

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI P R A H O V A

Ploiesti - Str. Aurel Vlaicu, Nr. 22 - 24,

Serviciul Solutionare Contestatii

Telefon: 0244/407710 - int.892.

DECIZIA Nr. 59 din 31 iulie 2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
Societatea Comercială “...” S.R.L.
din comuna ..., judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Administratia Finantelor Publice a Comunei ..., judetul Prahova**, prin adresa nr. ... din 20 iulie 2006 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. .../20 iulie 2006, în legătură cu contestatia **S.C. “...” S.R.L. ...** formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale Nr. .../20.06.2006, act administrativ fiscal emis de A.F.P.C. ..., comunicat** societății comerciale la data de **20 iunie 2006.**

În conformitate cu prevederile **art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, prin adresa sus-mentionată, **A.F.P.C. ..., judetul. Prahova**, a transmis **Dosarul contestatiei** către D.G.F.P. Prahova - Serviciul solutionare contestatii.

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor **art. 177 si ale art. 179 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. 863/26 septembrie 2005)**, respectiv **depunerea contestatiei, Nr. .../26 iunie 2006, în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat, înregistrată la A.F.P.C. ... sub nr. .../26 iunie 2006, precum si încadrarea în cuantumul de până la 500.000 lei (RON) a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestatiei.**

S.C. “...” S.R.L. are sediul de afaceri în comuna ... - sat ..., judetul Prahova si are codul unic de înregistrare ... cu atribut fiscal R.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de **... lei (RON)** – reprezentând **accesorii (dobânzi) de plată** calculate prin actul atacat pentru plata cu întârziere a **impozitului pe profit si impozitului pe dividendele persoanelor fizice.**

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

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele:

“[...]”, formulăm în cele ce urmează contestația la Decizia nr. .../20-06-2006, referitoare la obligațiile de plată accesorii, în valoare de ... RON și respectiv ... RON calculate asupra impozitului pe profit, respectiv impozitul pe dividende din Declarația nr. .../23-01-2006.

În Declarația nr. .../23-01-2006, am înscris următoarele obligații:

- impozit pe profit în valoare de ... lei
- impozit pe dividende în valoare de ... lei

Ulterior, cu ocazia întocmirii Declarației privind impozitul pe profit pe anul 2005, am constatat că impozitul pe profit ce trebuia declarat la decembrie 2005 era de ... lei. Drept pentru care am întocmit Declarația rectificativă nr. .../13-02-2006.

[...] De asemenea, s-a constatat că impozitul pe dividende de ... lei a fost cuprins și în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul consolidat pe luna noiembrie 2005, nr. .../21-12-2005.

Prin urmare, am depus Declarația rectificativă nr. .../20-06-2006, prin care am anulat Declarația din decembrie 2005.

[...] Din cele prezentate mai sus, rezultă că ne aflăm în situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, iar majorările de întârziere se datorează pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței până la data stingerii acesteia, inclusiv.

Cum plățile sumelor datorate după corectare au fost făcute în termenul scadent, rezultă că nu se datorează majorările înscrise în Decizia nr. .../20-06-2006.

Temeiul legal al celor de mai sus este Legea 158/15-05-2006, privind aprobarea OG 165/2005, pentru modificarea OG 91[corect 92]/2003, privind Codul de procedură fiscală (Art. I, pct. 21).

Vă rugăm să analizați cele prezentate mai sus și să dispuneți anularea Deciziei .../20-06-2006. [...].”

II. – Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale Nr. ... din 20 iunie 2006 emisă de A.F.P.C. ..., județul Prahova, rezultă următoarele:

* – **Actul administrativ fiscal** a fost emis în temeiul **art. 86 lit. c)** și **art. 116** din **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, și se referă la **calculul dobânzilor** pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate de S.C. "..." S.R.L. prin **Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2005** (cod 100) depusă și înregistrată la A.F.P.C. ... sub **nr. .../23 ianuarie 2006**.

Fată de **obligațiile fiscale declarate și vărsămintele efectuate** de societatea comercială, au rezultat ca **diferente nevirate:**

- ... lei (RON) impozit pe profit;
- ... lei (RON) impozit pe dividende persoane fizice.

Pentru aceste diferente au fost calculate si stabilite ca datorate accesorii (dobânzi) în sumă de ... lei (RON) pentru impozitul pe profit, respectiv în sumă de ... lei (RON) pentru impozitul pe dividende.

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:

* - Prin contestatia formulată împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale Nr. .../20.06.2006 emisă de A.F.P.C. ..., judetul Prahova, S.C. “...” S.R.L. consideră că în mod incorect organul fiscal a calculat si stabilit datoria în sumă totală de ... lei (RON) reprezentând accesorii de plată (dobânzi), întrucât debitele privind impozitul pe profit si impozitul pe dividende initial declarate au fost corectate, prin depunerea de Declaratii rectificative (cod 710), iar achitarea lor s-a efectuat în cadrul termenelor legal stabilite.

* – **Organul de solutionare a contestatiei**, analizând constatările consemnate în actul atacat, coroborate cu sustinerile contestatoarei, pe baza prevederilor legale în vigoare din perioada emiterii Deciziei nr. .../20.06.2006, **stabileste următoarele:**

* - La art. 86, 115 si 116 din Codul de procedură fiscală, republicat în 26.09.2005, cu modificările si completările ulterioare, **se prevede:**

[...] ARTICOLUL 86 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:

a) [...];

b) [...];

c) deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii;

d) [...].

ARTICOLUL 115 - Dispozitii generale privind dobânzi si penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.

(2) [...].

(3) Dobânzile si penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi apartine creanta principală.

(4) Dobânzile si penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevăzute la art. 138 alin. (6).

ARTICOLUL 116 - Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(1¹) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si până la data stingerii acesteia inclusiv.

(1²) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadentei și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]."

NOTĂ:

- Art. III din LEGEA nr. 210 din 4 iulie 2005, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 580 din 5 iulie 2005 prevedea modificarea articolului 115 din Codul de procedură fiscală începând cu data de 1 ianuarie 2006. Între timp, Codul de procedură fiscală s-a republicat în MONITORUL OFICIAL nr. 863 din 26 septembrie 2005, iar articolul 115 a devenit articolul 116, după cum stipulează și legiuitorul. Articolul 116 a fost modificat potrivit acestor dispoziții.

- Alin. (1¹) și (1²) ale art. 116 au fost introduse de pct. 1 al art. I din LEGEA nr. 158 din 15 mai 2006, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 444 din 23 mai 2006.

* – **Fată de prevederile legale mai sus citate**, aplicabile în perioada ce face obiectul contestației, **se constată:**

a) - Societatea comercială contestatoare, prin **Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005** (cod 100) depusă și înregistrată la A.F.P.C. ... sub **nr. .../21 decembrie 2005**, a înregistrat **o obligație bugetară** privind **impozitul pe veniturile din dividende** distribuite persoanelor fizice în sumă de **... lei** (RON). Această obligație de plată **a fost achitată**, conform **O.P. nr. .../29 decembrie 2005**.

Prin **Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2005** (cod 100) depusă și înregistrată la A.F.P.C. ... sub **nr. .../23 ianuarie 2006**, înregistrează din nou **o obligație bugetară** privind **impozitul pe veniturile din dividende** distribuite persoanelor fizice în sumă de **... lei** (RON).

Constatând **greșeala declarării de două ori a aceleiași obligații bugetare**, S.C. "... S.R.L. **a întocmit Declarația rectificativă (cod 710) pentru luna decembrie 2005**, pe care a depus-o la A.F.P.C. ... sub **nr. .../20 iunie 2006**. Astfel, debitul aferent lunii decembrie 2005, a fost anulat.

În consecință, conform prevederilor **alin. (1²) al art. 116** din **Codul de procedură fiscală** (mai sus citat), suma datorată la impozitul pe dividende, după corectarea Declarației nr. .../23.01.2006, este 0 (zero), societatea comercială nedatorând accesoriile de plată stabilite prin Decizia nr. .../20.06.2006 emisă de A.F.P.C.

b) - Prin **Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2005** (cod 100) depusă și înregistrată la A.F.P.C. ... sub **nr. .../23 ianuarie 2006**, S.C. "... S.R.L. a înregistrat **o obligație bugetară** privind **impozitul pe profit** în sumă de **... lei** (RON).

Ulterior, societatea comercială a constatat că **impozitul pe profit datorat pentru trimestrul IV al anului 2005** este în valoare de **... lei** (RON), sumă pe care a vărsat-o la buget, conform **O.P. nr. .../23 ianuarie 2006**.

Prin Declaratia rectificativă (cod 710) depusă la A.F.P.C. ... sub nr. .../13 februarie 2006, S.C. "... " S.R.L. a corectat Declaratia lunii decembrie 2005 nr. .../23 ianuarie 2006, rezultând o diferență negativă de ... lei (RON).

În consecință, conform prevederilor alin. (1²) al art. 116 din Codul de procedură fiscală (mai sus citat), suma datorată la impozitul pe profit este mai mică după corectarea Declarației nr. .../23.01.2006, iar aceasta a fost achitată la termenul legal stabilit, societatea comercială nedatorând accesoriile de plată stabilite prin Decizia nr. .../20.06.2006 emisă de A.F.P.C. Brazi.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă faptul că în mod eronat s-a procedat la emiterea Deciziei nr. .../2006 de către A.F.P.C. ..., contestația urmând a fi admisă.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestației formulate de Societatea Comercială "... " S.R.L. ..., județul Prahova, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale Nr. .../20.06.2006 emisă de A.F.P.C. ..., în conformitate cu prevederile alin. (1) și (2) ale art. 186 din Ordonanța Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 26.09.2005, se

D E C I D E :

- Admiterea contestației pentru suma totală de ... lei (RON) – reprezentând accesorii (dobânzi) de plată calculate prin actul atacat pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit și impozitului pe dividendele persoanelor fizice și, implicit, anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale Nr. .../20.06.2006 emisă de A.F.P.C.

DIRECTOR EXECUTIV,