



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Oradea
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice și impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor înregistrată sub nr. Z, fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z pentru întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- arată că în data de2010 a recepționat prin scrisoare recomandată Decizia nr. Z emisă de Administrația Finanțelor Publice a

municipiului Z, conform căreia organul fiscal pretinde că societatea figurează cu obligații reprezentând majorări de întârziere în sumă de Z lei, față de care contestă natura obligației de plată și documentele prin care s-au individualizat sumele abuzive și fără temei legal;

- menționează că prin adresele nr. Z și nr. Z, la solicitarea Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, a înaintat copiile declarațiilor cu ordinele de plată a sumelor obiectate, pentru elucidarea erorilor din evidența fiscală;

- precizează că Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z nu a efectuat control, nu a încheiat proces verbal la societate și nu a comunicat la adresa societății niciun act sau document în legătură cu accesoriile sau majorările din anul în curs;

- susține că Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z, după o întârziere de peste Z de zile, a emis decizia contestată, care stabilește abuziv majorări de întârziere la unele sume achitate la termen, fără a se identifica obligații neachitate la termen, fără a anexa procesul verbal sau decizie cu formulă executorie în original, care să constituie temeiul accesoriilor, conform prevederilor legale;

- consideră că, având în vedere lipsa obiectului (obligații fiscale), Decizia nr. Z este abuzivă, discriminatorie, nelegală și netemeinică, fiind stabilită prin încălcarea prevederilor legale, motiv pentru care se impune admiterea contestației și anularea Deciziei nr. Z.

II. Prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au calculat în sarcina SC "X" SRL obligații fiscale accesorii în sumă totală de Z lei pe perioada Z, după cum urmează:

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2009 pentru plata cu întârziere a impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de Z lei individualizat prin Declarația 100 depusă la organul fiscal sub nr. Z din data de Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2009 pentru plata cu întârziere a impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de Z lei individualizat prin Declarația 100 depusă la organul fiscal sub nr. Z din data de Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2009 pentru plata cu întârziere a impozitului pe venitul microintreprinderilor în sumă de Z lei individualizat prin Declarația 100 depusă la organul fiscal sub nr. Z din data de Z.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul

cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. Z și are codul unic de înregistrare Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează la bugetul de stat majorările de întârziere în sumă totală de Z lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice și impozitului pe venitul microîntreprinderilor, stabilite de organele fiscale prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care contestatoarea avea plăți în plus efectuate la bugetul de stat pe perioada de calcul a obligațiilor bugetare accesorii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, SC "X" SRL a declarat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z, cu întârziere, impozitul pe dividende persoane fizice în sumă de Z lei prin Declarația 100 depusă sub nr. Z având data scadenței Z și în sumă de Z lei conform Declarației 100 nr. Z având data scadenței Z și de asemenea, a achitat suma de Z lei cu ordinul de plată nr. Z și suma de Z lei cu ordinul de plată nr. Z.

Totodată, a declarat un impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de Z lei conform Declarației 100 depusă sub nr. Z având scadența la Z, sumă care a fost stinsă de organele fiscale din ordinul de plată nr. Z în sumă de Z lei, iar diferența în sumă de Z lei a fost stinsă din ordinul de plată nr. Z.

De precizat că, la data de2009 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au solicitat societății copiile unor declarații de impozite și taxe și ale ordinelor de plată privind achitarea obligațiilor fiscale, comunicându-i totodată că la data de2009 figurează în evidența fiscală cu plăți fără obligații în sumă totală de Z lei în contul "Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire" și cu plăți fără obligații în sumă de Z lei în contul "Venituri ale bugetelor asigurărilor sociale de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire".

Ulterior, prin adresa înregistrată sub nr. Z, SC "X" SRL a înaintat organelor fiscale copiile ordinelor de plată solicitate cu nr. Z, iar prin adresa înregistrată sub nr. Z a prezentat în copie xerox Declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru lunile 2008, 2009 și 2009 prin care au fost individualizate sumele datorate.

Organele fiscale considerând însă că societatea nu a achitat în parte, la termenele legale, impozitul pe dividende persoane fizice și impozitul pe venitul microîntreprinderilor, au emis Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale prin

care au calculat majorări de întârziere în sumă totală de Z lei pe perioade cuprinse între data de Z și data de Z.

Față de această situație, contestatoarea susține că nu datorează majorările de întârziere stabilite în sarcina sa fiind calculate abuziv la unele obligații achitate la termen întrucât prin plata sumelor în contul unic al bugetului de stat nu a încălcat prevederile legale, în acest sens la cererea organelor fiscale a depus copii după declarațiile fiscale și ordinelor de plată pentru elucidarea erorilor din evidența fiscală, dar nu au fost identificate obligații neachitate la termen care să genereze calculul majorărilor de întârziere.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 111 alin. (1) și art. 114 alin. (3) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

[...]

Art. 114. [...] (3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 117, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”, completate cu cele ale art. 115(1) și 116(1), devenite art. 119(1) și 120(1) din același act normativ, unde se menționează:

“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.”

și coroborate cu dispozițiile art. 67 alin. (1) și art. 110 alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

“Art. 67. Reținerea impozitului din veniturile din investiții.

(1) [...] Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului

este până la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care se face plata.

[...]

Art. 110. Plata impozitului și depunerea declarațiilor fiscale.

(1) Calculul și plata impozitului pe venitul microintreprinderilor se efectuează trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, contribuabilii au obligația de a reține impozitul pe veniturile sub formă de dividende concomitent cu plata dividendelor către acționari sau asociați, termenul de virare a impozitului la buget fiind până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a efectuat plata dividendelor, iar achitarea impozitului pe venitul microintreprinderilor se face trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul.

De asemenea, se reține că se datorează majorări de întârziere numai pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, pe perioadele de întârziere la plată până la data stingerii datoriilor, momentul plății obligațiilor bugetare în cazul efectuării plăților prin decontare bancară fiind data la care banca debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice.

Analizând conținutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Fișa sintetică totală privind evidența fiscală pe plătitor și fișele analitice pentru cele două impozite, Fișele de distribuire a sumelor din contul unic al bugetului de stat, copiile declarațiilor depuse și ale ordinelor de plată, reiese faptul că societatea a achitat la termenele legale obligațiile fiscale în contul unic al bugetului de stat, organele fiscale considerând impozitul pe dividende persoane fizice și impozitul pe venitul microintreprinderilor neachitate la termen, cu toate că societatea figura în evidența fiscală cu plăți în plus la bugetul de stat pe perioada de calcul a majorărilor de întârziere, fapt ce rezultă de altfel și din adresa transmisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z societății la data de Z, existentă în copie la dosarul cauzei.

În speță, sunt incidente și prevederile Deciziei nr. Z a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, care arată că:

“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.”

Mai mult, chiar în referatul privind propunerile de soluționare a contestației organele fiscale arată că i-au adus la cunoștință contestatoarei că “la data de Z, SC “X” SRL figurează în evidența fiscală cu plăți fără existența unui titlu de creanță, în sumă de Z lei în contul de Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”.

Ca atare, în situația de față, societatea a achitat obligațiile în contul unic al bugetului de stat, având plăți efectuate reprezentând suprasolvire în evidența fiscală pe plătitor în raport cu scadențele legale și cuantumul obligațiilor bugetare înscrise în declarațiile fiscale depuse ulterior, situație în care societatea nu poate avea perioade de întârziere la plata obligațiilor către bugetul de stat și majorări de întârziere aferente.

Pe cale de consecință, se impune desființarea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru majorările de întârziere în sumă totală de Z lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice și impozitului pe venitul microîntreprinderilor stabilite în sarcina SC “X” SRL din Z, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(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."

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z vor reanaliza situația de fapt fiscală a contestatoarei privind obligațiile fiscale față de bugetul statului în ceea ce privește impozitul pe dividende persoane fizice și impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, precum și creanțele societății constând în plățile făcute de aceasta în contul unic bugetar și vor reface evidența fiscală pe plătitor în funcție de scadențele debitelor de bază și datele la care au fost făcute aceste plăți și ținând seama de prevederile legale aplicabile în materie și de documentele relevante în speță (Declarațiile 100 depuse la organul fiscal sub nr. Z), urmând să emită, numai dacă este cazul, o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

În acest sens, sunt și dispozițiile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al

președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, unde se specifică:

"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."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z să procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile în materie și a considerentelor precizate în prezenta decizie.

director coordonator

