

DECIZIE nr. 1478 / 155 / 04.07.2008

I. Obiectul contestatiei il constituie suma totala de ... lei stabilita prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1/28.02.2008 si nr. 1/08.04.2008 inregistrate sub nr. 23.749/10.04.2008 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 72412/08.04.2008 reprezentand :

- majorari de intarziere in suma de ...lei calculate pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende persoane fizice in suma de ... lei a carui scadenta a fost 31.12.2007;
- dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma totala de ... lei calculate pentru plata cu intarziere a debitului (TVA), din care suma de lei sunt aferente debitului lunii decembrie 2007.

Contestatoarea sustine ca dividendele au fost repartizate si ridicate in data de 31.12.2007, iar prin declaratia 100 inregistrata la AFPM Timisoara sub nr. 895206/25.01.2008 s-a declarat impozitul pe dividende in suma de ... lei, dar nu aduce argumente referitoare la majorarile datorate.

Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA contribuabilul sustine ca a virat in termenul legal TVA lunar aferent lunii decembrie 2007 cu OP nr. 148/23.01.2008 ; suma a fost virata in contul unic de distribuire deoarece la data respectiva nu a fost actualizata versiunea de program OPFV 2008, individualizarea TVA in cont distinct s-a efectuat in data de 07.02.2008.

Deoarece plata TVA s-a efectuat in termenul legal, contestatoarea sustine ca nu datoreaza majorari de intarziere si solicita anularea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1/28.02.2008 si nr. 1/08.04.2008 inregistrate sub nr. 23.749/10.04.2008 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 72412/08.04.2008 emise de AFP....s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de ...lei aferente impozitului pe dividende a carui scadenta a fost la data de 31.12.2007 si "dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA " in cuantum de ... lei din care suma de lei aferente debitului lunii decembrie 2007.

Contribuabilul a depus declaratia cu nr. 895206/25.01.2008 cu obligatia de plata in suma de lei cu scadenta 31.12.2007 la "Impozit dividende persoane fizice" si a achitat cu OP nr. 149/23.01.2008 suma de lei in contul "Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de redistribuire".

Pentru neplata la termen a impozitului pe dividende a fost emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1/28.02.2008 si nr. 1/08.04.2008 inregistrata sub nr. 23.749/10.04.2008, au fost stabilite majorari de intarziere in cuantum de ... lei.

Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA organul fiscal a constatat ca TVA de plata aferenta lunii decembrie 2007 a fost virata eronat in contul unic in curs de distribuire, iar in urma cererii contribuabilului a fost intocmita nota de compensare nr. 72412/26.03.2008.

S-a efectuat simularea stingerii obligatiilor privind TVA in aplicatia SIACF si a fost emisa Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 72412/08.04.2008 ramanand de plata majorari de intarziere TVA in cuantum de ... lei, din care lei aferente debitului de lei.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr. 25475/04.07.2008, Biroul solutionarea contestatiilor retine ca prin

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1/28.02.2008 si nr. 1/08.04.2008 inregistrate sub nr. 23.749/10.04.2008 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 72412/08.04.2008 emise de AFP... s-au calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in suma de ... lei si dobanzi si penalitati aferente TVA in cuantum de ... lei.

1. Cu privire la majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende contestatoarea sustine ca dividendele au fost repartizate si ridicate in data de 31.12.2007, iar prin declaratia 100 inregistrata la AFP... sub nr. 895206/25.01.2008 s-a declarat impozitul pe dividende in suma de ... lei, dar nu aduce argumente referitoare la majorarile datorate.

Speta este reglementata de art. 36(3) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, in care se precizeaza cu claritate ca pentru dividendele care nu au fost platite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv.

"(3) Impozitul pe dividende care trebuie retinut se declara si se plateste la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul. In cazul in care dividendele distribuite nu au fost platite pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv".

Afirmatia contestatoarei ca ataseaza in copie hotararea AGA de aprobare si repartizare a dividendelor aferente anului 2006 si statul de plata a dividendelor (desi nu au fost depuse la dosarul contestatiei) nu prezinta relevanta deoarece legiuitorul a prevazut in mod expres termenul de plata al impozitului pe dividende, adica 31 decembrie a anului respectiv.

Pe cale de consecinta, prin repartizarea si plata dividendelor in data de 31.12.2007 contribuabilul si-a asumat majorarile calculate de la data scadentei si pana la data platii impozitului aferent, deoarece daca ar fi avut in vedere textul de lege, ar fi procedat la repartizarea dividendelor anterior datei de 31.12.2007 cu obligatia virarii acestui impozit in termenul legal.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul fiscal a procedat in mod legal la stabilirea sumei de...lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende, motiv pentru care urmeaza respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA virate eronat in contul unic de distribuire se retine ca TVA de plata aferenta lunii decembrie 2007 in suma de ... lei a fost virata eronat in contul unic in curs de distribuire, iar in urma cererii contribuabilului a fost intocmita nota de compensare nr. 72412/26.03.2008.

In temeiul cap.I pct. 2 din Ordinul MEF nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, care prevede ca :

" Sumele platite de contribuabili, reprezentand obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.294/2007, datorate bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, prioritate avand obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile fiscale datorate".

Organul fiscal a procedat la compensarea obligatiei de plata reprezentand TVA in suma de ... lei existenta in fisa de evidenta pe platitor la data de 26.03.2008, iar ca urmare a simularii stingerii obligatiilor in aplicatia informatica, au rezultat accesorii in suma totala de ... lei din care aferenta debitului de ... lei - majorari de intarziere in suma de...lei.

Organul de solutionare a contestatiilor retine ca afirmatia contribuabilului cum ca a virat TVA aferenta lunii decembrie 2007 in contul unic de venituri la bugetul statului intrucat versiunea de completare a OPFV pentru anul 2008 nu a fost actualizata pana la data de 07.02.2008, nu prezinta relevanta deoarece :

- inca de la utilizarea versiunii 1.0.6.7 / 2007 de intocmire a ordinelor de plata (in relatia cu trezoreria statului) se face precizarea ca : "*incepand cu obligatiile lunii septembrie 2007, se pot face plati in contul unic(OMEF nr. 1294/2007) numai pentru obligatiile din Declaratia 100*", ori in speta supusa solutionarii este evident faptul ca TVA nu este cuprinsa in Declaratia 100 ci in Decontul de TVA (300, 301...) si in consecinta plata acestei obligatii se face in contul prevazut in nomenclatorul obligatiilor pentru care se creeaza automat codul IBAN;

- versiunea 1.0.0 / 2008 de intocmire a ordinelor de plata (in relatia cu trezoreria statului) face precizarea ca : "*numai obligatiile care se platesc in cele doua conturi unice au fost scoase din nomenclatorul obligatiilor pentru care se creeaza automat codul IBAN*".

Avand in vedere instructiunile de completare a ordinelor de plata in relatia cu trezoreria statului, se retine ca eroarea de virare a TVA in contul unic apartine contribuabilului si pe cale de consecinta, sumele virate in contul unic au fost distribuite conform Ordinului MEF nr. 1.314/2007.

In acest context, asa cum rezulta din fisa de evidenta pe platitor, s-au stins cu prioritate obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale care aveau termenul de scadenta; prin compensarea partiala a sumei virate in contul unic cu alte obligatii de plata ale SC existente la data de 26.03.2008 aceste debite nu au mai generat majorari de intarziere aferente dar au avut ca si consecinta majorari de intarziere la TVA.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca in urma cererii contribuabilului, a fost efectuata compensarea obligatiilor de plata si s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 72412/08.04.2008.

Din continutul acestei decizii rezulta ca majorarile de intarziere in suma de lei aferente TVA in suma de lei virata eronat au fost corectate, prin diminuarea acestora cu suma de ... lei astfel ca accesoriile ramase de plata aferente debitului in speta sunt in cuantum de ... lei.

De asemenea, din continutul aceluiasi act administrativ fiscal rezulta ca : "*Diferentele de impozit, taxa sau contributie stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale (in minus) precum si obligatiile accesorii (in minus) diminueaza obligatiile in conditiile legii*".

In temeiul art. 41 din OG nr. 92/2003 republicata, modificata si completata, notiunea de act administrativ fiscal este definita astfel :

*"In intelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, **modificarea** sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale"*.

Pe cale de consecinta, organul fiscal a modificat, respectiv diminuat majorarile de intarziere aferente TVA printr-un act administrativ fiscal astfel ca suma de ... lei ca parte componenta a accesoriilor contestate nu mai are obiect.

Majorarile de intarziere in suma de ... lei sunt aferente diferentei de TVA de plata ramasa in urma efectuării compensării si au fost stabilite prin aplicatia SIACF in temeiul art.119 (1), (4) si art. 120 (1) si (3) din OG nr. 92/2003 republicata, modificata si completata, care precizeaza ca :

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor,(...).

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

.....
(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv".

Diferenta de majorari de intarziere aferenta TVA in suma de...lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.1/08.04.2008 se refera la perioada 27.12.2007 - 08.01.2008 iar contestatorul nu aduce nici un argument de fond in sustinerea acestui capat de cerere care sa fie justificat cu documente si motivat pe baza de dispozitii legale.

In drept, la art. 206 alin.1 lit. c si lit.d din OG nr. 92/2003 republicata, modificata si completata se precizeaza :

"Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

.....
c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza."

coroborat cu prevederile pct. 2.4 din Ordinul ANAF nr. 519/2005 care prevede ca :

"Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv".

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat legal la stabilirea majorarilor de intarziere aferente TVA, motiv pentru care urmeaza :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA

- respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA pentru care a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. 72412/08.04.2008

- respingerea ca neargumentata a contestatiei pentru suma de ...lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul MEF nr. 1.314/2007, Ordinul ANAF nr. 519/2005, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC pentru suma totala de ... lei reprezentand :

- majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende in cuantum de ...lei

- majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

2. Respingerea ca fiind fara obiect pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente TVA.

3. Respingerea ca neargumentata a contestatiei pentru suma de ...lei reprezentand

majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie se comunica :

- SC ..

- AFP... - SCESPJ- Compartimentul Evidenta pe Platitor

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ...- Sectia Contencios Administrativ.