

18/IL/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia finantelor publice , Serviciul Colectare si executare silita persoane juridice, prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de SC E. , cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr., pentru suma totala de lei reprezentand accesorii impozit pe dividende persoane fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AIF , respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

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

I. SC E. inainteaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr..... pentru suma totala de lei, reprezentand accesorii impozit dividende persoane fizice .

Petenta mentioneaza ca nu datoreaza majorari de intarziere intrucat , in conformitate cu art.20 alin.1, plata se efectuase, insa nu fusese declarata, precum si faptul ca nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor.Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale .

Contestatoarea precizeaza faptul ca in conformitate cu art.119 invocat de organul fiscal in Decizia de impunere majorarile de intarziere se calculeaza pentru sumele datorate nu pentru declaratiile nedepuse.

De asemenea, petentul invoca art.46 din OG 92/2003 privind nulitatea actului administrativ fiscal in care se mentioneaza ca lipsa unuia din elementele actului administrativ fiscal prevazut in art.43 duce la anularea deciziei de impunere .Petentul sustine ca din Decizia nr.lipsesc datele prevazute la punctulj) din art.43(numele persoanei de contact, numarul de telefon si orele la care se poate contacta contribuabilul) .

Potentul solicita analizarea si dispunerea anularii deciziei nr., intrucat suma privind impozitul pe dividende pe anul.....a fost platita in termen , dar a fost declarata mai tarziu , si in conformitate cu art. 7 alin.5) Organul fiscal indruma contribuabilii in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale.Indrumarea se face fie la cererea contribuabilului, fie din initiative organului fiscal.Consideram ca organul

fiscal putea anunța contribuabilul că are plată în plus o sumă nedeclarată pentru reglementarea situației.

II. Administratia finantelor publice , Serviciul Colectare si executare silita persoane juridice , in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... sustine urmatoarele:

Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisă respectând prevederile OG nr. 92/2003.

AFP considera că stingerea s-a făcut respectând ordinea de stingere. Din analiza fișei reiese faptul că petentul nu a depus în termenul legal toate declarațiile aferente acestei surse , depunând cu întârziere declarația nr.cu termen de plată..... a fost stinsă cu plățile în suma delei conform fișei analitice, și declarația nr. cu termen de platăși a fost stinsă cu plățile în suma delei conform fișei analitice.

Fata de cele precizate , AFP .. considera că stingerea s-a făcut în mod corect întrucât la data depunerii declarațiilor cu întârziere , plățile pe care contribuabilul le considera efectuate pentru aceste declarații, au stins sumele din declarațiile cu termene de plată viitoare.

AFP menționează că Decizia nr. a fost emisă respectând prevederile OG nr. 92/2003 cu completările și modificările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestatoare și organul fiscal se rețin următoarele:

Cauza supusă solutionării DGFP . prin biroul solutionare contestatii este de a stabili legalitatea Deciziei de calcul accesorii nr. emisa de Administratia Finantelor Publice, prin care a dispus plată sumei de ... lei reprezentând accesorii impozit pe dividende persoane fizice, în condițiile în care impozitul pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice a fost achitat la termenul scadent dărnă și a fost declarat.

1. Cu privire la faptul că societatea menționează în cuprinsul contestatiei că a efectuat plată impozitului pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice însă nu a declarat-o, menționăm că s-a înaintat adresa nr..... către petent pentru a ne transmite în copie documentul de plată al impozitului pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice.

În data am primit răspuns la adresa nr....., însoțit de copie Xerox a ordinului de plată nr..... conform căruia s-a achitat suma de lei în contul Impozit venit din dividende persoane fizice.

În fapt, petentul a achitat în data de prin OP nr..... suma delei reprezentând impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice .

Prin Declarația 100 înregistrată sub nr.societatea declară suma delei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite

persoanelor fizice ca obligatie de plata aferenta lunii mai, cu scadenta in data de suma pe care a achitat-o in conform OP nr.....

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , care stipuleaza:

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

De asemenea , prevederile art.120 alin.(2)din acelasi act normative, precizeaza:

“Majorări de întârziere

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Potrivit fisei analitice din, prin Declaratia nr. petentul declara impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice in suma delei, suma achitata la dataDe asemenea se constata ca suma de a fost stinsa astfel:cu suma de lei impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice achitata in data de si cu suma delei impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice achitata in data de

Avand in vedere ca societatea si-a achitat la termenele legale obligatiile fiscale , nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de stingere a obligatiilor fiscale, conform fisei sintetice pe platitor .

Astfel, se retine ca majorarile calculate dupa data platii debitului respectiv. si pana la data depunerii declaratiei nr..... privind impozit pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice, nu se justifica.

Mai mult decat atat, o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a a unei declaratii de catre contribuabil , izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respective, iar in conformitate cu dispozitiile Titlului VII- colectarea creantelor fiscale , capitolul 2, plata reprezinta modalitatea de stingere a creantelor fiscale. Astfel, sanctionarea constand in aplicarea de majorari de intarziere vizeaza creante bugetare nestinse sau stinse cu intarziere , nicidecum depunerea cu intarziere a declaratiei .

In conformitate cu art. 219 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

“ Contravenții

(1) Constituie contravenții următoarele fapte:

a) nedepunerea la termenele prevăzute de lege a declarațiilor de înregistrare fiscală sau de mențiuni;”

Astfel, avand in vedere articolul mai sus mentionat se constata ca in cazul de fata , societatea trebuie sanctionata pentru faptul ca nu a depus in termenul

prevazut de lege Declaratia 100 , si nu pentru faptul ca nu a achitat la termenul de scadenta impozitul pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice .

In acelasi sens, este dat si punctul de vedere al Ministerului Economiei si Finantelor ,Directia de reglementare a colectarii creantelor bugetare prin adresa nr. inregistrata la DGFP ... sub nr.

Intrucat din analiza fisei analitice , aflata in copie la dosarul cauzei, reiese ca societatea a achitat in data de impozitul pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice , la termenul scadent, respectie suma de lei ,se constata faptul ca petentul nu datoreaza majorari de intarziere .

Pe cale de consecinta , avand in vedere considerentele mai sus mentionate, se admite contestatia pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice si sa se anuleze Decizia de calcul accesorii nr.....

2.Referitor la capatul de cerere cu privire la nulitatea deciziei de impunere, petentul aduce in sustinere art.46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, in care se mentioneaza ca lipsa unuia din elementele deciziei de impunere atrage nulitatea actului administrativ fiscal, iar in conformitatea cu art.43 lit.j) din acelasi act normativ ,lipsa mentiunilor privind audierea contribuabilului atrage nulitatea actului administrativ fiscal. Astfel, in conformitate cu art. 46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

“ Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

In speta, sunt aplicabile prevederile art.9 alin.(2) lit.c) din Hotararea nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ Dreptul de a fi ascultat

(1) Înaintea luării deciziei organul fiscal este obligat să asigure contribuabilului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei.

(2) Organul fiscal nu este obligat să aplice prevederile alin. (1) când:

c) se acceptă informațiile prezentate de contribuabil, pe care acesta le-a dat într-o declarație sau într-o cerere;”

Din contextul prevederilor mai sus mentionate se retine ca in cazul existentei unei Declaratii depuse anterior de catre petent , datele din acea declaratie pot fi preluate pentru emiterea Deciziei de calcul accesorii, caz care nu duce la nulitatea actului administrativ fiscal.

3.Referitor la sustinerea petentei cu privire la faptul ca in conformitate cu art 7 alin (5) , organul fiscal are obligatia de a indruma contribuabilii, fie la cererea acestora fie din initiativa organului fiscal, petentul reclama faptul ca organul fiscal ar fi putut anunta contribuabilul despre sumele nedeclareate in scopul clarificarii situatiei.

Din analiza dosarului contestatiei , s-a constatat ca organul fiscal a trimis catre petent in data de o invitatie la sediul AFP, in vederea clarificarii situatiei ce consta in faptul ca societatea figura in evidenta cu o suma delei achitata in plus la impozitul pe dividende persoane fizice .Aceasta invitatie a fost primita de catre petent in data de, conform confirmarii de primire atasata la dosarul contestatiei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 46, art.119,art.120 si 219 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , art.9 alin.(2) lit.c) din Hotararea 1050/2004 coroborate cu art. 216 al(1)din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

**Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a
judetului**

D E C I D E :

Art.1- Admiterea contestatiei SC E. pentru suma de . lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din dividende distribuite persoanelor fizice .

Art.2- Anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..

Director Coordonator,