

## **DECIZIA NR . 78**

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Hunedoara în anul 2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva prin adresa nr.... / ...2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. nr.... / ...2006 asupra contestației formulată de **SC X SRL**.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr.... / ...2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva.

Contestația are ca obiect **suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice**, petenta solicitând și **transferul sumei de ... lei plătită ca impozit pe dividende persoane fizice, în plată impozit dividende persoane juridice.**

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva înregistrată sub nr. 26561 / **01.06.2006**, față de data Deciziei nr.... / ...2006, contestația fiind depusă în termenul prevăzut de art. 176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată.

**Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175, 176 și art. 178 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL.**

**I. Prin contestația formulată, SC X SRL, cu privire la Decizia nr.... / ...2006 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:**

Petenta arată că nu este de acord cu suma de ... lei reprezentând dobânzi impozit pe dividende persoane fizice, deoarece Declarația nr. ... / ...2006 a fost făcută în mod eronat de către Administrația Finanțelor Publice a mun. Deva, pe baza interpretării RAPORTULUI DE INSPECȚIE FISCALĂ, încheiat la data de ...2006 .

Societatea contestatoare susține că obligația de plată a societății referitor la impozitul pe dividende este reglementată de Codul fiscal articolul 36 (3), conform căruia impozitul care trebuie reținut se

plătește la bugetul de stat până la data de 20 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul.

Petenta menționează că nu s-a făcut încă plata dividendelor, deci impozitul pe dividende nu este o obligație de plată, anexând la contestație balanța la luna februarie 2006.

Societatea contestatoare susține că la momentul controlului pentru restituirea TVA la 28.02.2006, a solicitat ca din suma de restituit să fie reținut impozitul pe dividende ca o plată anticipată, pentru ca în momentul efectuării compensării să poată achita dividendele, în acest sens depunând la Administrația Finanțelor Publice Deva o cerere de compensare, care a fost admisă, drept dovada fiind NOTA nr. ... / ...2006 prin care s-a făcut plata impozitului pe dividende.

De asemenea petenta solicită transferul sumei de ... lei plătită ca impozit pe dividende persoane fizice, în plata impozit dividende persoane juridice.

**II.** În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare, pentru soluționarea opțiunii de rambursare a soldului sumei negative a TVA din Decontul de TVA întocmit pentru luna februarie 2006 și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / ...2006, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au efectuat o inspecție parțială la **SC X SRL**, încheindu-se raportul de inspecție fiscală parțială nr. ... / ...2006.

**Raportul de inspecție fiscală parțială** nr. ... / ...2006 încheiat de Activitatea de Control Financiar Fiscal a fost înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva sub nr. ... / ...2006, și în baza căruia organele Administrației Finanțelor Publice a municipiului Deva au emis **Decizia nr.... / ...2006** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în conformitate cu prevederile art. 86 lit. c) și art. 115 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată.

Prin **Decizia nr.... / ...2006** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva a calculat aceste accesorii astfel :

**Decizia nr. ... / ...2006**

Impozit pe dividende persoane fizice

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată :

Declarația nr. ... / ...2006:

- dobândă perioada ...2006-...2006: ... x 0,1% x 23 zile = ... lei;

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele :**

**SC X SRL** cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., jud. Hunedoara, este înmatriculată la Registrul comerțului sub nr. J ... / ... / ..., având C.U.I. R ..., este reprezentată prin dna. ing. ..., în calitate de director și de dna. ec. ..., în calitate de economist.

**III. 1. Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă organele Administrației Finanțelor Publice Deva au procedat corect la stabilirea de accesorii prin Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale, în condițiile în care aceste accesorii sunt aferente unor constatări urmare a unei inspecții fiscale parțiale.**

În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare, pentru soluționarea opțiunii de rambursare a soldului sumei negative a TVA din Decontul de TVA întocmit pentru luna februarie 2006 și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / ...2006, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au efectuat o inspecție parțială la **SC X SRL**.

Urmare a verificării efectuate s-a încheiat raportul de inspecție fiscală parțială nr. ... / ...2006, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal au constatat următoarele :

„Conform balanței de verificare întocmită la data de 28.02.2006 societatea are următoarele obligații de plată față de bugetul consolidat al statului, neachitate până la data controlului și pentru care se solicită compensarea cu soldul negativ a TVA rezultat din decontul de TVA aferent lunii februarie 2006:

-... ron lei impozit pe Dividende.

**Raportul de inspecție fiscală parțială nr. ... / ...2006** încheiat de Activitatea de Control Financiar Fiscal a fost înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva sub nr. ... / ...2006, și în baza căruia organele Administrației Finanțelor Publice a municipiului Deva au emis **Decizia nr.... / ...2006** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în conformitate cu prevederile art. 86

lit. c) și art. 115 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva a calculat aceste accesorii astfel :

**Decizia nr. ... / ...2006**

Impozit pe dividende persoane fizice

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată : Declarația nr. ... / ...2006:

- dobândă perioada ...2006-...2006: ... x 0,1% x 23 zile = ... lei;

**În drept**, art. 92 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

**“(1) Inspekția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.”**

Potrivit art. 107 alin. (1) și alin. (2) din aceeași ordonanță, se prevede:

**“(1) Rezultatul inspekției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspekției, din punct de vedere faptic și legal.**

Având în vedere aceste informații, în Raportul de inspekție fiscală parțială încheiat de Activitatea de Control Fiscal Hunedoara, la Cap. III pct. 3.1 Cu privire la modul de achitare a obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului, stabilește că :

*„Conform bilanței de verificare întocmită la data de 28.02.2006 societatea are următoarele obligații de plată față de bugetul consolidat al statului, neachitate până la data controlului și pentru care se solicită compensarea cu soldul negativ a TVA rezultat din decontul de TVA aferent lunii februarie 2006:*

*-... ron lei impozit pe Dividende.”*

fără a se prezenta nici un temei legal, cu menționarea articolului, paragrafului, punctului, literei sau aliniatului, dacă este vorba de impozit pe dividende persoane fizice sau impozit pe dividende persoane juridice ( cota de impozitare în baza căroră a fost calculat impozitul pe dividende ), cu precizarea datei la care a fost scadent impozitul.

Revenind la Codul de procedură fiscală, potrivit art. 82, alin.(1):

**“Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc astfel:**

**a) prin declaratie fiscala ...**

**b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”**

și art. 84 :

**”Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. ...”**

Art. 42 intitulat “Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal ” prevede :

**(1) Actul administrativ fiscal se emite numai in forma scrisa.**

**(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente: ... ..**

**f) temeiul de drept; ... ..”**

La art. 63, alin. (2) se precizează că :

**“Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatări proprii.”**

În baza celor prezentate și având în vedere art. 182, alin.(1) din Codul de procedură fiscală :

**“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”**

se constată că din Raportul de inspectie fiscala parțială nu reiese cu exactitate baza legală pentru stabilirea impozitului, scadența impozitului pentru calcularea dobânzilor aferente impozitului pe dividende, și nici nu au fost arătate dispozițiile legale încălcate cu menționarea articolului, paragrafului, punctului, literei sau aliniatului.

În acest sens Codul de procedură fiscală prevede la art. 46 :

**“Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod. ”**

iar în HOTĂRÂREA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct. 46.1 lit. f) se precizează :

**“Actele administrative fiscale se modifică sau se desființează în situații cum sunt: .....**

**f) desființarea, potrivit art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, totală sau parțială, a actului administrativ atacat, ca urmare a soluționării de către organul fiscal competent a contestației formulate.”**

Conform art. 185, alin.(3) din Codul de procedură fiscală:

**“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”**,

iar in normele metodologice, la pct. 102.5. :

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”**

Față de cele de mai sus și având în vedere că nu au fost respectate prevederile legale în vigoare în sensul că nu este precizată baza legala pentru calcularea impozitului pe dividende și nici dispozițiile legale încălcate, cu menționarea articolului, paragrafului, punctului, literei sau aliniatului, Direcția Generală a Finanțelor Publice Hunedoara prin Biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate pronunța asupra corectitudinii și realității impozitului pe dividende și în consecință **se va desființa parțial** :

- **Raportul de inspecție fiscală parțială** nr. ... / ...2006 încheiat de Activitatea de Control Financiar Fiscal Hunedoara (înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva sub nr. ... / ...2006) pentru pct. 3.1. “ Cu privire la modul de achitare a obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului ” al cap.III Constatării Fiscale și cap. VI Sinteza constatărilor inspecției fiscale, referitor la impozitul pe dividende în sumă de ... Ron,
- **Decizia nr.... / ...2006** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, calculate pentru Impozitul pe dividende persoane fizice, respectiv dobânda pentru perioada 28.02.2006-23.03.2006: ... x 0,1% x 23 zile = ... lei,

urmând ca refacerea verificării să se efectueze pentru aceeași perioadă și același tip de impozit de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, conform celor reținute în prezenta decizie, valorificarea constatărilor urmând a fi efectuate de organul competent funcție de cele constatate la reverificare .

**III. 2. Referitor la capătul de cerere privind solicitarea transferului sumei de ... lei plătită ca impozit pe dividende persoane fizice, în plată impozit dividende persoane juridice, cauza supusă soluționării este dacă Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere.**

**În drept**, potrivit art. 179 alin. 1 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este competent să soluționeze:

**" Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală "**,

iar art. 179 alin. 2 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

**" (2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente. "**

Potrivit ORDINULUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct 9.8 se precizează :

**„ 9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia. ”**

În consecință Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara se dezinvestește în soluționarea contestației referitor la solicitarea societății de a se transfera suma de ... lei plătită ca impozit pe dividende persoane fizice, în plată impozit dividende persoane juridice, și se trimite dosarul contestația **SC X SRL** către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, în calitate de organ competent să soluționeze acest capăt de cerere.

Față de cele arătate și în temeiul Ordonanței Guvernului nr.92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE :**

**Art.1 – Desființarea parțială a Deciziei nr.... / ...2006** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, calculate pentru Impozitul pe dividende persoane fizice, respectiv dobânda pentru perioada ...2006-...2006: ... x 0,1% x 23 zile = ... lei, precum și a **Raportului de inspecție fiscală parțială** nr. ... / ...2006 încheiat de Activitatea de Control Financiar Fiscal Hunedoara (înregistrat la

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva sub nr. ... / ...2006) pentru pct. 3.1. " Cu privire la modul de achitare a obligațiilor fiscale datorate bugetului consolidat al statului " al cap.III Constatării Fiscale și cap. VI Sinteza constatărilor inspecției fiscale, referitor la impozitul pe dividende în sumă de ... Ron, urmând ca refacerea verificării să se efectueze pentru aceeași perioadă și același tip de impozit de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat, conform celor reținute în prezenta decizie, valorificarea constatărilor urmând a fi efectuate de organul competent funcție de cele constatate la reverificare.

**Art.2 – Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara se dezinvestește în soluționarea contestației referitor la solicitarea societății de a se transfera suma de ... lei plătită ca impozit pe dividende persoane fizice, în plată impozit dividende persoane juridice, și se trimite dosarul contestația SC X SRL către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Deva, în calitate de organ competent să soluționeze acest capăt de cerere .**

**Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

Avizat Biroul Juridic,