

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 2 din 16 ianuarie 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii** din cadrul **D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de**, intocmita de A.F.P.C.M. Prahova.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de **..... lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata -Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - S.C. "....." S.R.L. sustine urmatoarele:

"[...]. In declaratia 100-privind obligatiile de plata la bugetul de stat, pentru luna, societatea a omis sa declare obligatia de plata la impozitul pe dividende in suma de lei. Cu ordinul de plata nr...../..... societatea a virat insa in termen aceasta obligatie la bugetul de stat (va depunem anexat copia dupa ordinul de plata).

Pentru declararea acestei obligatii societatea a intocmit Declaratia rectificativa 710, pentru luna, inregistrata sub nr/.....

In aceasta perioada societatea figura cu sume virate in plus in contul unic privind veniturile la bugetul de stat. [...]."

II. - Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./..... intocmita de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.R.L.** din, s-au calculat accesorii in suma totala de **..... lei** aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* - In data de, S.C. "....." S.R.L. a emis **ordinul de plata nr...../.....** pentru suma de **..... lei** reprezentand "c/v impozit pe veniturile din dividende a persoanelor fizice", fara insa a declara organului fiscal obligatia de plata a acestui impozit.

- In data de, prin **Declaratia rectificativa 710 nr...../.....**, societatea comerciala a declarat o obligatie de plata in suma de **..... lei** reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii, cu termen de plata

- In data de, A.F.P.C.M. Prahova a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./..... care cuprinde majorari de intarziere in suma totala de **lei** aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat pentru luna in suma de lei si neachitat in termenul legal, act administrativ fiscal contestat de societatea comerciala.

* Prin contestatia formulata, societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere susmentionate, intrucat, desi nu a fost declarat la termenul legal -, totusi impozitul pe dividende persoane fizice a fost achitat in termen cu ordinul de plata nr...../...... Se sustine ca in perioada cuprinsa intre data obligatiei de plata (.....) si data declararii obligatiei de plata a acestui impozit (.....) societatea figura cu sume virate in plus in contul unic privind veniturile bugetului de stat.

* Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

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

“Art. 114. - Dispozitii privind efectuarea platii

(2¹) 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.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.

(2³) In cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

(2⁴) 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 aceluia 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.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv. [...]."

- O.M.E.F. nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia:

"CAP. I - Dispozitii generale

2. Sumele platite de contribuabili, reprezentand obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.294/2007, cu modificarile ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, prioritate avand obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile fiscale datorate, cu exceptiile prevazute la pct. 19-30.

CAP. III. - Distribuirea sumelor platite de contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate si stingerea acestora

9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, incepand cu data de 1 ianuarie 2008.

10. In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; [...]."

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

- Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./....., A.F.P.C.M. Prahova a calculat, prin programul informatic al Ministerului Economiei si Finantelor - A.N.A.F., majorari de intarziere in suma totala de lei

datorate de S.C. "....." S.R.L. pentru intarzierea la plata a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii in suma de lei, intarzierea la plata inregistrand zile (..... -).

- Stingerea impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii in suma de lei, conform fisei analitice privind impozitul pe dividende persoane fizice, fisei sintetice totale si fisei privind distribuirea sumelor editate la data de, anexate dosarului cauzei, s-a efectuat cu intarziere fata de termenul legal de plata (.....), astfel:

- lei cu ordinul de plata din data de
- lei cu ordinele de plata din data de (..... lei + lei);
- lei cu ordinul de plata din data de

Drept urmare, pentru intarzierea la plata, organul fiscal teritorial a calculat majorari de intarziere in suma totala lei conform prevederilor **art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel:

- pentru intarzierea la plata a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada cuprinsa intre - (..... zile);

- pentru intarzierea la plata a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei (..... lei datorat - lei virat) s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada cuprinsa intre - (.... zile);

- pentru intarzierea la plata a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei (..... lei datorat - lei virat) s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada cuprinsa intre - (..... zile).

- Ordinul de plata nr...../..... in suma de lei reprezentand obligatie in contul unic catre bugetul de stat invocat de societatea comerciala in sustinerea contestatiei, a fost utilizat de sistemul informatic pentru stingerea unor obligatii declarate in lunile si si neachitate la termenele legale de plata, asa cum rezulta din documentul "*Distribuirea sumelor din contul unic*" editat de organul fiscal teritorial la, astfel:

- lei a stins obligatiile privind impozitul pe veniturile din salarii datorat si declarat pentru luna

- lei a stins obligatiile privind impozitul pe profit datorat si declarat pentru luna

- lei a stins obligatiile privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat si declarat pentru luna

- lei a stins obligatiile privind contributia la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap datorata si declarata pentru luna

Fata de cele prezentate mai sus, se constata ca majorarile de intarziere in suma totala de lei au fost calculate in stricta concordanta cu prevederile legale in vigoare, deci sunt legal datorate de societatea comerciala bugetului de stat, intrucat:

- Nici la data platii sumei de lei, respectiv, si nici la termenul legal de declarare si de plata, respectiv, societatea comerciala nu avea declarata obligatie de plata in contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, astfel

incat suma de lei a stins alte obligatii de plata restante la data de aferente bugetului de stat, conform capitolului III pct.10 lit.a) din O.M.E.F. nr.1.314/2007.

Astfel, la data depunerii declaratiei rectificative privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat pentru luna, respectiv, din viramentul efectuat in data de in suma de lei nu a ramas nicio suma nedistribuita, contrar celor afirmate de societate in contestatia formulata, precum ca "*In aceasta perioada societatea figura cu sume virate in plus in contul unic privind veniturile la bugetul de stat.*"

- Obligatia de plata a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei declarata de societatea comerciala pentru luna prin Declaratia rectificativa nr...../..... a fost stinsa corect prin distribuirea in contul acestei obligatii a altor sume din contul unic virate de societate, ramase nedistribuite la data de, asa cum am prezentat mai sus.

- Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, societatea datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere, conform prevederilor art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar conform art. 120 alin.(2) din acelasi act normativ, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge contestatia ca neintemeiata.**

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

DECIDE :

1. - Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,