

## DECIZIE NR. 541/193/18.10.2006

Biroul Soluționarea Contestațiilor al D.G.F.P. (...) a fost sesizat de A.F.P.O. (...) prin adresa nr. (...) înregistrată la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) cu privire la contestația formulată de S.C. X S.R.L. cu sediul în (...).

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. (...) emisă de A.F.P.O. (...) și a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177, alin.1 din OG 92/2003 titlul IX, republicată în Monitorul Oficial nr. 863 din 26.09.2005, fiind autenticată prin semnatura reprezentantului legal și ștampila unității.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost întrunite condițiile prevăzute de art. 175, art.176 și art. 179 din OG nr. 92/2003 titlul IX, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale; DGFP (...) prin Biroul Soluționare Contestații este competentă să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată și înregistrată A.F.P.O. (...) sub nr. (...), respectiv la D.G.F.P. (...) sub nr. (...)/2006, petenta:

- contestă decizia de plată accesorii calculate la impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- nu este de acord cu plata acestor obligații, deoarece S.C. X S.A. nu a produs nici un prejudiciu determinat finanțelor statului întrucât a achitat la timp impozitul pe dividende distribuit persoanelor fizice.
- solicită anularea măsurii de sancționare, constând în obligarea la plată a penalităților calculate.

În fapt, agentul economic, motivează după cum urmează:

În luna ianuarie 2006 s-a depus Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului (Declarația 100) înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. (...)/2006, unde dintr-o eroare materială, în loc de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, s-a declarat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice.

S-a achitat, cu OP nr. (...)/23.12.2005 suma de (...) RON reprezentând impozit pe venitul din dividende distribuit persoanelor fizice așa cum este corect.

În Somația nr. (...)/2006 însoțită de Titlu Executoriu nr. (...) emisă de A.F.P.O. (...), comunicată agentului economic în data de (...), se specifică că nu s-a achitat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, care a fost declarat de contestatoare.

În consecință S.C. X S.A. a întocmit și înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. (...)/2006, declarația rectificativă "710" prin care a corectat eroarea materială produsă în declarația 100.

Ca urmare a acestei declarații rectificative s-a primit decizia nr. (...)/2006 prin care se comunică obligații de plată accesorii pentru o obligație principală pe care societatea consideră că nu o datorează.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. (...)/2006, în temeiul art. 86 lit. c) și art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (obligație individualizată prin Declarația 100 nr. (...)/2006) s-au stabilit, pentru perioada (...).2006-(...).2006 obligații de plată accesorii în sumă de (...) RON.

Se menționează că respectivul înscris, în conformitate cu prevederile art. 107 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, constituie titlu de creanță.

Deasemenea decizia în discuție constituie și înștiințare de plată.

Se încheie prin a se enunța că împotriva Deciziei nr. (...) /2006 se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art 174 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în termen de 30 de zile de la data comunicării.

**III.** Având în vedere constatările organului fiscal, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestator și de către organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de soluționare a contestației reține:

- prin Declarația nr. (...) /2006 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat aferentă lunii decembrie 2005, S.C X S.A. declară Impozit pe venituri din dividende persoane juridice în sumă de (...) RON;

- cu adresa nr. (...) /2006, înregistrată la A.F.P.O. (...) sub nr. (...) /2006, agentul economic solicită efectuarea corecțiilor necesare întrucât societatea a declarat greșit Impozit pe dividende persoane juridice, aceasta fiind plătitoare de impozit pe dividende persoane fizice (anexează la adresa în discuție Declarația 710 prin care solicită îndreptarea corecției anterior menționate);

- A.F.P.O. (...) a stabilit, pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice (obligație individualizată prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului nr. (...) /2006), pentru perioada (...) .2006-(...) 2006 obligații de plată accesorii în sumă de (...) RON.

Având în vedere cele prezentate, cât și faptul că persoanele fizice menționate în Declarația informativă înregistrată la A.F.P.O. (...) sub nr. (...) /2005 reprezintă structura acționariatului S.C. X S.A. pentru anul 2004, se consideră că impozitul pe dividende datorat de persoane juridice (individualizat prin Declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat al statului aferentă lunii decembrie 2005 înregistrată la A.F.P. (...) sub nr. (...) /2006) nu își găsește corespondent în realitate și ca atare nu se poate vorbi de o baza de calcul (impozit pe dividende datorat de persoanele juridice) a obligațiilor accesorii fiscale stabilite prin Decizia nr. (...) /2006 emisă de A.F.P.O. (...).

Conform prevederilor pct. nr. I din decizia Comisiei Centrale nr. 4/19.07.2006 aprobată prin Ordinul nr. 1551/15.09.2006:

*„ În situația în care sumele rezultate după rectificarea declarațiilor fiscale sunt mai mici decât obligațiile fiscale declarate inițial, se datorează obligații fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificării, cu modificarea corespunzătoare a actelor administrative de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, după caz.”*

În concluzie, având în vedere, pe de o parte, Declarația Informativă nr. (...) /2005, rectificarea efectuată de AFPO (...) în baza adresei S.C. X S.R.L. nr. (...) /2006 prin care obligația fiscală principală reprezentând impozit pe dividende persoane juridice devine nulă, iar pe de altă parte prevederile legale mai sus menționate, se consideră că pentru perioada (...) 2006 – (...) 2006, pentru impozitul pe dividende persoane juridice, S.C. X S.R.L. nu datorează obligații fiscale accesorii.

Prin urmare se va admite contestația pentru suma de (...) RON reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe dividende persoane juridice.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza aprobării referatului nr. (...) /2006, precum și în temeiul prevederilor art. 180, art. 181 și art. 186 din Ordonanța nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 863 din 26.09.2005, se:

## DECIDE

1. admiterea contestației pentru suma de (...) RON reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe dividende persoane juridice stabilite prin Decizia nr. (...)/2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de A.F.P.O. (...).

2. Prezenta decizie se comunică la:

- S.C. X S.A.
- AFPO (...).

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.