

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLIC  
JUDETUL BRAILA**

***DECIZIA Nr. 118***

***din data de 2009***

***privind solutionarea contestatiei nr.\_/2009 formulata de S.C. X S.R.L. Braila,  
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.\_/2009***

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fisala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila prin adresa nr.\_/2009, inregistrata sub nr.\_/2009, asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.\_/2009.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, str.\_ bl.\_, ap.\_, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J 09/\_/2004, are atribuit codul fiscal nr. RO si este reprezentata de d-na \_ - administrator, care a semnat si stampilat contestatia.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de \_ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.\_/2009.

Cum, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.\_/2009 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila, a fost comunicata contestatoarei, prin posta, cu scrisoarea recomandata nr.\_/2009, confirmata de primire in data de 2009, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila in data de 2009, inregistrata sub nr.\_, rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

**I.** Prin contestatia nr.\_/2009, S.C. X S.R.L. Braila contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.\_/2009 pentru suma de \_ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice.

Astfel, societatea comercială motivează că a formulat contestație având în vedere faptul că plata impozitului pe dividende s-a efectuat la data de 2008 cu O.P. nr.1 în suma de \_ lei, fără a intocmi declaratia 100 referitoare la aceasta obligație, declaratie ce a fost depusă ulterior la organul fiscal teritorial la data de 2008, prin care a completat la poziția impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii \_ 2008, cu termen scadent 2008, suma de \_ lei.

Că urmare, contestația arată că desigurătatea comercială a achitat permanent, la termen, toate obligațiile fiscale, simplă întârziere în depunerea declaratiei a generat, în mod incorect, majorari de întârziere în suma de \_ lei, calculate la o bază de \_ lei.

In data de 2009, S.C. X S.R.L. Braila își completează dosarul cauzei cu adresa nr.\_/2009, depunând în xerocopie documente în susținere.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorie aferente obligațiilor fiscale nr.\_/2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Braila în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, s-au calculat, pentru impozitul pe dividende persoane fizice, în perioada 2008, majorari de întârziere în suma de \_ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a înscris debitul de plată, respectiv Declaratia 100 nr.\_/2008.

**III.** Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile spetei, și având în vedere motivările invocate de contestație, se retenă următoarele:

**Cauza supusa solutionarii este dacă S.C. X S.R.L. Braila datorăzează suma de \_ lei reprezentând majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice bugetului general consolidat al statului, *in condițiile in care, pe de o parte, a declarat cu întârziere la organul fiscal teritorial creanța fiscală care a generat calculul majorarilor de întârziere, și, pe de alta parte, aceasta a fost instiintata despre modul de stingere a creantelor fiscale din sumele achitate la bugetul general consolidat al statului.***

**In fapt**, în data de 2008, S.C. X S.R.L. Braila a achitat la bugetul general consolidat al statului, cu O.P. nr.\_/2008 impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în suma de \_ lei.

Prin stingerea creantelor fiscale, S.C. X S.R.L. Braila a fost instiintată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Braila, prin publicare pe site în data de 2008, despre emiterea instiintării nr.\_/2008 prin care s-a comunicat societății comerciale că O.P. nr.\_/2008 în suma de \_ lei a stins impozit pe veniturile din salarii în suma de \_ lei și impozit pe profit în suma de \_ lei.

In data de 2008 S.C. X S.R.L. Braila, a depus la organul fiscal teritorial, sub nr.\_, Declaratia privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod

formular 100, pentru luna \_ 2008, prin care a declarat referitor la impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice, ca suma de plata \_ lei.

Ca urmare, la data de 2009, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila a emis pentru S.C. X S.R.L. Braila Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriei aferente obligatiilor fiscale nr.\_/2009 in care s-au inscris, privind impozitul pe dividende persoane fizice, pentru perioada 2008, majorari de intarziere in suma de \_ lei, cu individualizarea documentului prin care s-a inscris debitul de plata, respectiv Declaratia 100 nr.\_/2008.

**In drept**, privind dreptul organului fiscal de a stabili in sarcina agentilor economici accesoriei cu titlu de majorari de intarziere, in speta, sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1), alin.(3) si alin.(4) si art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

**“ART. 119**

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

...

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creața principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii intocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

**ART. 120**

*Majorări de întârziere*

...

(2) Pentru diferențele suplimentare de creațe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creaței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. ”

Referitor la ordinea stingerii datoriilor in speta sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(2^1), alin.(2^2), alin.(2^3) si alin.(2^4) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

**“ART. 114**

*Dispoziții privind efectuarea platii*

...

(2^1) 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.*

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

*(2^3) 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.*

*(2^4) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Astfel, privind metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic, sunt aplicabile prevederile pct.1, pct.2, pct.10 lit.a) și pct.11 din Ordinul nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabil în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către acestia, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

*“1. ...., începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale ... privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată ...*

*2. Sumele platite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.*

*...*

*10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:*

*a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*

*...*

*11. După efectuarea stingerii organul fiscal competent va înștiința contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea..”*

Fata de cadrul legal mentionat, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat al statului, contribuabilitii datoreaza majorari de intarziere calculate incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii acesteia, organul fiscal fiind indreptat sa examineze starea de fapt fiscală a contribuabilului si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a acestuia.

Totodata, D.G.F.P. Judetul Braila mai retine si faptul ca incepand cu data de 2008 plata obligatiilor fiscale privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale se platesc de contribuabili intr-un cont unic, aceasta fiind distribuita 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, dupa efectuarea stingerii organul fiscal competent instiintand contribuabilul, pana la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale, despre modul in care s-a efectuat stingerea.

Astfel, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca desi S.C. X S.R.L. Braila a virat in termenul legal, in contul unic, obligatia bugetara privind impozitul pe venitul din dividende distribuite la persoane fizice cu O.P. nr.\_/2009, totusi a omis sa depuna la organul fiscal teritorial declaratie privind obligatia de plata la bugetul de stat prin care sa inscrie, ca si datorata, obligatia bugetara referitoare la acest tip de impozit. Ca urmare a acestei omisiuni, societatea comerciala nu figura in evidenta organului fiscal cu creanta fiscală in contul impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice, astfel incat, la distribuirea sumelor din contul unic proportional cu obligatiile datorate, organul fiscal teritorial nu avea cum sa distribuie suma achitata cu O.P. nr.\_/2009 pe o creanta inexistentă in evidenta sa fiscală.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca in mod corect si legal organul fiscal teritorial a procedat la distribuirea sumei de \_ lei achitata cu O.P. nr.\_/2008 in contul unic, pentru stingerea unor creante fiscale existente in evidenta fiscală a S.C. X S.R.L. Braila, respectiv a impozitului pe veniturile din salarii in suma de \_ lei si a impozitului pe profit in suma de \_ lei, comunicand societatii comerciale, cu Instiintarea nr.\_/2008, despre modul de stingere a creantelor fiscale.

Pe cale de consecinta, contestatia nr.\_/2009 formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr.\_/2009, privind suma de \_ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, se priveste ca **neintemeiata** urmand a **se respinge** ca atare.

Nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatoarei precum ca a achitat permanent si la termen, toate obligatiile fiscale, avand in vedere faptul ca societatea comerciala a avut posibilitatea de a depune contestatie impotriva instiintarii privind stingerea creantelor fiscale nr.\_/2008, sub

sanctiunea decaderii, in termen de 30 de zile de la comunicare, potrivit prevederilor art.206 si art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Astfel, avand in vedere faptul ca societatea comerciala nu a contestat instiintarea nr.\_/2008, stingerea creantelor fiscale efectuata de organul fiscal teritorial a ramas valabila.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.205, art.206, art.207, art.209 (1) lit.a), art.210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **D E C I D E:**

**Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei nr.\_/2009 formulata de S.C. X S.R.L. Braila privind suma de \_ lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr.\_/2009 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipilui Braila.

In temeiul art.210 alin (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii .