



DECIZIA nr.30/14.04.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice, prin adresa nr..../.../04.03.2008, înregistrată sub nr.../05.03.2008, asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș** împotriva Deciziei nr..../07.02.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../21.02.2008, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../21.02.2008, petenta solicită analiza situației și scăderea din fișa fiscală a sumei de **... lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, invocând următoarele:

- "impozitul pe dividende persoane fizice declarat prin Declarația 100 pe luna de decembrie 2007 în sumă de **... lei** cu termen de plată 31 decembrie 2007, cu adresa nr.... din 13 decembrie 2007 a fost cerut să fie compensat cu "TVA de rambursat pe luna octombrie-noiembrie 2007" pentru care am cerut rambursarea în sumă de **... lei** conform decontului de TVA și a cererii de rambursare depus la dumneavoastră. Compensarea sumei de **... lei** nu a fost efectuată conform cererii noastre";

- cu adresa nr..../13.12.2007 unitatea nu a cerut compensarea impozitului pe profit aferent trimestrului IV al anului 2007, scadent în 25.01.2008, cum apare în nota privind compensarea obligațiilor fiscale întocmită de Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș;

- impozitul pe profit a fost achitat cu ordinul de plată nr..../23.01.2008, anexat în copie;

- compensarea efectivă a fost efectuată după data de 23.01.2008, după achitarea sumei de ... lei reprezentând impozit pe profit, și programul a repartizat suma la obligația fiscală scadentă cu termen de plată mai vechi;

- T.V.A. a fost solicitată la rambursare pentru lunile octombrie și noiembrie, decizia de impunere și nota de restituire fiind întocmite la data de 09.01.2008;

- anexează nota privind compensarea obligațiilor fiscale conform căreia stingerea obligațiilor nu a fost făcută corect, în fișa fiscală a societății fiind calculate majorări de întârziere.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia nr..../07.02.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice a stabilit în sarcina *S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș* majorări de întârziere în sumă de ... lei calculate pentru perioada 31.12.2007 - 23.01.2008 la debitul reprezentând impozit pe dividende persoane fizice în sumă de ... lei, individualizat prin "Declarație 100 nr.... din data 11.01.2008".

C) Având în vedere constatările organului fiscal, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate în speță, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr..../07.02.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș – Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice a stabilit în sarcina *S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș* majorări de întârziere în sumă totală de ... lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de ... lei individualizat prin "Declarație 100 nr.... 11.01.2008".

În drept, potrivit prevederilor Titlului VI Cap.1 art.85 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc** astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]"

La art.88 din același act normativ se stipulează:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]"**

Art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

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

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

La art.120 alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

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

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, sunt datorate dobânzi și penalități de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

În contestația formulată, S.C. ... S.R.L. susține faptul că, prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../13.12.2007, a solicitat compensarea impozitului pe dividende în sumă de ... lei cu "TVA de rambursat pe luna octombrie - noiembrie 2007" în sumă de ... lei, și nu compensarea impozitului pe profit aferent trimestrului IV al anului 2007, scadent la data de 25 ianuarie 2008, cum rezultă din nota privind compensarea obligațiilor fiscale. Totodată precizează că, impozitul pe profit a fost achitat cu ordinul de plată nr.../23.01.2008, din analiza societății rezultând că, compensarea efectivă a fost efectuată după data de 23.01.2008, după achitarea sumei de lei reprezentând impozit pe profit, și programul a repartizat suma la obligația fiscală scadentă cu termen de plată mai vechi.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- cu adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../13.12.2007, S.C. ... S.R.L. a solicitat compensarea obligațiilor de plată "scadente în 25 Decembrie 2007 către bugetul general consolidat conform declarației 100 din luna a-11 anul 2007 și Impozitul pe ven. din dividende scadentă la 31 decembrie 2007", cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat din luna octombrie-noiembrie 2007 în sumă de ... lei, pentru care a solicitat rambursarea.

- în urma verificării efectuate, având ca obiectiv soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare aferent perioadei octombrie-noiembrie 2007, A.F.P. Tg.Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală a emis Decizia de impunere nr.../09.01.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, anexată în copie la dosarul cauzei, prin care a fost aprobată la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (... lei T.V.A. solicitată la rambursare - .. lei T.V.A. respinsă la rambursare).

- în adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr. .../10.01.2008, S.C. ... precizează faptul că "sumele cerute să fie compensate cu T.V.A.-ul în sumă de ... lei pe luna Octombrie-noiembrie 2007 cu adresa nr.... din 13dec. 2007 au fost achitate cu ordine de plată, **în afara sumei de ... lei**", și solicită "a deconta (a compensa) obligațiile de plată a societății scadente în 25 ianuarie 2008 către Bugetul General Consolidat conform declarației 100 din luna a-12 anul 2007, cu TVA-ul de rambursat."

- cu ordinul de plată nr.../23.01.2008, S.C. ... S.R.L. a achitat suma de ... lei reprezentând "sume încasate pt. BS în contul unic în curs de distribuire".

- potrivit Notei nr.../.../28.01.2008 privind compensarea obligațiilor fiscale întocmită de organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, impozitul pe profit în sumă de ... lei a fost compensat la data de 13.12.2007 din taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației comunicat cu adresa nr...../...../04.03.2008, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Juridice propun admiterea contestației împotriva Deciziei nr...07.02.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pe următoarele considerente:

"Din analiza efectuată asupra fișei sintetice a plătitorului, editată la data de 26.02.2008 și a documentelor care însoțesc prezenta contestație, rezultă faptul că Nota privind compensarea obligațiilor fiscale a fost întocmită la data de 13.12.2007. Astfel, la data respectivă, s-a efectuat compensarea sumei de ... lei reprezentând impozit pe profit, sumă declarată de către unitate prin Declarația 148077 la data de 23.01.2008. Tot la data de 23.01.2008 unitatea a achitat cu ordinul de plată nr... suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit.

Întrucât, debitul de ... lei a fost stins prin compensare cu TVA de rambursat la data de 13.12.2007, așa cum rezultă din Nota privind compensarea obligațiilor fiscale, plata din 23.01.2008 a stins parțial suma de lei, reprezentând Impozit pe dividende persoane fizice.

Amintim faptul că, agentul economic a solicitat compensarea sumei de lei reprezentând Impozit pe dividende persoane fizice, iar suma de ... lei stabilită suplimentar prin Decizia nr.../07.02.2008 reprezintă majorări de întârziere aferente Impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de ... lei și au fost calculate pentru perioada 31.12.2007 - 23.01.2008."

Întrucât din documentele și argumentele contestatoarei rezultă că S.C. ... S.R.L. a făcut demersurile legale (cererile de compensare înregistrate la A.F.P. Tg.Mureș sub nr.../13.12.2007 și nr.../10.01.2008) ce se impun în vederea stingerii în termenul legal a impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de.... lei prin compensare cu taxa pe valoarea adăugată solicitată și, ulterior aprobată la rambursare în sumă totală de lei, se reține că prin Nota nr.../.../28.01.2008 privind compensarea obligațiilor fiscale, în mod eronat organele de specialitate din cadrul A.F.P. Tg.Mureș au compensat cu data de 13.12.2007 taxa pe valoarea adăugată de rambursat cu impozitul pe profit în sumă de ... lei, acesta fiind achitat la data de 23.01.2008, fapt ce a condus la generarea de obligații fiscale accesorii nejustificate aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Având în vedere cele reținute, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale anterior citate, urmează să fie **admisă** contestația formulată de S.C. S.R.L. din Tg.Mureș împotriva Deciziei nr.../07.02.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Admiterea contestației formulate de *S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș.*

DIRECTOR EXECUTIV,