

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.137/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 1 cu adresele nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, comunicata in data de **05.02.2009**, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende - persoane fizice in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Toate platile au fost efectuate in contul unic, in termenul legal.

Prin declaratia nr. x a declarat impozit pe veniturile din salarii pe luna martie 2008 in suma de x lei, achitat integral potrivit chitantei nr. x, impozit pe profit pe trimestrul I 2008 in suma de x lei si impozit pe dividende pentru anul 2007 in suma de x lei, achitate integral potrivit OP nr. x/18.04.2008 si extrasului de cont nr. x/18.04.2008.

Obligatiile de plata au fost achitate prin banca, cu 7 zile, respectiv cu 4 zile inainte de termenul legal - 25.04.2008.

Contrar prevederilor legale, organul fiscal nu a distribuit suma de x lei conform intentiei societatii.

Dupa stingerea obligatiei fiscale privind impozitul pe profit, singura obligatie principala de stins in ordinea vechimii era impozitul pe dividende in suma de x lei, pentru ca la aceea data nu mai existau alte obligatii fiscale neachitate.

In concluzie, societatea solicita desfiintarea majorarilor de intarziere calculate prin decizia de impunere contestata

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, AFP Sector 1 a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende - persoane fizice in suma de x lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din dividende - persoane fizice in suma de x lei stabilite prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care, faptul ca aceasta a depus de-abia in data de 24.12.2008 declaratiile aferente anului 2004 cu privire la impozitul pe veniturile din dividende a influentat ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata datorate.

In fapt, urmare corectarii evidentei fiscale prin diminuarea majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice cu suma de x lei, respectiv cu suma de x lei, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende - persoane fizice.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 78, art. 82, art. 107, art. 110, art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare in cursul anului 2005 si cu prevederile Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2003:

Codul de procedura fiscala:

"Art. 78 - (1) Declaratia fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

Norme metodologice:

"78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, **taxele si contributiile datorate**, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calculării impozitelor si taxelor revine plătitorului (...)"

Codul de procedura fiscala

"Art. 82 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) **prin declaratie fiscală**, în conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"Art. 107 - (3) **Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii. "

Norme metodologice:

"107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;
- b) **declaratia fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii"

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 110** - (2) În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, **organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale în următoarea ordine:**

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligațiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonări și/sau amânări la plată, precum și dobânzile datorate pe perioada esalonării și/sau amânării la plată și calculate conform legii;

b) **obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent**, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului."

"**Art. 114** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

"**Art. 115** - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Prevederile legale similare (cele invocate mai sus) se regăsesc și pe perioadele ulterioare. Excepție fac dispozițiile privind stingerea creanțelor fiscale prin plată (efectuarea plății) și ordinea stingerii datoriilor, care au fost modificate substanțial, la data de 28.12.2008, stipulând următoarele:

"**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.**"

"**Art. 115** - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia 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).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului."

În speta sunt aplicabile și dispozițiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008:

"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."

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că declarațiile depuse de societate reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- debitul în suma de x lei asupra căruia organul fiscal a calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende în suma de x lei a fost individualizat prin declarația nr. x;

- perioada pentru care s-au calculat accesorii este 25.04.2008 - 09.12.2008, fapt ce reiese din referatul cu propuneri de soluționare a contestației;

- **declarațiile aferente anului 2004 nu au fost depuse în termenul legal**, ci au fost depuse cu întârziere în data de **24.12.2008** sub nr. de înregistrare x, obligațiile de plată declarate reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice fiind: suma de x lei, respectiv suma de x lei;

- potrivit dispozițiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare pe perioada **25.03.2005 - 25.10.2007**, **platile efectuate**, considerate de societate ca fiind efectuate în contul acestor obligații fiscale nedeclarate, **au stins în fapt, până la momentul depunerii declarațiilor din data de 24.12.2008, alte obligații de plată**, respectiv acelea individualizate prin declarațiile depuse/inregistrate la organul fiscal,

- plata efectuată de contestatară aferentă debitului declarat în data de 17.04.2008 nu a putut fi distribuită din contul unic în contul impozitului pe dividende, întrucât la acea dată obligația de plată în suma de x lei figura în evidența fiscală ca fiind

deja achitata/stinsa din plusul existent (platile efectuate in plus de catre societate pana la data de 17.04.2008);

- ulterior depunerii declaratiilor din data de 24.12.2008, **s-a procedat la refacerea ordinii legale de stingere a obligatiilor de plata pe perioada 25.03.2005 - 25.10.2007;**

- pentru obligatia de plata scadenta la data de 25.04.2008 in suma totala de x lei, **din contul unic s-a distribuit, cu data de 25.04.2008, numai suma de x lei;**

- de mentionat este faptul ca, in perioada 18.04.2008 (data platii sumei de x lei) - 24.12.2008 (data depunerii declaratiilor aferente anului 2004), **suma de x lei a figurat in evidenta fiscala ca plus virat in contul unic** (neexistand obligatie de plata datorata la impozitul pe veniturile din dividende, la data de 25.04.2008);

- in conformitate cu dispozitiile OPANAF nr. 1314/2007, cu modificarile si completarile ulterioare, "plusul" a stins obligatiile de plata declarate in aceasta perioada, reprezentand impozit pe veniturile din salarii (x lei), impozit pe profit (x lei) si impozit pe veniturile din dividende (x lei);

- concomitent, platile efectuate de societate in perioada mai 2008 - decembrie 2008 in suma de **x lei** (x lei - x lei), au ramas in contul unic ca fiind "plusuri" provenite din plati urmatoare, astfel ca (*urmare refacerii ordinii legale de stingere a obligatiilor de plata datorate in perioada 25.03.2005 - 25.10.2007*) au fost directionate cu data platii pentru stingerea obligatiilor de plata ramase neachitate la impozitul pe veniturile din dividende persoane fizice, calculandu-se (asa cum este prezentat in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei) accesorii in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

datorat	achitat	sold	data platii.	zile	majorari
			18-apr-08		
			25-apr-08		
			13-mai-08		
			11-iun-08		
			15-iul-08		
			15-iul-08		
			06-aug-08		
			22-sep-08		
			13-oct-08		
			13-oct-08		
			14-nov-08		
			09-dec-08		

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele societatii potrivit carora toate obligatiile de plata datorate au fost achitate integral, in avans fata de termenul scadent, intrucat, asa cum am prezentat anterior, **aceasta a declarat cu foarte mare intarziere obligatiile de plata reprezentand impozit pe veniturile din dividende aferente anului 2004, respectiv la data de 24.12.2008**, astfel ca, **acest aspect a influentat in totalitate platile efectuate in contul impozitului pe veniturile din dividende si in contul unic**, stingerea obligatiilor de plata efectuandu-se in conformitate

cu dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicata in vigoare pe perioada analizata, coroborate cu prevederile OPANAF nr. 1314/2007 si OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende - persoane fizice in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul OPANAF nr. 1314/2007, Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, art. 78, art. 82, art. 107, art. 110, art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare in cursul anului 2005 si Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2003, art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 in vigoare la data de 28.12.2008, art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in vigoare la data prezentei

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x emisa de AFP Sector 1, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende - persoane fizice in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.