

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. / 2008  
privind solutionarea contestatiei depusa de

**S.C. vvvvvvvvv**

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia  
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub  
nr.vvvvvvv

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. vvvvvv inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. nnnnnn asupra contestatiei formulata de S.C.vvvvvvvv .

S.C. vvvvvvvvvv. este inregistrata la Registrul Comertului sub nr.bbbbb si are codul unic de inregistrare RO bbbbb iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr. Bbbb din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei nr. Mmmmmm referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.jjjjjj.

S.C. vvvvvvvv contesta obligatia de plata in suma de hhhhh lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv gggg , potrivit confirmarii de primire si data inregistrarii

contestatiei la D.G.A.M.C., respectiv jjjjjj asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. vvvvvvvvvv.

I. Prin contestatia nr.nnnnnn , inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.gggggg S.C. hhhhhh considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere contestate din urmatoarele motive:

Prin Decizia nr.zzzzzz se instituie accesorii de plata in suma de gggg lei calculate pentru 25 zile intarziere de la data de gggg la data de ggggg aferente impozitului pe dividende distribuite persoanelor fizice in suma de tttt lei, declarat prin Declaratia 100 nrfffff .

Contestatoarea precizeaza faptul ca impozitul pe dividende declarat in luna decembrie ttt reprezinta impozitul aferent dividendelor distribuite si platite catre actionari in cursul lunii decembrie tttt .

S.C. vvvvvvvv. considera ca legislatia in materie prevede obligativitatea depunerii declaratiei fiscale pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul. **Pentru dividendele achitate de contestatoare in cursul lunii decembrie tttt termenul de plata a impozitului pe dividende este data de oooo data la care societatea a efectuat viramentul.** Au fost achitate dividende catre Asociatia bbbbbbb in valoare de hhhh lei cu **OP nr.zzzzzz** si in valoare de uuuu lei cu **OP rrrrr** . Impozitul pe dividende calculat si declarat de societate aferent sumei de zzzzzzb lei (uuuuuu ) a fost de zzzzz lei.

Avand in vedere faptul ca impozitul pe dividende a fost virat in termen, S.C.vvvvvvvv ,considera ca nu pot fi retinute ca obligatie in sarcina sa accesorile sub forma majorarilor de intarziere in cuantum de rrrrrr lei.

II. Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C.vvvvvvvv decizia nr. Hhhhhh

referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la organul emitent sub nr.tttttt prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale accesorii reprezentand majorari de intarziere in suma dehhhhh lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este declaratia 100 nr.hhhh aferenta lunii decembrie ttt .

Prin decizia nr.gggggg referitoare la obligatiile de plata accesorii s-au calculat, pentru perioada zzzzzz majorari de intarziere in suma de fffffff lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice pentru debitul dezzzzz lei si din uuuuu majorari de intarziere in suma de rrrrr lei pentru debitul de rrrrr lei, totalul majorarilor calculate fiind in suma de ttttt lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările Serviciului Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., se retin urmatoarele :

**Cauza supusa solutionarii o reprezinta stabilirea termenului de plata al impozitului pe dividendele aferente anului 2006 distribuite si platite actionarilor in luna decembrie 2007.**

*In fapt*, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit pentru vvvvvvvvvvvv . decizia nr. dddddd referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.gggggggggg prin care a stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de uuuuu lei calculate asupra impozitului pe dividende persoane fizice pentru perioada zzzzzzzz.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate majorarile de intarziere este declaratia 100 nr.tttt din data de uuuu , prin care contestatoarea si-a constituit ca obligatie de plata pentru impozitul pe dividende persoane fizice suma de eeee lei. Aceasta obligatie a fost stinsa cu OP nr.ttttt in suma de oooo lei, cu N.C. uuu in suma de iii lei,cu OP nr.uuuu in suma de iiii lei si OP. nr.uuuu in suma de llll lei.

*In drept*, spetei ii sunt incidente prevederile art.36 alin 3 si art.67 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal conform carora:

**Art.36.(3)**

**„Impozitul pe dividende care trebuie reținut se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”**

**Art.67 alin.1**

**„Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”**

De asemenea spetei ii sunt incidente prevederile art. 120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

**Majorări de întârziere**

**“(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.”**

In conformitate cu dispozitiile normative mai sus invocate, **impozitul pe dividende** persoane fizice in suma de uuuuu lei aferent dividendelor distribuite si achitate in luna decembrie III in suma de zzzz lei, are **termen de plata** la data de uuu .

Urmare constatarilor cuprinse in decizia contestata, precum si in urma analizei fisei sintetice pe platitor a societatii S.C. tttt existenta la dosarul cauzei s-a constatat ca accesoriile contestate in suma de cccc lei au fost calculate pentru obligatia principala reprezentand impozit pe dividende persoane fizice achitate astfel: cu OP nr.iiii societatea a achitat impozit pe dividende in suma de oooo lei , ramanand de plata doar suma de eeee lei, din totalul in suma de iiiii lei . Aceasta diferenta de impozit pe dividende in suma de mmmmm lei a fost achitata prin **OP. nr.kkkkk** , deci in afara termenului de scadenta de ppppp.

Din interpretarea dispozitiilor normative invocate se desprinde concluzia ca accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor bugetare datorate si neachitate la scadenta.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate se retine ca prin decizia nr. Uuuu referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost stabilita in mod eronat data de tttt ca fiind termenul de plata al impozitului pe dividende, in suma de uuu lei, datorat pentru dividendele anului iii distribuite si achitate actionarilor in decembrie, astfel incat contestatia S.C. zzzzzzz . va fi admisa pentru suma de nnnn lei, reprezentand majorari calculate pentru perioada kkkkk asupra sumei de nnnnnn .

Tinand cont de faptul ca impozitul mentionat era scadent la data de ooo , precum si de faptul ca pentru suma dekkk lei **acest impozit a ramas neachitat in perioada kkkkk** contestatoarea datoreaza majorari de intarziere in suma de oooo lei, astfel incat contestatia S.C. xxxxxx . va fi respinsa pentru suma de iiii.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei Generale de Administrare al Marilor Contribuabili comunicat prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei , aflat la dosarul cauzei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.36 alin.3 si art.67 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, art.120 alin.1 si art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,se :

#### DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de S.C. ddddddd din nnnn referitoare la majorarile de intarziere in suma de ffff lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

2. Respingerea contestatiei pentru suma de ggggg lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel **nnnnn**  
in termen de 6 luni de la data comunicarii.