

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 918 din 05 decembrie 2012**

Cu adresa nr. ....../.....2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. ....../.....2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2012* întocmită de A.F.P.C.M. Prahova.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile** prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de societatea contestatoare la data de .....2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. ....../.....2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:**

*"[...] La data de .....2012 am primit de la organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii a Județului Prahova, Decizia nr ...../.....2012 prin care se constituie penalități de întârziere în sumă de ..... lei și dobânzi de ..... lei pentru perioada 25.01.2011 - 23.08.2012. Așa cum se vede și în anexa atașată acestei contestații plățile către bugetul statului au fost efectuate la timp pentru toată perioada menționată. În fișa sintetică totală editată la data de .....2012 (atașată în copie) se regăsesc la punctul 9902 - venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire: ..... lei. Verificând sumele din cursul anului 2011 constituite pentru bugetul statului, s-a constatat lipsa declarației aferente lunii decembrie 2010, cu termen de depunere 25.01.2011, pentru "impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice". Această declarație a fost depusă electronic pe 25.01.2011 și rectificată cu o declarație 710 în aceeași dată. Neapărând în sistem a fost repusă ca declarație inițială în data de 14.09.2012 cu numărul ..... Așa cum rezultă și din anexa atașată, obligația de ..... lei cu scadența pe 25.01.2011 a fost achitată pe data de 24.01.2011 (extrasul de cont atașat).*

*În consecință, vă rugăm să anulați decizia nr ..... din .....2012, întrucât sumele reprezentând penalități și dobânzi sunt urmare a stingerii incorecte a obligațiilor către bugetul de stat. [...]."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei,** precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

\* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de .....2012** întocmită de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.R.L.** din ....., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Conform Anexei la Decizia nr. ....../.....2012, accesoriile în sumă totală de ..... lei au fost calculate pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de ..... lei stabilit ca obligație de plată aferentă lunii decembrie 2010, cu termen de plată 25.01.2011, impozit declarat cu întârziere prin Declarația 100 nr. ....../14.09.2012 și neachitat de societate la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.01.2011 - 23.08.2012 (576 zile).

\* Prin contestația formulată, societatea comercială consideră că nu datorează accesoriile în sumă totală de ..... lei, întrucât impozitul pe dividende a fost plătit în termenul legal - 24.01.2011, cu ordin de plată, iar plățile către bugetul statului au fost efectuate la timp pentru toată perioada de calcul al accesoriilor.

\* - În fapt, cu O.P. nr. .... din 24 ianuarie 2011, societatea comercială a virat în contul unic al bugetului de stat suma de ..... reprezentând "impozit dividende" (conform extrasului de cont anexat dosarului contestației), fără însă a fi declarată vreo obligație de plată în contul acestui impozit.

- Ulterior, în data de 14 septembrie 2012, cu Declarația 100 nr. ..../14.09.2012, S.C. "....." S.R.L. declară pentru luna decembrie 2010 o obligație de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de ..... lei, cu termen de plată 25 ianuarie 2011.

\* Referitor la obiectul cauzei, legislația în vigoare prevede următoarele:

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

"Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății

(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>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. [...].

Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor

(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 acelui 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, [...];

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;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

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.

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<sup>1</sup>. - 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."

- O.M.E.F. nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare:

**"CAP. IV. - Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care efectuează plata în contul unic în cuantum mai mare decât suma obligațiilor fiscale datorate și stingerea acestora [...]**

13. În situația în care contribuabilii efectuează o plată în contul unic în cuantum mai mare decât cel al obligațiilor fiscale datorate, curente și/sau restante, distribuirea sumei se efectuează conform prevederilor prezentei metodologii, până la limita obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, iar pentru diferența rămasă se procedează astfel:

a) în cazul în care suma a fost virată în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", diferența rămâne înregistrată în acest cont; [...].

14. Distribuirea în conturile corespunzătoare de venituri bugetare ale bugetelor cărora se cuvin a sumelor înregistrate conform prevederilor pct. 13 se efectuează **la data constituirii de obligații față de bugetele respective**, potrivit regulilor de distribuire a sumelor încasate în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie.

15. Până la data de 10 a lunii următoare celei în care s-a efectuat plata obligațiilor fiscale, organul fiscal competent va proceda la compensarea din oficiu a sumei plătite în plus în contul unic, în curs de distribuire" față de obligațiile fiscale datorate bugetului de stat, cu eventualele obligații fiscale neachitate datorate aceluiași buget, urmând ca diferența rămasă să fie compensată din oficiu cu obligații datorate altor bugete, în mod proporțional.

15<sup>A</sup>. Compensarea din oficiu poate fi efectuată și în mod automat, prin intermediul aplicației informatice de administrare a creanțelor fiscale, ulterior operațiunii de distribuire a sumelor plătite în conturile unice. Data stingerii obligațiilor fiscale prin compensare din oficiu, inclusiv cea efectuată în mod automat, este data înregistrării operațiunii de compensare la unitatea Trezoreriei Statului. [...]."

Precizăm că aceleași prevederi sunt cuprinse și la capitolul I "Dispoziții generale privind distribuirea și stingerea" din Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 138/09.02.2012, publicat în Monitorul Oficial nr.109/10.02.2012.

- **Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008:**

"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.**"

\* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei sunt legal datorate de S.C. "....." S.R.L., **întrucât:**

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2010 în sumă de ..... lei a fost declarat ulterior termenului de plată care a fost data de 25 ianuarie 2011, și anume în data de 14 septembrie 2012, prin Declarația 100 nr...../14.09.2012.

Astfel, chiar dacă prin ordinul de plată nr...../24.01.2011 societatea comercială a virat în contul unic - buget de stat suma de ..... lei, întrucât pentru această sumă nu au fost declarate obligații fiscale la momentul plății, ea a fost distribuită pentru stingerea obligațiilor de plată la bugetul de stat declarat ulterior acestei date (impozit pe profit și impozit pe veniturile din salarii), respectiv pentru obligațiile declarate pentru lunile ianuarie 2011 - aprilie 2011, conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Rezultă deci că la data înregistrării Declarației 100 nr. ....../14.09.2012, societatea comercială înregistra în soldul contului unic al bugetului de stat alte sume rămase nedistribuite din diverse ordine de plată, care s-au constituit în viramente în plus (fără obligație de plată), sume ce au fost distribuite de programul informatic transmis de Ministerul Finanțelor Publice - A.N.A.F. în data de 14.09.2012 pentru stingerea obligațiilor de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2010.

Din analiza fișei sintetice totale, a fișei analitice și a fișei "Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire" editate de A.F.P.C.M. Prahova, precum și a Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../.....2012, rezultă faptul că organul fiscal teritorial a luat în calcul la stingerea obligației de plată aferentă lunii decembrie 2010 fiecare

virament în plus înregistrat în contul unic din perioada 25.01.2011 - 14.09.2012, fiind respectate întocmai prevederile art. 114 și art. 115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și ale Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.138/09.02.2012.

Astfel, conform prevederilor Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, data stingerii obligațiilor de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2010 în sumă de ..... lei ar fi fost data de 25 ianuarie 2011 (data scadentă a obligației de plată), doar dacă această sumă plătită suplimentar în 24 ianuarie 2011 nu ar fi fost stinsă ulterior cu alte obligații datorate la bugetul de stat, însă, așa cum am arătat mai sus, viramentul în sumă de ..... lei a fost stins cu obligațiile declarate ulterior de societatea comercială la impozitul pe profit și impozitul pe veniturile din salarii.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art. 120<sup>1</sup> din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborate cu prevederile Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.138/09.02.2012 și ale Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, societatea comercială datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice declarat pentru luna decembrie 2010, calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență care a fost data de 25.01.2011 și până la data virării, respectiv a înregistrării în contul unic al bugetului de stat a unor sume rămase nedistribuite.

Față de cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 61 din data de 11.10.2012 întocmită de A.F.P.C.M. Prahova

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "....." S.R.L. din ....., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

**2.** Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**