

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A**  
**Biroul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA Nr. 154 din 16 iunie 2010**

Cu adresa nr. ....../....., înregistrată la Direcția Generală a Finantelor Publice Prahova sub nr. ....../....., **Administrația Finantelor Publice** ..... a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., Jud. Prahova, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../.....2010* întocmită de A.F.P. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile** prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată - Titlul IX "Solutionarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiză pe fond a contestației.

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

"[...] În data de .....2010 S.C. .... S.R.L. a primit de la Administrația Finantelor Publice ....., Extrasul de cont prin care societatea era informată că în contul unic BS nr..... și BASS nr..... înregistrează plăți efectuate în plus în suma de ..... lei respectiv ..... lei, fiind totodată solicitată să confirme această sumă și să clarifice natura acestora.

Luând cunoscința de acest aspect, S.C. .... S.R.L. a analizat evidențele contabile proprii și a constatat că în luna ..... 2006 societatea a plătit cu OP nr...../.....2006, fără a declara prin declarația 100, impozit pe dividende în suma de ..... lei.

Drept urmare, S.C. .... S.R.L. a întocmit și depus la Administrația Finantelor Publice ..... Declarația 100 privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite PF pentru luna ..... 2006, fiind înregistrată sub nr...../.....2010 [...].

Ulterior depunerii declarației, S.C. .... S.R.L. a primit de la Administrația Finantelor Publice ..... Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2010 prin care s-au stabilit obligații suplimentare accesorii - majorări de întârziere la plată în suma de ..... lei [...]

Considerăm inacceptabil, ilogic și contrar spiritului legii interpretarea abuzivă a prevederilor din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG nr.92/2003 cu toate modificările și completările la zi, deoarece:

- societatea a plătit în plus o sumă la bugetul statului, până la depunerea declarației 100 fiind considerată o creanță asupra bugetului consolidat;

- în momentul depunerii declarației 100 respectiv .....2010, termenul obligației de plată .....2006 s-a stabilit și este ulterior față de data plății efective a impozitului pe dividende respectiv .....2006, acesta platindu-se chiar înainte cu .... zile față de termenul legal.

- ordinul de plată nr...../.....2006 a fost completat corect, suma, contul și obligația de plată fiind menționate corect.

- societatea a plătit integral și la termen obligațiile fiscale datorate și declarate. [...]."

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei**, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:

\* **Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de .....2010** întocmită de A.F.P. .... pentru **S.C. "....." S.R.L.** din ....., s-au calculat majorări de întârziere în suma totală de ..... lei pentru perioada .....2006 - .....2009, aferente sumei de ..... lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat pentru dividendele nete plătite asociaților în luna ..... 2006 și neachitat la termenul de scadență (.....2006).

\* Prin contestația formulată societatea comercială consideră că nu datorează majorările de întârziere sus menționate, întrucât impozitul pe veniturile din dividende în suma de ..... lei a fost plătit cu O.P. nr. ..../.....2006, iar obligațiile fiscale datorate și declarate au fost plătite integral și la termen.

\* - In fapt, cu **O.P. nr. ..../.....2006**, societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma de ..... lei reprezentand "*Impozit pe venituri din dividende distribuite PF*" fara insa a fi declarata vreo obligatie de plata in contul acestui impozit.

- Ulterior, in data de .....2010, cu **Declaratia 100 nr. ..../.....2010**, S.C. "....." S.R.L. declara pentru luna ..... 2006 o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ..... lei, cu termen de plata .....2006.

- In data de .....2010, cu **Declaratia rectificativa nr...../.....2010**, societatea comerciala declara pentru luna ..... 2007 o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ..... lei, mai putin cu ..... lei decat suma declarata initial prin Declaratia nr. ..../.....2007 (..... lei), cu termen de plata .....2007.

\* **Referitor la obiectul cauzei, legislatia in vigoare prevede urmatoarele:**

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*Art.111. - Termenele de plata*

(1) *Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*

*Art. 114. - Dispozitii privind efectuarea platii*

(2<sup>1</sup>) *Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.*

(2<sup>2</sup>) *Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate. [...].*

(2<sup>4</sup>) *Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. [...].*

*Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor*

(1) *Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:*

a) *sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, [...];*

b) *obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator [...];*

(2) *Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:*

a) *in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;*

b) *in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;*

c) *in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.*

*Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere*

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. [...].*

*Art. 120. - Majorari de intarziere*

(1) *Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

- **Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobata prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008:**

*"In aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:*

*"In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, **daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil** sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus."*

**Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:**

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ..... lei datorat pentru luna iunie 2006, a fost declarat ulterior termenului de plata care a fost data de .....2006, si anume in data de .....2010, prin Declaratia 100 nr. ..../.....2010.

Astfel, chiar daca prin ordinul de plata nr. ..../.....2006 societatea comerciala a virat la bugetul de stat suma de ..... lei, intrucat pentru aceasta suma nu a fost declarata nicio obligatie fiscala la acel moment, ea a fost distribuita pentru stingerea obligatiilor de plata la bugetul de stat declarate ulterior acestei date, conform prevederilor art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Inregistrarea in evidenta fiscala a A.F.P. .... a sumei inscrise in declaratia 100 nr...../.....2010 s-a efectuat in data de .....2010. Datorita acestui fapt, ordinea de stingere a obligatiilor fiscale nu a fost efectuata in mod cronologic, iar dupa operarea acestui document, programul informatic transmis de Ministerul Finantelor Publice - A.N.A.F. a generat automat majorarile de intarziere inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../.....2010.

Din analiza fiselor sintetice editate de A.F.P. .... si anexate dosarului contestatiei a rezultat ca societatea comerciala nu inregistra la data de .....2006 obligatii fiscale restante pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, fiind inregistrate la aceasta data plati fara obligatii.

Conform Extrasului de cont emis de A.F.P. .... in data de .....2010, la data de .....2009 S.C. "....." S.R.L. inregistra sume virate in plus in contul unic - Buget de Stat in valoare de ..... lei, sume confirmate de societatea comerciala.

In data de .....2010 se inregistreaza o distribuire de ..... lei pentru impozitul pe veniturile din dividende persoane fizice.

Prin Declaratia rectificativa nr...../.....2010, societatea comerciala declara pentru luna ..... 2007 o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ..... lei, mai putin cu ..... lei decat suma declarata initial prin Declaratia nr. ..../.....2007 (..... lei), cu termen de plata .....2007, astfel ca viramentul efectuat in data de .....2006 cu O.P. nr. ..../.....2006 a fost reintregit cu suma de ..... lei.

In concluzie, la data prelucrarii datelor si generarii majorarilor de intarziere, respectiv .....2010, conform fisei sintetice referitoare la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, exista in soldul contului unic - Buget de Stat suma totala de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei), suma suficienta pentru stingerea obligatiei de plata privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ..... lei aferenta lunii ..... 2006 si declarata cu intarziere in data de .....2010.

Conform prevederilor Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobata prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, mai sus citate, in situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, mai sus citate, se datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Insa, asa cum am aratat mai sus, intrucat la data corectarii obligatiei de plata privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorata pentru luna ..... 2006 existau viramente in plus in contul unic - Buget de Stat care acopera integral suma corectata, rezulta ca majorarile de intarziere in suma totala de de ..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../.....2010 nu au baza legala, drept pentru care **se va admite contestatia formulata**.

Precizam ca prin referatul intocmit de reprezentantii A.F.P. .... odata cu depunerea dosarului contestatiei la D.G.F.P. Prahova, se propune admiterea contestatiei pentru majorarile de intarziere in suma de ..... lei si respingerea contestatiei pentru majorarile de intarziere in suma de ..... lei, stabilite prin recalculare.

Insa, majorarile in suma de ..... lei recalulate de reprezentantii A.F.P. .... sunt aferente intarzierilor la plata pentru alte obligatii fiscale declarate de societate prin alte declaratii de impunere (Declaratia nr. ..../.....2008, Declaratia nr. ..../.....2009 si Declaratia nr. ..../.....2009) decat Declaratia nr. ..../.....2010 care face obiectul prezentei contestatii.

Astfel, aceste majorari vor face obiectul unei alte decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

**III. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C. "....." S.R.L. din ....., in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se

#### **DECIDE :**

**Admiterea contestatiei formulata** pentru suma totala de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice si pe cale de consecinta anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....2010 intocmita de A.F.P. ....

**DIRECTOR EXECUTIV,**