

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. xxxxx S.R.L.** din vvv  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia  
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.cccccc

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. Tttttt inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. Yyyy asupra contestatiei formulata de **S.C.tttttt** din uuuu.

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

Contestatia este formulata impotriva Deciziei nr.uuuu din eeee referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.ttttttttttttttttt.

S.C. yyyyyy . contesta obligatia de plata in suma de xxxxxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozit 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 comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv rrrrr , potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei si de data inregistrarii contestatiei la D.G.A.M.C.,respectiv rrrrrr , asa cum reiese din amprența 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. tttttttttttttttttt.

I. Prin contestatia inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. Rrrrrr , S.C. yyyyyyyyyyyyyyyy . considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere contestate din urmatoarele motive:

S.C. rrrrrrr . considera ca decizia referitoare la obligatia de plata accesorii nr. Rrrrrr este nelegala intrucat, nu este conforma cu prevederile legale.

Prin decizia de impunere mentionata mai sus s-au calculat majorari de intarziere in suma de xxxx lei pentru impozitul pe dividende in suma de xxxxxxxxxx lei aferente dividendelor platite in luna decembrie ttt si distribuite prin procesul – verbal nr.1642 din data de rrrr.

Societatea a platit actionarilor persoane fizice dividendele aferente situatiilor financiare aprobate in anul rrrr in luna decembrie , termenul de plata al impozitului pe dividende fiind data de eeeee. **Plata impozitului pe dividende pana la data de eeee se face potrivit prevederilor legale in vigoare numai in cazul dividendelor distribuite si care nu au fost platite pana la sfarsitul anului eee.**

Contestatoarea sustine ca nu datoreaza majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice deoarece asa cum se prezinta situatia contului 457 " DIVIDENDE DE PLATA " acesta nu prezinta sold creditor si nu datoreaza impozit pe dividende distribuite care nu au fost platite pana la sfarsitul anului.

II. Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. rrrrrr decizia nr. rrrrr referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a calculat in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de xxxxxxxxxxxxxxxx lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice .

**Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este declaratia cod 100 nr.dddd din data de rrrr aferenta**

*lunii decembrie eeee* Prin aceasta declaratie societatea isi stabileste drept obligatie de plata aferenta impozitului pe dividende persoane fizice suma de xxxxx lei.

Prin decizia contestata, s-au calculat pentru perioada ttttt majorari de intarziere in suma de xxxx lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de xxxx 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, se retin urmatoarele :

**Cauza supusa solutionarii este stabilirea termenului legal de plata care trebuie avut in vedere la calculul accesoriilor aferente impozitului pe dividendele aferente anului rrr distribuite si platite actionarilor pana la sfarsitul anului rrr .**

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

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata asupra careia au fost calculate majorarile de intarziere este declaratia privind obligatii de plata la bugetul general consolidat aferenta lunii decembrie eee inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. nr.rrrr din data de rrrr prin care contestatoarea si-a *constituit ca obligatie de plata* pentru *impozitul pe dividende* persoane fizice suma de xxxxx lei.

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

Art. 6 *Reținerea impozitului din veniturile din investiții*

***“(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare***

**celel 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 si prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

*Art.119(1)*

*“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”*

Urmare constatarilor cuprinse in decizia contestata, precum si in urma analizei fisei sintetice pe platitor a societatii S.C.yyyyyyyyyyyyyy existenta la dosarul cauzei s-a constatat ca accesoriile contestate in suma de xxxxxx lei au fost calculate pentru obligatia principala reprezentand impozit pe dividende persoane fizice pentru dividende distribuite prin procesul verbal nr.rrrrr si declarat prin declaratia cod 100 aferenta lunii decembrie ccc depusa la organele fiscale in data de tttt.

**Dividendele de plata in suma de xxxxxx lei aferente anului rrr pentru care a fost calculat impozitul pe dividende in suma de tttt lei, au fost achitate catre actionari in luna decembrie rrr** conform urmatoarelor dispozitii de plata (anexate in copie la dosarul cauzei) : nr.m in suma de x lei, n in suma de x lei , nr.n in suma de x lei, nr.v in suma de xxx lei, nr.n in suma de xxx lei, nr.nn in suma de x lei , nr.t in suma de x si nr.nn in suma de xxx lei.

Conform prevederilor legale susmentionate termenul de plata al impozitului pe dividende persoane fizice aferent dividendelor **cuenite pentru anul n si platite in luna decembrie n** in suma de x lei este de **g**, *impozitul pe dividende in suma de x lei a fost virat in nnn* prin distribuirea din contul unic .

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 , nu pot fi retinute in sarcina S.C. yyyyyy . obligatiile fiscale accesorii sub forma majorarilor de intarziere in quantum de de n lei intrucat, prin decizia nr. Tttt referitoare la obligatiile de plata accesorii suma respectiva fost stabilita in mod **eronat**, avand in vedere ca **impozitul pe dividende persoane fizice a fost virat in termen, astfel incat potrivit principiului de drept " ad imposibilium nulla est obligatio"** - " pentru imposibil nu exista nici o obligatie", nu se pot calcula majorari de intarziere pentru un debit care nu exista.

In acelasi sens este si punctul de vedere al bbbbb comunicat prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, aflat la dosarul cauzei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.67 alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, art.119 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:**

Admiterea contestatiei formulata de S.C. yyyy S.R.L. referitoare la majorarile de intarziere in suma de xxxx lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice.