

DECIZIA NR. 1339

din .. 2010

Directia Generala a Finantelor Publice, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov- Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice , privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,cu sediul in Brasov,.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../12.04.2010 in suma de lei aferente obligatiilor reprezentand impozit pe dividende persoane fizice .

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.04.2010, 28.04.2010 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice Brasov, respectiv 25.05.2010, conform stampilei acestei institutii.

I. **SC X SRL** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. . nr..../12.04.2010 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei motivand urmatoarele :

Societatea sustine ca a platit cu OP .../18.03.2009 suma de ... lei reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice aferent dividendelor in suma de lei pentru anul 2008 , dividende distribuite conform hotararii adunarii generale a actionarilor din data de 12.02.2009. Aceasta suma a fost declarata in declaratia cod 100 la rubrica privind impozitul pe venitul obtinut din dividende distribuite la persoane fizice aferente anului 2008 , la data de 10.03.2010 dar impozitul a fost achitat in data de 18.03.2009 ,inainte de termenul legal de scadenta , respectiv din 25.04.2009 .

Petenta considera ca societatea a respectat termenele legale de plata a impozitului prevazut de art. 67 alin 2 din Legea 31/1990, republicata precum si art. 67 alin 1 din Legea 571 /2003 privind Codul fiscal , asa cum a fost modificata prin Legea 343/2006 si OUG 109/2009.

In sustinere petenta mentioneaza art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza ca "*majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea in termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata*"

II. **SC X SRL** achita impozitul pe dividende persoane fizice in suma de lei cu OP/18.03.2009 fara sa declare debitul la data platii acesta fiind declarat prin declaratia 100 la data de 10.03.2010 astfel incat in evidenta fiscala pe platitor societatea a figurat cu suprasolvire .

Din suprasolvire , prin distribuire s-au stins obligatii cu termen de plata ulterior, astfel:

- cu suma de lei impozitul pe veniturile din salarii cu scadenta la data de 25.04.2009; 25.07.2009; 25.10.2009; 25.01.2010 si 25.02.2010 ;
- cu suma de lei impozitul pe veniturile microintreprinderilor cu scadenta la data de 25.04.2009, 25.07.2009 25.10.2009 si 25.01.2010;
- cu suma de lei impozitul pe dividende persoane juridice cu scadenta la 25.04.2009

In data de 10.03.2010 petenta depune declaratia 100 nr. .../10.03.2010 prin care se inregistreaza debitul in suma de lei reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice , astfel incat platile aferente acestei declaratii au urmat ordinea de stingere a obligatiilor prevazuta la art. 115 alin (1) lit (b) din OG 92/2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala. Debitul declarat cu intarziere , reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice , a fost stins din platile efectuate de petenta in perioada 27.04.2009- 11.02.2010 .

Totodata au fost calculate majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de.... lei, pentru perioada 27.04.2009-11.02.2010, in baza art. 88 lit c) si art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata..

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P..... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este de a se stabili daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice in valoare de lei calculate prin Decizia nr. .../12.04.2010 in conditiile in care societatea plateste obligatia fiscala inainte de scadenta dar declara debitul cu intarziere.

In fapt SC X SRL a achitat , inainte de scadenta, impozitul pe dividende persoane fizice in suma de ... lei cu OP .../18.03.2009 dar dintr-o eroare aceasta suma a fost declarata cu intarziere la data de de 10.03.2010 cand petenta depune declaratia 100 nr. .../10.03.2010 .

In evidenta fiscala platile au urmat ordinea de stingere a obligatiilor prevazuta la art. 115 alin (1) lit (b) din OG 92/2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala care prevede:

ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în

mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

(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.

Astfel din platile efectuate de petenta in data de 18.03.2009 s-a stins obligatii cu termen de plata ulterior ,astfel : impozitul pe venitul din salarii in suma de ... lei ,obligatie scadenta la data 25.04.2009; 25.07.2009;25.10.2009;2501.2010 25.02.2010 de asemenea s-a stins impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de lei cu scadenta la data de 25.04.2009; 25.07.2009;5.10.2009;25.01.2010iar diferenta in suma de lei s-a distribuit in data de 11.03.2010 pe impozitul pe dividende persoane fizice cu scadenta in data de 25.04.2009

In drept sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(2) alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care dispun:

-art.114

“(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute 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, proporțional cu obligațiile datorate.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice,.....

Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale, data in aplicarea art, 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscala, republicată, publicata prin OMF nr.1801/2008 în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, precizeaza:

"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."

La Titlu VIII "Colectarea creantelor fiscale", cap.II"Stingerea creantelor fiscale" din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza ca plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.

Potrivit prevederilor art.119 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."*

Astfel, majorarile de intarziere sunt aferente obligatiilor bugetare stinse cu intarziere sau nestinse, in nici un caz pentru depunerea unei declaratii cu intarziere.

Mai mult, in Decizia nr.3 a Comisiei de proceduri fiscale publicata prin OMF nr.1801/2008, **data in aplicarea** art, 12, art. 111, **art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, se precizeaza ca, in situatia in care contribuabilul de buna credinta efectueaza o plata mai mare decat creanta fiscala inscrisa eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil , data stingerii, in limita sumei platite suplimentar este data platii daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil.

Totodata, contribuabilii efectueaza plata impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat intr-un cont unic iar distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, sau dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

Din documentele prezentate la dosarul cauzei **se retine faptul ca in speta, debitul a fost achitat inainte de termenul scadent.**

Totodata ,prin referatul inaintat la dosarul contestatiei , organul fiscal propune admiterea contestatiei **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./12.04.2010 in suma de

Astfel, avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus si documentele existente la dosarul cauzei, intrucat **societatea a platit obligatia fiscala la scadenta** , urmeaza a se admite contestatia pentru suma de ... lei reprezentand majorari de

intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice si a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../12.04.2010.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../12.04.2010 pentru suma de ... lei.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV