

+



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor  
AGENZIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

DECIZIA nr.63/04.09.2008  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. CONSTANTA S.R.L.  
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

**Serviciul Soluționare Contestații** din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, prin adresa nr...../11.08.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../11.08.2008, cu privire la contestația formulată de S.C. CONSTANTA S.R.L., societate cu sediul în Constanța, str..... nr....., sc....., ap....., J13/...../1994, CIF RO .....

**Obiectul contestației** îl constituie măsura dispusă prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale stabilite de inspecția fiscală nr...../28.07.2008, în sumă totală de ..... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende datorat de persoana juridică.

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al societății, respectiv de către d.l V..... P..... în calitate de administrator, fiind îndeplinite astfel dispozițiile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

**Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.**

**I. Prin cererea înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța sub nr...../05.08.2008, S.C. CONSTANTA S.R.L. contestă Decizia de referitoare la calculul accesoriilor aferente impozitului pe dividende, emisă de organul fiscal sub nr...../28.08.2008 pentru suma de ..... lei, susținând că obligația de plată constând în impozit pe dividende în sumă de ..... lei, înscrisă în declarația 100 înregistrată la organul fiscal sub nr...../22.07.2008 cu termen scadent în data 25.06.2008, a fost**

achitată integral cu OP nr...../21.05.2008 în sumă de ..... lei și cu OP nr...../23.05.2008 în sumă de ..... lei.

Totodată, petenta arată că nu avea alte obligații fiscale restante la bugetul statului și, în consecință, nu se justifică măsura dispusă de către organul de control referitoare la calcularea accesoriilor în sumă de ..... lei.

*Astfel, față de motivul invocat, prin cererea formulată petenta solicită efectuarea corecțiilor necesare în evidența fiscală a corecțiilor necesare, pentru reglarea situației fiscale.*

**II.** Conform datelor din evidența fiscală existentă în baza de date informatică a A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța, organul fiscal a emis Decizia de calcul accesorii nr...../28.07.2008, din care rezultă că petenta are de plată suma de ..... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende declarat prin Declarația 100, înregistrată sub nr...../22.07.2008, cu scadență în data de 25.06.2008. Majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada 25.06.2008-11.07.2008 și sunt aferente debitului în cuantum de ..... lei.

**III.** Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de inspecție fiscală, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării prin prezenta decizie o reprezintă legalitatea măsurii dispuse de către organul fiscal cu privire la calcularea obligațiilor fiscale accesorii constând în majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.**

**În fapt,** Serviciul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr...../28.07.2008 prin care comunică societății CONSTANTA S.R.L. faptul că datorează, pentru perioada 25.06.2008-11.07.2008, majorări de întârziere în sumă de ..... lei, aferente impozitului pe dividende declarat prin Declarația 100/22.07.2008, cu termen scadent în data de 25.06.2008.

Organul fiscal a emis fișa sintetică a contribuabilului din care rezultă că, din sumele virate în contul unic cu O.P. nr...../21.05.2008 în sumă de ..... lei și cu O.P. nr...../23.05.2008 în sumă de ..... lei, s-au stins obligațiile fiscale constând în impozit pe salarii scadent în data de 25.06.2008 (..... lei), impozit pe salarii scadent în data de 25.06.2008 (..... lei) și în data de 25.07.2008 (..... lei) și impozit pe dividende scadent în data de 25.06.2008 (..... lei). Petenta a depus cu întârziere declarația 100 pentru impozitul pe dividende aferent lunii mai 2008, respectiv în data de 22.07.2008, scadența fiind în data de 25.06.2008, astfel încât din plățile efectuate de către societate în data de 21.05.2008 și 23.05.2008 în contul impozitului pe dividende, s-au stins obligațiile fiscale declarate în lunile iunie și iulie 2008.

Petenta contestă obligația de plată constând în majorări de întârziere în sumă de ..... lei, susținând că nu avea alte obligații de plată restante față de bugetul de stat și, prin urmare, nu se justifică măsura dispusă de către organul fiscal în ceea ce privește accesoriile calculate prin decizia atacată.

**În drept,** speței îi sunt aplicabile prevederile Cap.2, art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la stingerea creanțelor fiscale prin plată, potrivit căroră;

„(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2<sup>2</sup>) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.**

(2<sup>3</sup>) **În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.**

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”, coroborate cu cele referitoare la ordinea stingerii datoriilor prevăzute la art.115 din același act normativ potrivit căroră;

„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

b) **obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător.  
(...)

(2) **Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

(...)

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin.(1), până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.”

Din interpretarea acestor dispoziții legale se reține că, plata obligațiilor fiscale se efectuează de către contribuabili într-un cont unic, urmând ca distribuirea sumelor din contul unic să fie efectuată de către organul fiscal distinct, pe fiecare fel de impozit sau contribuție, prioritate având impozitele sau contribuțiile cu reținere la sursă. Ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale și accesorii este în funcție de vechimea și respectiv scadența acestora.

**În speță**, se reține că petenta a efectuat înainte de data scadentă plata obligației fiscale principale constând în impozit pe dividende (impozit cu reținere la sursă), respectiv în luna mai 2008, conform O.P. nr...../21.05.2008 în sumă de ..... lei și O.P. nr...../23.05.2008 în sumă de ..... lei, și ulterior, cu întârziere, și-a exercitat obligația declarativă depunând la organul fiscal în data de 22.07.2008 declarația 100 privind impozitul pe dividende, pentru care termenul scadent a fost data de 25.06.2008. Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, organul fiscal a procedat la stingerea obligațiilor fiscale declarate de către contribuabil, prin distribuirea sumelor virate în contul unic. Analizând fișa sintetică a contribuabilului, editată la data 11.08.2008, din aplicația informatică existentă în baza de date a A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Constanța se reține că, nu au fost respectate prevederile legale referitoare la distribuirea și stingerea obligațiilor fiscale de plată în sensul că, distribuirea sumelor nu s-a făcut în funcție de vechimea și scadența obligației fiscale principale. Astfel, cu suma de ..... lei virată de contribuabil în contul unic cu O.P. nr...../21.05.2008 au fost stinse prin aplicația informatică obligațiile de plată constând în impozit pe salarii cu scadență în data de 25.06.2008, iar din suma de ..... lei virată în contul unic cu O.P. nr...../23.05.2008 au fost stinse obligații de plată constând în impozit pe salarii cu scadență în data de 25.06.2008 (..... lei), cu scadență în data de 25.07.2008 (..... lei) și impozit pe dividende cu scadență în data de 25.06.2008 (..... lei). În aceste condiții, se reține că procedul legal de distribuire și de stingere a obligațiilor fiscale nu a fost respectat, deoarece, așa cum se poate observa, s-a procedat la stingerea unei obligații fiscale, în speță impozit pe salarii scadent în data de 25.07.2008, fără a fi luată în considerare obligația fiscală scadentă în data de 25.06.2008, în speță impozitul pe dividende.

Conform documentelor existente la dosarul contestației și a celor susținute de către petentă, nu rezultă faptul că societatea figurează cu obligații de plată restante la bugetul statului, pentru ca organul fiscal să poată justifica modalitatea de distribuire și de stingere a obligațiilor fiscale. În referatul cu propunerile de soluționare a contestației, organul fiscal emitent al actului atacat arată că, motivul pentru care s-au calculat accesoriile îl constituie nedepunerea în termen de către petentă a declarației 100 pentru impozitul pe dividende.

Față de acest aspect se reține că, petenta a depus declarația 100 pentru impozitul pe dividende în data de 22.07.2008, iar scadența pentru plata obligației a fost în data de 25.06.2008, dată la care petenta achitase în totalitate cuantumul acestei obligații fiscale. Totodată, așa cum am arătat mai sus, prin metoda de stingere a obligațiilor de plată s-au distribuit sume în contul impozitului pe salarii scadent în data de 25.07.2008, trecându-se peste termenul scadent al impozitului pe dividende din data de 25.06.2008, interval în care petenta depusese declarația 100 privind impozitul pe dividende, fiind înregistrată la organul fiscal în data de 22.07.2008. Mai mult, din conținutul deciziei de calcul accesorii rezultă că, de fapt, accesoriile au fost calculate pentru impozitul pe dividende în sumă de ..... lei (parțial din suma datorată), aferente intervalului 25.06.2008-11.07.2008, în condițiile în care așa cum am arătat mai sus, petenta nu avea obligații de plată restante față de bugetul de stat.

Având în vedere cele prezentate se reține că, prin *O.M.F.P. nr.2144/11.07.2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare*, s-au aprobat instrucțiunile de organizare a sistemului de administrare a creanțelor fiscale, iar la cap.III pct.1.2.2.5. este prevăzută procedura de corecție în cazul depunerii cu întârziere de către contribuabili a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA.

Astfel, potrivit acestor proceduri, declarațiile fiscale depuse cu întârziere se vor înregistra în evidența analitică pe plătitor la lunile la care acestea se referă, iar pentru a se evita denaturarea evidenței fiscale se impune calcularea obligațiilor fiscale accesorii prin utilizarea procedurii de simulare.

Față de cele prezentate, se reține că organul fiscal competent nu a respectat instrucțiunile mai sus prezentate cu privire la procedura de corecție și de simulare ce se impune a fi aplicată în speță și, prin urmare, nu poate demonstra că măsura dispusă, cu privire la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii constând în majorări de întârziere în sumă de ..... lei, aferente impozitului pe dividende, este întemeiată din punct de vedere legal.

În concluzie, față de cele mai sus expuse, prin prezenta se dispune desființarea deciziei de calcul accesorii nr...../28.07.2008, pentru suma de ..... lei, urmând ca organul fiscal competent să reanalizeze starea de fapt fiscală a contribuabilului și să procedeze conform dispozițiilor legale și instrucțiunilor de aplicare mai sus prezentate.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.209, 216(3), din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, se:

**DECIDE:**

**1. Desființarea Deciziei referitoare la calculul obligațiilor fiscale accesorii nr...../28.07.2008 act administrativ fiscal emis pentru S.C. CONSTANTA S.R.L., pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe dividende.**

Urmare soluției de desființare a actului administrativ fiscal atacat, organul fiscal competent va proceda la reanalizarea stării de fapt fiscale a societății, urmînd ca un exemplar al noului act administrativ să fie transmis și Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța, în termen de 30 de zile de la primirea prezentei decizii.

*Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.218 alin.2 din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.*

**DIRECTOR EXECUTIV,  
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

D.G./4EX  
03.09.2008