .. lei, reprezentand dobanzi impozit pe dividende persoane fizice si suma de .. lei penalitati impozit pe dividende persoane fizice.

In data de ... achita cu OP nr. .. suma de ..lei in contul unic ... intitulat "Venituri ale bugetului de stat – incasare in contul unic in curs de distribuire".

Ulterior depunerii declaratiilor aferente bugetului de stat cu termen scadent octombrie – noiembrie – decembrie .. – ianuarie ..., sumele achitate in data de ... s-au distribuit informatizat, conform Ordinului nr. 1314/11.09.2007 privind Metodologia de stingere a sumelor platite de contribuabil in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de acestia, respectiv la impozitul pe venitul din salarii, impozitul pe venit din alte surse si impozitul pe profit.

Conform Declaratiei nr. ..., agentul economic declara la impozitul pe venit din dividende persoane fizice suma de ...lei, cu termen scadent de plata .., suma ce a fost stinsa cu sumele achitate in contul unic la data depunerii cu intarziere a declaratiei, au fost calculate conform OG nr. 92/2003 (AIR) accesorii in suma totala de ...lei, considera ca agentul economic le datoreaza legal.

In concluzie, considera ca se impune mentinerea in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma totala de .. lei emisa de AFP .. pentru agentul economic SC ... si respingerea in totalitate a contestatiei formulate.

III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, SC .. a inaintat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.... prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de ... lei din care societatea contesta suma de .. lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe dividende si in suma de .. lei si penalitati aferente impozitului pe dividende in suma de .. lei.

Accesoriile in suma de ..lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr ... au fost stabilite ca urmare a neachitarii unor debite individualizate prin Declaratia 100 nr. ...

Asa cum sustine si petentul in contestatia sa, in data de ... au fost distribuite dividende in suma de ... lei actionarului ...datorand astfel un impozit pe dividende in suma de .. lei, impozit ce nu a fost declarat la luna octombrie .. ci in data de ... ce avea termen scadent in data de ...

Din fisa sintetica atasata la dosarul cauzei reiese ca in data de ... a achitat suma de... lei in contul unic, dar avand in vedere ca nu a fost depusa declaratia 100, aceasta suma a fost distribuita la impozitul pe venitul din salarii, impozitul pe venit din alte surse si impozitul pe profit.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 120 Dobânzi

(1) “Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

(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”.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că accesoriiile se calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat al statului si nu pentru declararea lor cu intarziere.

In ceea ce priveste termenul scadent al impozitului pe veniturile din dividende in conformitate cu prevederile art. 36 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

ART. 36 Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende

(3) “Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se distribuie/plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 25 ianuarie a anului următor”.

Deasemenea ordinea stingerii datoriilor este prevazuta de art. 115, alin. (1) si (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor

(1) “Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

(2) “Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, 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”.

In ceea ce privește obligațiile de plata entitatea menționează ca sumele au fost achitate potrivit fisei sintetice.

AFP ... considera ca s-a generat corect decizia ca urmare a stingerii cu intarziere a obligatiilor fiscale.

Se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de AFP .. accesoriile contestate de contribuabil în sumă de .. lei au fost calculate pentru debitul, reprezentând impozit pe veniturile din dividende aferente lunii octombrie .. scadente la data de ... până la data depunerii declarațiilor respectiv în data de ...

Din actele existente la dosarul cauzei, se reține că în data de .. contestatara a declarat pentru luna octombrie .. cu Declarația 100 nr. .. debit reprezentând impozit pe venitul din dividende în suma de .. lei cu scadență .. ce a fost achitat la termenul scadent în contul bugetului de stat potrivit fisei din evidența pe platior evaluată la data de .., aflată în copie la dosarul cauzei unde entitatea înregistrează suprasolvire în valoare de ... lei.

Se reține că organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare nr.... menționează că entitatea și-a achitat obligațiile de plată aferente lunii octombrie .. la termenul scadent dar că aceasta nu și-a îndeplinit la termen obligațiile declarative.

Având în vedere faptul că petenta nu a depus la termenul scadent declarația 100 privind impozitul din dividende persoane fizice organul fiscal a procedat la distribuirea sumelor din contul unic către alte debite în conformitate cu Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont și art. 114 și 115 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Asadar conform prevederilor legale datorează accesorii de întârziere numai pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată și nu pentru nedeclararea sau declararea cu întârziere ale acestor debite.

Având în vedere cele arătate în conținutul deciziei de soluționare și anume că între sumele înregistrate în evidența pe platitor a AFP .. și cele declarate ca fiind virate de petenta conform OP depus în copie la dosarul cauzei se constată că există diferențe, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) și 3¹ din **Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003** privind Codul de Procedură Fiscală:

Art. 216 Soluții asupra contestației

(3). „Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.

(3¹) „Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30

de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

Se va desființa Decizia nr. .. pentru suma de .. lei reprezentând dobanzi impozit pe dividende în suma de .. lei și penalități impozit pe dividende în suma de ... lei urmând ca organul fiscal să efectueze o verificare a evidenței fiscale și să stabilească în mod corect starea fiscală a contestatarii, ținând cont de faptul că creanța stabilită prin declarația ... a fost achitată în data de ... încadrându-se în termenul scadent, să stabilească modul de înregistrare și de stingere al acestora în evidența A.F.P...., să facă un punctaj privind situația fiscală cu SC și să stabilească accesorii dacă în urma reanalizării situației fiscale a petentei se impune.

La reverificarea situației fiscale, pentru care s-a dispus desființarea actului atacat se vor avea în vedere prevederile Deciziei Comisiei fiscale nr. 3/2008 date în aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007 în care se stipulează:

“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”

Coroborate cu pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează :

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului

sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 205, art. 206, art. 207, art. 209 si art. 216 al. (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, re-publicata, se

D E C I D E :

Art.1. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma de ...lei, reprezentand dobanzi impozit pe dividende in suma de .. lei si penalitati impozit pe dividende in suma de .. lei urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale pentru aceeasi perioada fiscala care a facut obiectul contestatiei, sa faca un punctaj cu entitatea privind obligatiile fiscale achitate, sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate in prezenta decizie de solutionare si sa recalculeze accesorii daca se impune.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

