



DECIZIA nr. 124 / 2010
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC C SRL din Pitesti ,
inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr.../.2010

Direcția generală a finanțelor publice Arges a fost sesizată de SC C SRL din Pitesti- judetul Arges , asupra contestatiei depuse la DGFP Arges sub numărul ../.2010 .

SC C SRL din Pitesti- judetul Arges contesta decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../.2010 prin care s-au stabilit de plată în sarcina sa obligații fiscale în suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestatia a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Direcția generală a finanțelor publice Arges constatând că în speta sunt întrunite dispozițiile art. 205 și art. 209 lit. a din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este competentă să soluționeze contestația formulată de SC C SRL din Pitesti- judetul Arges.

I.Prin contestația formulată, SC C SRL din Pitesti- judetul Arges arată că nu este de acord cu plată sumei de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice stabilite prin decizia de impunere nr.../.2010 , precizând următoarele :

Societatea a efectuat pentru anii 2004 ,2005 și 2006 plată impozitului pe dividende cu ordine de plată prin bancă care aveau specificat faptul că plățile efectuate se fac în contul impozitului pe dividende.

Începând cu ../.2008 plată impozitului pe dividende s-a făcut în contul unic, iar la data depunerii declarației nr. ../.2008 , referitoare la impozitul pe dividende persoane fizice aferentă anului 2007, societatea figurează cu sume virate în plus în contul impozitului pe dividende.

Totodată , contestatoarea face precizarea că la ../.2008, societatea nu avea debite scadente și neachitate, iar urmarea faptului că a depus cu întârziere

declaratiile referitoare la impozitul pe dividende persoane fizice, suma de Y lei achitata in plus a fost distribuita automat de catre programul informatic SACF catre alte conturi , respectiv: TVA M lei, asigurari sociale N lei, impozit dividende P lei.

Astfel, urmare depunerii cu intirziere a declaratiilor privind impozitul pe dividende persoane fizice , organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intirziere aferente impozitului pe dividende in suma de X lei si au emis decizia de impunere nr. ../.2010.

Mai mult societatea face precizarea ca in cazul realizarii compensarii cu taxa pe valoarea adaugata datorata, aceasta nu se putea realiza avind in vedere faptul ca in cazul TVA era necesara „ cererea expresa a contribuabilului”, iar din „ fisa de platitor se vedeau corelatiile existente dintre obligatii si plati”.

De asemea societatea considera ca autoritatea fiscala „ era obligata sa notifice societatea „ in momentul „ realizarii redistribuirii sumelor considerate virate in plus”.

Fata de cele mentionate, petenta considera nelegala decizia de impunere nr. ../.2010 prin care s-au stabilit de plata in sarcina sa majorari de intirziere aferente impozitului pe dividende in suma de X lei si solicita anulara acesteia.

II. Prin Decizia de impunere nr. ../2010, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii- Biroul Evidenta Analitica pe Platitori au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de X lei reprezentind majorari de intirziere aferente impozitului pe dividende , precizind urmatoarele :

„ Societatea a efectuat plati in contul impozitului pe dividende in anii 2005 si 2006 in suma totala de R lei , iar declaratiile pentru impozitul datorat au fost depuse la organul fiscal in lunile februarie si martie 2010.”

De asemenea, cu ordinul de plata nr../.2008 , contestatoarea vireaza in contul unic al bugetului de stat suma de S lei pentru stingerea impozitului pe dividende persoane fizice declarat pentru anul 2007 prin declaratia 100 nr. ../. 2008.

Astfel, avind in vedere ca „ societatea nu declarase impozitul pe dividende persoane fizice pentru anii 2004 si 2005, iar in fisa sintetica pe platitor existau plati in plus, „, prin programul informatic, aplicatia SACF pentru stingerea obligatiilor declarate ulterior s-a efectuat compensarea sumelor platite in plus cu obligatiile fiscale inregistrate de catre

contestatoare.

Prin urmare, pentru obligatiile fiscale declarate cu intirziere de catre contribuabil si neachitate astfel la temnele scadente, in speta impozit pe dividende, organele fiscale au calculat in sarcina societatii majorari de intirziere datorate in suma de X lei.

III. Prin referatul fara numar intocmit de Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii- Biroul Evidenta Analitica pe Platitori , organele fiscale precizeaza faptul ca „ nu sint de acord cu anulara sumei de X lei majorari de intirziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice” stabilite prin Decizia de impunere nr. ../2010 si propun respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de SC C SRL.

IV. Luind in considerare motivele prezentate de organul emitent al deciziei, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la suma de X lei reprezentind majorari de intirziere aferente impozitului pe dividende , cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte asupra legalității calculării de accesorii aferente impozitului pe dividende în condițiile în care din actele existente la dosar nu se poate stabili dacă suma plătită la scadența de catre contestatoare a fost stinsă total sau parțial până la depunerea declarațiilor fiscale pentru impozitul pe dividende .

In fapt, petenta a achitat impozitul pe dividende datorat pentru anii 2004 si 2005 cu OP ../2005 si OP ../2006 depunind cu intirziere in sa declaratiile privind acest impozit datorat, respectiv in februarie si martie 2010.

Totodata la data de ../2008, societatea a depus declaratia nr. ... privind impozitul pe dividende, suma de Y lei datorata bugetului de stat fiind virata in contul unic .

Organele fiscale , avind in vedere ca petentul nu a depus declaratiile fiscale pentru impozitul pe dividende datorat au stabilit in sarcina contribuabilului majorari de intirziere acestuia in suma de X lei considerind ca societatea nu a indeplinit prevederile OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 119 alin. (1) si art. 120 alin.(1), din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

conform carora:

Art. 119 (1) *“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

Art.120 (1) *“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”.*

Totodata sint incidente si prevederile art.114 alin.(2[^]1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„ (2[^]1) 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 și cu prevederile pct.2 din Ordinul Ministerului Economiei si Finanțelor nr.1314 din 11 septembrie 2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, potrivit căruia:

“Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate [..].”

Astfel, avind in vedere prevederile legale sus mentionate , se retine ca societatea avea obligatia de a declara la organul fiscal teritorial prin depunerea declaratiilor la termenele prevazute impozitul pe dividende datorat, deși a virat **într-un cont unic** cu ordinele de plată sumele aferente .

Prin urmare, o parte din sumele platite a fost utilizată pentru stingerea altor obligații de plată declarate ca datorate bugetului de stat .

Având în vedere că prin declaratiile depuse de catre contestatoare in lunile februarie ,martie si decembrie 2010 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, societatea a declarat impozit pe dividende aferent anului 2004, 2005 si 2007 , devin incidente dispozițiile Deciziei comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 dată în aplicarea art.12, art.111, art.114, art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că:

*"În situația în care contribuabilul, cu bunăcredință, 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."*

De asemenea, incidente spetei sint și prevederile pct. 107(1) din HG 1050 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală conform caruia :

“ 107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;
- b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;
- c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;.....”

Avind în vedere prevederile legale sus menționate se reține că stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se realizează numai în baza declarațiilor fiscale proprii sau prin decizie de impunere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Prin Decizia de impunere nr.../2010 , se precizează că organele fiscale au calculat în sarcina petentei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende ,în baza “ procedurii de simulare prevăzută de Ordinul MEF 2144/2008” ,nerespectat prevederile art.1 din Ordinul 1364 /25 septembrie 2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative care precizează:

“ ART. 1 Următoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, în procesul de colectare a creanțelor fiscale, sunt

--	--	--	--

În conformitate cu prevederile [art. 110](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prezentul înscris constituie titlu de creanță.

Vă invităm ca, în termenul prevăzut la [art. 111](#) alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să achitați sau să faceți dovada plății sumelor menționate în prezenta decizie, care constituie și înștiințare de plată.

Împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile [art. 205](#) și [207](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent.

Conducătorul unității fiscale,
..... “

Astfel, potrivit actelor normative sus menționate, decizia de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii trebuie să cuprindă denumirea organului fiscal emitent, data la care a fost emis și data de la care își produce efecte, datele de identificare a contribuabilului, temeiul legal în baza căruia au fost calculate accesoriile respective, numele și semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, stampila organului fiscal, posibilitatea de contestare, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

De asemenea decizia de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii trebuie să cuprindă pe lângă elementele prevăzute mai sus și categoria de impozit, taxa sau contribuție sau alta sumă datorată bugetului de stat consolidat pentru care au fost calculate accesoriile respective, baza de impunere precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.

Având în vedere cele precizate mai sus, faptul că decizia de impunere nu este întocmită conform Ordinului nr. Ordinul 1364 /25 septembrie 2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative și întrucât organul de soluționare nu poate reface toate stingerile operate în evidența fiscală începând cu data datorării impozitului pe dividende și până la data depunerii declarațiilor, respectiv lunile februarie, martie și decembrie 2010, pentru a putea stabili dacă suma plătită la scadența de către contestatoare reprezentând impozit pe dividende nu a fost stinsă total sau

parțial se va face aplicațiunea art. 213 , alin.5 din Ordonanța Guvernului 92/2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

“ (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”, coroborate cu prevederile art.216, alin.3 din același act normativ conform caruia:

“ ART. 216 (3) 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. “

Totodată sunt incidente și prevederile pct.12.6, pct.12.7 și pct.12.8 din Ordinul 519 / 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

“ 12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Astfel, în conformitate cu prevederile legale sus menționate și ținând cont de documentele existente la dosarul cauzei, urmează să se desființeze Decizia de impunere nr. ../2010 emisă pentru suma de X lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende, urmând ca organele fiscale, altele decât cele care au emis decizia contestată, să procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale ținând cont de cele precizate în prezenta decizie și de actele normative aplicabile în speta.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul pct. . 107(1) din HG 1050 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură

fiscală ,art.1 din Ordinul 1364 /25 septembrie 2007privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Ordinul 519 / 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu cele ale art. 205, art.206, art,

207, art. 209 , art. 211, art. 213, art.214, art.215 si art.216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , se:

DECIDE

Desfiintarea deciziei de impunere nr. ../.2010 emisa pentru suma de X lei reprezentand majorari de intirziere aferente impozitului pe dividende, urmand ca organele fiscale sa procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceleasi obligatii fiscale si aceeasi perioada avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, având în vedere considerentele din prezenta decizie și actele normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv