



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



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

**DECIZIA Nr. .... din .....2010**  
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 pentru Contribuabili Mijlocii 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 pentru Contribuabili Mijlocii Bihor 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 veniturile din salarii și impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice.

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 fiind înregistrată sub nr. Z și repartizată Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor 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 pentru Contribuabili Mijlocii, SC "X" SRL din Z contestă parțial majorările de întârziere stabilite și aduce următoarele argumente:

*Confidențial. Date cu caracter personal prelucrate în conformitate cu Legea 677/2001*

- arată că în anul 2007 nu a depus în termen declarația pentru impozitul pe dividende persoane fizice, dar impozitul a fost achitat în termen cu ordinul de plată nr. Z din data de Z în valoare de Z lei;

- menționează că în data de .....2009 Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a efectuat o compensare din oficiu la taxa pe valoarea adăugată, deși a făcut în .....2009 plata taxei pe valoarea adăugată aferentă pe luna ,..... 2009 cu ordinul de plată nr. Z în valoare de Z lei;

- precizează că a cerut anularea compensării cu adresa înregistrată sub nr. Z, însă organele fiscale au calculat în continuare în mod eronat majorări de întârziere.

În consecință, solicită soluționarea cererii deoarece la fiecare transfer din trezorerie întâmpină greutăți, anexând în acest sens copiile declarațiilor privind obligațiile de plată și ale ordinelor de plată privind impozitul pe dividende.

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

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2009 pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de Z lei din impozitul declarat cu Declarația 100 depusă sub nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2009 pentru neplata pe această perioadă a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de Z lei individualizat prin Declarația 100 depusă la organul fiscal sub nr. Z;

- majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada .....2008 - .....2009 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.

III. Având în vedere cele stabilite 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 Z 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 veniturile din salarii și impozitului pe dividende persoane fizice din Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente**

**obligațiilor fiscale, în condițiile în care aceasta a depus la dosar documente din care rezultă că a achitat în termenul legal obligațiile fiscale principale.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor au stabilit prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale că SC "X" SRL datorează la bugetul de stat majorări de întârziere în sumă de Z de lei și în sumă de Z lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii declarat de contribuabilă pentru luna ..... 2009 în sumă de Z lei și pe luna ..... 2009 în sumă de Z lei, precum și majorări de întârziere în sumă de Z lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de Z lei din Declarația 100 depusă la organul fiscal sub nr. Z.

Față de această situație, SC "X" SRL susține că nu datorează majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende pentru anul 2007, deoarece chiar dacă a declarat acest impozit în sumă de Z lei cu întârziere, suma a fost plătită în termenul de scadență cu ordinul de plată nr. Z.

Totodată, consideră că organele fiscale au calculat în mod eronat majorări de întârziere pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din dividende în sumă de Z lei, pentru care depune declarația rectificativă din care reiese că scadența sumei era data de Z și ordinul de plată nr. Z, susținând că aceasta se datorează compensării din suma achitată în contul unic a taxei pe valoarea adăugată, cu toate că a achitat la termen și taxa pe valoarea adăugată în cauză și a solicitat cu adresa nr. Z anularea acestei compensări.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile 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:

"(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 art. 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.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii datorează majorări de întârziere numai pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, pe perioada de întârziere până la stingerea sumelor datorate, în cazul stingerii obligațiilor fiscale prin plăți efectuate prin decontare bancară momentul plății acestora fiind data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice.

De menționat este faptul că, din conținutul documentelor existente la dosarul contestației, respectiv Fișa sintetică totală privind evidența fiscală pe plătitor, declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat pe lunile ..... 2007, ... 2008 și ..... 2009 și declarațiile rectificative ale acestora, documentele de plată și extrase de cont, reiese că SC “X” SRL a declarat cu întârziere impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice în sumă de Z lei cu scadența la data de .....2007 și impozitul în sumă de Z lei cu scadența la .....2008, însă sumele au fost achitate la termenele legale în contul impozitului pe dividende, respectiv în contul unic bugetar, cu ordinele de plată nr. Z și nr. Z.

Pe de altă parte, organele fiscale prin referatul cu propuneri de soluționare nr. Z arată în ceea ce privește majorările de întârziere în sumă de Z lei, respectiv Z lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii pe ..... 2009, că acestea “au fost calculate ca urmare a distribuirii și stingerii eronate a sumelor plătite în contul unic, fapt pentru care biroul evidența analitică pe plătitori va proceda la îndreptarea erorii constatate”, și că au anulat la data de .....2009 compensarea efectuată cu Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. 579/ 23.06.2009 a sumei de Z lei din contul unic cu obligații de plată la TVA reprezentând debit cu scadența .....2009, prin Nota privind anularea operațiunilor de distribuire nr. Z, fără să comunice această anulare și distribuire a sumelor în cauză societății.

Mai mult, prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, contestată de societate, au fost calculate și majorări de întârziere în sumă de Z lei care și acestea au fost anulate de organele fiscale în aceeași zi, prin Decizia nr. Z privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale, care diminuează majorările de întârziere stabilite de plată.

În speță, sunt aplicabile 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, unde se precizează:

“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.”

Ca atare, în cazul în care societatea a efectuat în termenul legal plăți mai mari decât cuantumul obligațiilor bugetare înscrise în declarațiile fiscale depuse și corectate ulterior, data stingerii debitelor de bază este data plății sumelor respective, situație în care societatea nu ar avea perioade de întârziere la plata acestor obligații către bugetul de stat și nici majorări de întârziere aferente.

Or, în situația de față, cu toate că contestatoarea a achitat prin bancă cele 2 sume reprezentând impozit pe dividende în sumă de Z lei și în sumă de Z lei la termenele de scadență, așa cum am arătat anterior, organele fiscale au distribuit suma de Z lei pentru stingerea altor obligații bugetare (impozit pe veniturile din salarii aferent lunilor ..... 2009) și nu pentru stingerea impozitului pe dividende, astfel cum contribuabila a menționat pe cele două ordine de plată, fiind incorect calculate majorări de întârziere pentru neplata la termen a acestui impozit.

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 de Z lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice și impozitului pe veniturile din salarii 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 pentru Contribuabili Mijlocii Bihor vor reanaliza situația de fapt fiscală a

contestatoarei privind obligațiile de plată la bugetul de stat și sumele plătite în contul acestor obligații ale societății și vor proceda la refacerea evidenței fiscale pe plătitor a acesteia, ținând seama de prevederile legale aplicabile în materie și de documentele relevante în speță, de scadențele debitelor de bază din declarațiile fiscale (Declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr. Z, nr. Z, Declarația rectificativă 710 depusă la organul fiscal sub nr. Z), de sumele achitate și datele plăților în contul unic bugetar (ordinele de plată nr. Z și nr. Z), urmând să emită, numai dacă este cazul, o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere 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 aferente impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bihor să procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile în materie și a considerentelor precizate în prezenta decizie.

director coordonator

