



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 398
din data de __.2013
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. X S.R.L. Brăila,
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.__.2013

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.__.2013, înregistrată sub nr.__.2013, asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei nr.__.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

S.C. X S.R.L. cu sediul în Brăila, str. _ bl. __, sc. __ et. __, ap. __, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Brăila sub nr.J09/_ și are CUI RO _ este reprezentată legal de _- administrator, care a semnat și a aplicat, în original, amprenta ștampilei societății comerciale pe acțiunea introdusă în calea administrativă de atac.

Obiectul contestației privește suma de _lei, cu titlu de accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente impozitului pe dividende persoane fizice, calculate prin Decizia nr.__.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Analizând **termenul de depunere a contestației**, D.G.F.P. Județul Brăila reține că decizia mai sus menționată, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, a fost comunicată către S.C. X S.R.L., prin poștă, cu scrisoare recomandată, confirmată de primire, în data de __.2013, iar acțiunea în calea administrativă de atac a fost depusă la D.G.F.P a Județului Brăila, în data de __.2013, sub nr. __ înregistrată ulterior la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila sub nr.__.2013.

Astfel, conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că, această contestație a fost depusă în termenul legal.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de 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 2007, cu modificările și

completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. Prin contestație, S.C. X S.R.L. susține că formulează acțiune împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. __.2013 solicitând anularea acesteia pentru suma de _lei cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

În motivare, societatea comercială precizează că speței îi sunt aplicabile prevederile art.119 alin.1 și art.120 alin.1 din Codul de procedură fiscală precum și Decizia Comisiei de Proceduri Fiscale nr.3/2008 – O.P.A.N.A.F. nr.1801/2008, potrivit căroră „dobânzile pot fi datorate numai în raport cu data scadenței și nu cu data declarării”, iar „plățile făcute anticipat vor fi luate în calcul ca stingând obligațiile bugetare la momentul plății chiar și în situația în care se declară sau se rectifică mai târziu decât data scadenței”.

În acest context, S.C. X S.R.L. precizează că impozitul pe dividende persoane fizice, datorat în perioada noiembrie 2009 – decembrie 2010, a fost achitat în avans, după cum urmează:

- pentru __2009 (data plății dividendului __.2009) – impozitul aferent în sumă de _lei, cu termen scadent 25.12.2009, a fost achitat în data de __.2009;
- pentru __2009 (data plății dividendului __.2009) – impozitul aferent în sumă de _lei, cu termen scadent 25.01.2010, a fost achitat în data de __.2009;
- pentru __2010 (data plății dividendului __.2010) – impozitul aferent în sumă de _lei, cu termen scadent 25.01.2011, a fost achitat în data de __.2010.

Prin urmare, societatea comercială concluzionează că în speță nu au fost zile de întârziere în achitarea impozitului la bugetul de stat, aspect ce reiese și din fișa sintetică totală întocmită de A.N.A.F.

II. Prin Decizia nr. __.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, s-au stabilit, în sarcina contribuabilului S.C. X S.R.L., în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitului pe dividende persoane fizice, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de _lei, calculate, prin anexa la aceasta, după cum urmează, în structură pe debite:

- _lei, înscris în Declarația 100 nr. __.2012, pentru un număr de _ zi (__2009-__2009), s-a calculat o dobândă în sumă de _ lei;
- _lei, înscris în Declarația 100 nr. __.2012, pentru un număr de _ zile (__2009 – __2010), s-au calculat dobânzi în sumă de _lei și penalități de întârziere pentru un număr de _ zile (__2010 – __2010) în sumă de _lei;
- _lei, înscris în Declarația 100 nr. __.2012, pentru un număr de _ zile (__2010 – __2010), s-au calculat dobânzi în sumă de _lei și penalități de întârziere pentru un număr de _ zile (__2010 – __2010) în sumă de _lei;

- _lei, înscris în Declarația 100 nr._.2012, pentru un număr de _ zile (_2011 –_.2012), s-au calculat dobânzi în sumă de _lei și penalități de întârziere pentru un număr de _ zile (_2011 –_.2012) în sumă de _lei.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.R.L. datorează bugetului de stat suma de _lei, cu titlu de accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente impozitului pe dividende persoane fizice, în condițiile în care organul fiscal nu a respectat procedura de corecție în evidența pe plătitor, în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale, corelat cu plățile aferente lor.

În fapt, în perioada 2009 – 2010, S.C. X S.R.L., potrivit informațiilor din fișa sintetică totală pe plătitor, a efectuat plăți în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice, după cum urmează: cu documentele de plată nr._.2009 suma de _lei, nr._.2009 suma de _lei și nr._.2010 suma de _lei.

În data de_.2012, S.C. X S.R.L., conform celor înscrise în documentul de evidență amintit anterior, a depus la organul fiscal teritorial declarația cod formular 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, înregistrată sub nr._, aferentă lunii _2012, prin care a declarat un impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice în sumă de _lei, achitat cu documentul de plată nr._ în aceeași dată.

Ulterior, în data de_.2012 societatea comercială a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, declarațiile cod formular 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat, depuse în copie în dosarul cauzei, după cum urmează, pe perioade de raportare:

- _2009, declarația înregistrată sub nr._, prin care a declarat un impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice în sumă de _lei;
- _2009, declarația înregistrată sub nr._ prin care a declarat un impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice în sumă de _lei;
- _2010, declarația înregistrată sub nr._, prin care a declarat un impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice în sumă de _lei.

Ca urmare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila a emis pentru S.C. X S.R.L., Decizia nr._.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului, pentru plata cu întârziere a impozitului pe dividende persoane fizice, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de _lei.

Împotriva deciziei nr._.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, S.C. X S.R.L.a formulat contestație, prin care se motivează că impozitul pe dividende persoane fizice, datorat în perioada _2009 –_2010, a fost achitat în avans, concluzionând că, în speță, nu au fost zile de întârziere în

achitarea impozitului la bugetul de stat, aspect ce reiese și din fișa sintetică totală întocmită de A.N.A.F.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art.111 alin.(1), art.114 alin.(2) și (3) lit.a) și lit.c), art.120 alin.(1), (2) și (3) și art.120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“ART. 111

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

...
ART.114

Dispoziții privind efectuarea plății

...
(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere.

...
(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

...
c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatore, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

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.

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

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

ART. 120¹

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.”

Față de cadrul legal menționat, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Ori, în speță, se constată că, S.C. X S.R.L., deși achită în avans la bugetul de stat sumele datorate în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice nu procedează și la depunerea la organul fiscal teritorial a declarațiilor aferente sumelor datorate.

Prin urmare, se constată că speței îi sunt aplicabile și prevederile anexei O.P.A.N.A.F. nr.1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, potrivit căreia:

“ANEXĂ

DECIZIA

Comisiei de proceduri fiscale nr. 3 din 18 decembrie 2008

În aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

“În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

Având în vedere cele menționate, precum și actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila reține că, S.C. X S.R.L. a efectuat, per total, o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale declarate la organul fiscal teritorial, motiv pentru care, data stingerii obligațiilor declarate ulterior era data plății, în condițiile în care suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data depunerii de către contribuabil a declarațiilor fiscale.

Mai mult, se constată că organul fiscal competent nu a respectat procedura de corecție în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale, potrivit O.M.F.P. nr.1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, aduse inclusiv prin O.M.E.F. nr.2144/2008.

În atare situație, în absența parcurgerii etapelor procedurii de corectare în cazul depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale, în evidența pe plătitor pentru S.C. X S.R.L., situația fiscală a acesteia nu s-a determinat în mod corespunzător.

Având în vedere prevederile legale, precum și cele reținute, în temeiul art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași

perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,

se va **desființa parțial Decizia nr._2013** referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, pentru suma de **_lei**, cu titlu de accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente impozitului pe dividende persoane fizice, **urmând ca organul fiscal să procedeze la o nouă analiză a aceleiași perioade și același tip de obligație fiscală ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.**

Ca efect al acestei soluții se reține faptul că, S.C. X S.R.L., este repusă în situația anterioară emiterii Deciziei nr._2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, privind suma de **_lei, cu titlu de accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente impozitului pe dividende persoane fizice.**

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit. a), art.210 și art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Desființarea parțială a Deciziei nr._2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, privind suma de **_lei**, cu titlu de accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) aferente impozitului pe dividende persoane fizice, pentru S.C. X S.R.L. Brăila, urmând ca organul fiscal să procedeze la o nouă analiză a aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație fiscală ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV,