



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor

Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : contestatii.anaf@mfinante.ro

**DECIZIA nr. / 2010**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. .X. .X. S.R.L. din .X.,**  
**înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor**  
**sub nr.908844/10.X.2009**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./29.03.2010 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 908844/10.X.2009 cu privire la contestația formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L.** din municipiul .X., Piata .X., nr.2, sector 4, împotriva Deciziei nr..X./12.X.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

S.C. .X. .X. SRL este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.J40/.X./1994, Cod Unic de Inregistrare nr../X./, iar la data depunerii contestației, figura la poziția nr..X. în anexa nr.1 din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificările și completările Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr..X. din 12.X.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor

fiscale, constând în impozit pe dividende persoane fizice emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul de evidență pe plătitori 2, act emis în baza declarației nr..X./17.X.2008 și a declarației 100 înregistrată sub nr. .X./17.X.2008, privind suma **totală de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în raport de data comunicării actului administrativ contestat, respectiv 17.X.2008, prin prezentarea la sediul instituției a reprezentantului legal împuternicit și semnăturii delegatului direct pe Decizia de calcul accesorii nr..X./12.X.2008 și data înregistrării contestației la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv 27.X.2008, așa cum reiese din ștampila registraturii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art.206, art. 207 și art. 209 lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L.** din .X..

***I. Prin contestația înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în data de 27.X.2008 formulată împotriva Deciziei nr..X./12.X.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, S.C. .X. .X. S.R.L. din .X., aduce în susținerea cauzei următoarele argumente :***

Societatea susține că „majorarea de întârziere calculată, pentru obligația de plată declarată organelor fiscale reprezentând impozit pe dividende plătit persoanelor fizice, **s-a efectuat eronat**, deoarece în data de 21.X.2007 în contul privind impozitul pe dividende persoane fizice exista o diferență în plus de .X. lei și în data de 23.X.2007, în contul „Venituri ale bugetului de stat” încasate în contul unic, în curs de distribuire exista o sumă de .X. lei ( total O.P. .X. lei) conform fișei sintetice a societății.

Societatea solicită **anularea Deciziei nr..X./12.X.2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de .X. lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe dividende cuvenit persoanelor fizice și neplătit în termenul legal și **recalcularea majorărilor de întârziere aferente impozitului pe dividende.**

**II. Prin Decizia nr. .X./12.X.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale**, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și al altor venituri ale bugetului general consolidat au stabilit accesorii în sumă totală de **.X. lei**, din care:

- **.X. lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile sub formă de dividende;
- **X lei** aferente vărsămintelor de la persoane juridice.

**III.** Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările Direcției Generale de Administrare a

Marilor Contribuabili și actele normative invocate de contestatoare și de organele de administrare, se rețin următoarele:

**Referitor la majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile sub formă de dividende în sumă de .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța asupra obligațiilor fiscale calculate de organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în condițiile în care din actele aflate la dosarul cauzei, rezultă că S.C. .X. .X. S.R.L. din .X. a depus *Declarația rectificativă 710* stingând obligațiile de plată cu Ordinele de plată nr.X/24.06.2008 și nr.X/24.X.2008 și *Declarația 100* stingând obligațiile de plată cu *Ordinul de plată nr.X/21.X.2007*.**

**În fapt**, prin Decizia nr..X./12.X.2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere la impozitul pe veniturile sub formă de dividende în sumă de .X. lei, stingerea obligației din Declarația rectificativă 710 înregistrată sub nr..X./17.X.2008 fiind făcută la data de 30.X.2008 și nu în datele de 21.X.2007 și 23.X.2007 conform Ordinelor de plată .

Prin contestația formulată, S.C. .X. .X. S.R.L. din .X. arată că organele fiscale nu au ținut cont de Declarația rectificativă 710 și Declarația 100 privind obligațiile de plata la bugetul de stat.

În data de 17.X.2008, societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili Declarația rectificativă **710** înregistrată sub nr..X./17.X.2208 cu suplimentarea obligației de plată la impozitul pe veniturile sub formă de dividende în sumă de .X. lei, scadentă la 25.X.2007, declarație care a fost prelucrată în fișa pe plătitor la data de

21.X.2008, obligația suplimentară fiind stinsă cu suma de .X. lei prin Ordinul de plată. nr.X/24.06.2008 în valoare totală de .X. lei și cu suma de X lei prin Ordinul de plată nr.X/24.X.2008 în valoare totală de .X. lei.

De asemenea, în data de 17.X.2008 societatea a depus la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat înregistrată sub nr..X./17.X.2008, prin care a declarat obligația de plată la “Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice” în sumă de X lei cu scadența la 25.X.2007, plătită cu Ordinul de plată nr.X/21.X.2007 în valoare totală de X lei.

Prin acest Ordin de plată au fost stinse parțial următoarele obligații : X lei accesorii generate la data de 07.X.2007, X lei din debitul scadent la 25.X.2007 și .X. lei din debitul de X lei, scadent la 25.X.2007, iar diferența de X lei din debitul de X lei a fost stinsă prin Ordinul de plată nr. X/24.06.2008 în valoare totală de .X. lei.

**În drept**, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „ *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere*” și “*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*”.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, se reține că impozitul pe veniturile sub formă de dividende în sumă totală de .X. lei a fost achitat de societate cu Ordinele de plată nr. X/24.06.2008, nr.X/24.X.2008 și X/21.X.2007 în termenul prevăzut de lege.

De asemenea, potrivit prevederilor Deciziei Comisiei de Proceduri Fiscale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice 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.”

Întrucât pe baza documentelor aflate la dosar organul de soluționare a contestației nu poate reface stingerea creanței și calculul majorărilor de întârziere aferente impozitului pe veniturile sub formă de dividende conform plăților efectuate de societate în contul unic în condițiile depunerii declarațiilor rectificative, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care stipulează că:

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

Astfel, organele de administrare ale Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili urmează să efectueze recalcularea obligațiilor de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, reprezentând impozit pe veniturile sub formă de dividende.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119 alin.(1) și art. 120 alin.(1), art.205, art.206, art.207,

art.209 alin.1 litc), art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.12.6 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Deciziei nr.3/2008 a Comisiei de Proceduri Fiscale, se :

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei de calcul accesorii nr..X./12.X.2008 pentru majorările de întârziere în sumă de .X. lei aferente impozitului pe veniturile sub formă de dividende, urmând ca, în termen de 30 zile de la data comunicării prezentei, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili să recalculeze obligațiile de plată accesorii, vizând strict aceeași perioada și același debit pentru care au fost calculate accesoriiile contestate, având în vedere cele reținute prin prezenta decizie, precum și prevederile legale aplicabile speței.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**