



DECIZIA NR.1521
din2012
privind soluționarea contestației formulată de
S.C S.R.L. și
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub
nr...../.....2012

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila – Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Fizice și Juridice, prin adresa nr...../.....2012, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2012, asupra contestației formulată de S.C. S.R.L. Brăila, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2012, întocmită de organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila.

S.C. S.R.L. BRĂILA are sediul în Municipiul Brăila, Strada, nr....., Bl..... sc....., et....., ap..... și cod de înregistrare fiscală nr.....

D.G.F.P. Județul Brăila, verificând îndeplinirea condiției de procedură prevăzută de art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că această contestație poartă o semnătură indescifrabilă care l-ar reprezenta pe domnul administrator al societății comerciale,, confirmată de ștampilă, în original.

Obiectul contestației formulată de S.C. S.R.L. Brăila îl constituie debitul din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2012, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în sumă de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, neachitat la termenul legal.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... întocmită în data de2012 a fost transmisă societății comerciale prin poștă, cu scrisoarea recomandată nr.....2012, confirmată de primire în data de2012, iar contestația a fost depusă în data de2012, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila sub nr....., deci rezultă că aceasta a fost depusă în termenul

prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art. 205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C. S.R.L. Brăila.

I.Contestația este formulată de către S.C. S.R.L. Brăila împotriva debitului înscris în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2012, în sumă de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, neachitat la termenul legal.

Contestația depusă s-a întemeiat “pe prevederile art.114 alin.3 lit.c)”.

În fapt, în contestație se susține că, sumele considerate ca fiind plătite cu întârziere au fost achitate la termenele legale conform ordinelor de plată, astfel: O.P.nr..../.....2011 – lei, O.P. nr..../.....2011 – lei și O.P nr..../.....2011 – lei. Acestea “au fost achitate anticipat față de data scadenței și au fost înregistrate în Fișa plătitorului la sume în curs de distribuire” și ca urmare, nu datorăm accesoriiile aferente.

II. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2012 a fost întocmită în temeiul art. 88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, de către D.G.F.P. Județul Brăila - A.F.P. a Municipiului Brăila și privește suma de lei, contestată în totalitate, cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, neachitat la termenul legal, potrivit anexei la aceasta.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține:

Cauza supusă soluționării, astfel cum s-a investit D.G.F.P. Județul Brăila este să se pronunțe dacă S.C. S.R.L. Brăila

datorează dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2012, în condițiile în care societatea comercială avea de achitat către bugetul de stat impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, în sumă de lei, cu termen de plată2012 și înscrisă în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod 100, nr.....- 2012 din data de2012.

În fapt, se reține că S.C. S.R.L. Brăila a contestat debitul de lei, reprezentând dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice de lei, neachitat la termenul legal de 25.01.2012, obligație de plată înscrisă în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat depusă on-line și înregistrată sub nr.....2012.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.36 alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul căruia :

*“ Declararea, reținerea și plata impozitului pe dividende
ART. 36*

...

(2) Impozitul pe dividende se stabilește prin aplicarea unei cote de impozit de 16% asupra dividendului brut distribuit/plătit unei persoane juridice române.

(3) Impozitul pe dividende se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se distribuie/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 25 ianuarie a anului următor, ”

precum și în dispozițiile art.119 alin.(1) și alin.(4), art.120 alin.(1) și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

...

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii

întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ART. 120 ^1

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, Serviciul Soluționare Contestații reține că, S.C..... S.R.L. Brăila a depus on-line la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod 100, aferentă lunii decembrie 2011, înregistrată sub nr..... 2012, unde a evidențiat ca obligație de plată, la poziția nr....., impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei.

Astfel, în cazul în care dividendele se plătesc în cursul anului, atunci impozitul aferent se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se distribuie acestea. În cazul în care, dividendele distribuite, conform datelor din situațiile financiare anuale depuse pentru anul anterior, nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat acestea, impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice se plătește până la data de **25 ianuarie** a anului următor. Rezultă că, S.C. S.R.L. Brăila avea de plată ca obligație către bugetul de stat până la data de 25.01.2012, debitul cu titlu de

impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice, evidențiat de altfel în declarația depusă pentru luna decembrie 2011, în data de2012.

Ca urmare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, a întocmit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2012 pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, în sumă totală de lei, din care : lei, dobânzi și lei, penalități de întârziere.

În speță, în cazul societății comerciale contestatoare mai sunt aplicabile și dispozițiile art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul căruia se prevede că, dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul. Ordinea stingerii datoriilor se efectuează mai întâi pentru obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi pentru obligațiile fiscale accesorii tot în ordinea vechimii.

Mai mult, în conformitate cu prevederile art.115 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, serviciul abilitat din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Brăila după efectuarea compensărilor din contul unic al bugetului de stat cu creanțele fiscale declarate, transmite societății comerciale înștiințări privind stingerea acestora.

În contextul dat, se reține că, la dosarul cauzei, în susținerea contestației, S.C. S.R.L. Brăila, a depus copii xerox după următoarele documente : Ordinul de plată nr.....2011 întocmit pentru suma de lei, Ordinul de plată nr.....2011 întocmit pentru suma de lei și Ordinul de plată nr.....2011 întocmit pentru suma delei. Din analiza acestora se poate observa că, pe toate a fost înscris următorul cod IBAN al beneficiarului, "RO41TREZ15120470101XXXXX", respectiv "BUGETUL DE STAT". Acest cod IBAN, este contul unic al bugetului de stat, din care ulterior sumele achitate sting creanțele fiscale, și anume impozite, taxe, contribuții etc., conform declarațiilor depuse de contribuabil.

În conformitate cu baza legală amintită și cu datele prezentate în tabelul de mai jos organul de soluționare a contestației reține că, sumele achitate de societatea comercială în contul unic al bugetului de stat, potrivit ordinelor de plată depuse în copie xerox la dosarul cauzei, la care face

referire aceasta, au stins mai multe obligații de plată declarate și neachitate, cele mai vechi, după cum urmează:

Nr. crt.	Număr și data O.P.	Sumă - lei-	Obligație fiscală principală de plată achitată	Sumă - lei-	Declarația fiscală depusă privind obligația achitată	Termen de plată al obligației fiscale principale
1	2011		Impozit pe veniturile din dividende persoane fizice		Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod 100, nr...../.....2011	25.07.2011
2	2011		Impozit pe veniturile din dividende persoane fizice		Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod 100, nr...../.....2011	25.07.2011
			Impozit pe veniturile din salarii		Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, cod 112, nr...../.....2011	25.01.2012
			Impozit pe veniturile din salarii		Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, cod 112, nr...../.....2012	25.01.2012
			Impozit pe profit		Declarația privind impozitul pe profit anul 2011, cod 101, nr.655740613/22.03.2012	25.03.2012
3	2011		Impozit pe profit		Declarația privind impozitul pe profit anul 2011, cod 101, nr...../.....2012	25.03.2012

Mai mult, se reține de asemenea că, organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila a comunicat societății comerciale contestatoare modul de compensare a obligațiilor fiscale prezentate în tabel, în ordinea stingerii lor, astfel :

- Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr..... din data de2011 transmisă cu scrisoarea recomandată nr....., confirmată de primire la societatea comercială în data de2011;

- Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr..... din data de2012 transmisă cu scrisoarea recomandată nr....., confirmată de primire la societatea comercială în data de2012;

- Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr..... din data de2012 transmisă cu scrisoarea recomandată nr....., confirmată de primire la societatea comercială în data de2012.

Analizând în continuare viramentul efectuat de către societatea comercială cu **Ordinul de plată nr.... din data de2012**, în sumă totală de lei, conform legislației în vigoare organul fiscal a efectuat următoarele compensări :

- suma de lei, reprezentând parțial impozitul pe profit înscris din Declarația privind impozitul pe profit, cod 101, aferentă anului 2011;

- suma de lei, reprezentând impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice înscris în Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod 100, pentru luna decembrie 2011, depusă on-line sub numărul de înregistrare2012 în data de2012;

- suma de lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii, conform declarațiilor depuse sub nr.....2012 și nr.....2012.

Pentru aceste compensări efectuate, organul fiscal respectiv A.F.P.Brăila, a transmis S.C. S.R.L. Brăila Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale nr.....2012 transmisă cu scrisoarea recomandată nr..... confirmată de primire la societatea comercială în data de2012 (pentru suma de lei) și nr.....2012 (pentru suma de lei) cu scrisoarea recomandată nr....., returnată de oficiul poștal.

Ca urmare a faptului că această înștiințare de plată nu a putut fi comunicată societății comerciale cu scrisoarea recomandată, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a luat măsura de a se comunica actul administrativ fiscal prin publicitate, pe pagina de internet a A.N.A.F. Astfel, s-a înaintat către Serviciul Tehnologia Informației din cadrul D.G.F.P. Județul Brăila, adresa nr.....2012, însoțită de anunțul colectiv, unde la pagina, poziția, figurează S.C. S.R.L., pentru publicarea notificării în cauză pe pagina de internet, în perioada2012 –2012.

Astfel, rezultă că, societatea comercială care avea ca obligație de plată pentru luna decembrie 2011 suma de lei, cu titlu de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, cu termen de plată

25.01.2012, a fost achitată conform înștiințării din O.P. nr.... din data de2012.

În conformitate cu prevederile legale enunțate, pentru neplata la termenul legal de scadență, respectiv 25.01.2012, a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice de către societatea comercială, se datorează după acest termen, pentru perioada2012 –2012 (..... de zile), **dobânzi în sumă de lei**, calculate pentru fiecare zi de întârziere, respectiv începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii debitului datorat inclusiv, după cum urmează: lei x zile x 0,04%.

De asemenea, pentru aceeași perioadă societatea comercială datorează și **penalități de întârziere** în cotă de 5% din obligația principală de plată, în sumă de lei, astfel : lei x 5%.

Rezultă că, în mod corect și legal organul fiscal respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila a calculat în sarcina S.C. S.R.L. Brăila dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei), aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei, neachitat la termenul legal, respectiv 25.01.2012.

Pe cale de consecință, contestația formulată de S.C. S.R.L. Brăila împotriva debitului din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2012 în sumă de lei (..... lei + lei) cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, **se privește ca neîntemeiată, urmând a fi respinsă ca atare.**

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei, motivația contestatoarei potrivit căreia “sumele considerate a fi întârziate la plată au fost achitate la termen prin Ordin de plată”, deoarece după cum s-a demonstrat mai sus, toate viramentele efectuate de către societatea comercială, conform ordinelor de plată atașate dosarului cauzei în copie xerox, au fost efectuate în contul unic al bugetului de stat, din care s-au efectuat distribuirile reținute în speță pentru achitarea obligațiilor fiscale principale, în ordinea vechimii lor stabilită conform datelor de depunere a declarațiilor contribuabilului și a termenelor de plată legale, după cum rezultă din actele și documentele înaintate de A.F.P. a Municipiului Brăila cu adresa nr.....2012.

Așadar, fără fundamentare societatea comercială afirmă că, suma de lei a fost achitată înainte de data scadenței în condițiile în care situația plății acesteia este ulterioară, în2012.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. S.R.L. BRĂILA cu sediul în Brăila, strada, nr...., bl...., sc..., et..., ap...., în contradictoriu cu M.F.P. - A.N.A.F. - D.G.F.P. Județul Brăila – Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, împotriva debitului din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2012, în sumă de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

În temeiul art.210(2) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în temeiul art.218(2) din același act normativ, la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,