

DECIZIA nr. 555 din 03.08.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/07.04.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/01.04.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/07.04.2015, completata cu adresa FN inregistrata la DGRFPB sub nr. x/05.05.2015 asupra contestatiei formulata de SC X SRL CUI -x cu sediul in, str. X, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x/30.03.2015 il constituie Decizia nr. x 24.02.2015, comunicata sub semnatura de primire in data de 05.03.2015, referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de **x** lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente obligatiilor datorate la " impozit pe dividende persoane fizice".

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 24.02.2015, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Sector 1, Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, au stabilit in sarcina **S.C. X S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi si penalitati aferente obligatiilor datorate la impozitul "dividende persoane fizice", neachitate la termenul scadent, calculate pentru perioada iulie 2009 – octombrie 2014.

II. Prin contestatia formulata **S.C. X S.R.L.** solicita anulara accesoriilor datorate la impozitul "dividende persoane fizice", stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor nr. x /06.09.2010, pe care le considera nelegale si nedatorate.

În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisa pentru ca s-a considerat ca ar fi efectuat plata cu intarziere a impozitului pe dividende persoane fizice;
- obligatiile declarate prin declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, aferente lunilor martie 2008, iunie 2009, decembrie 2011, iulie 2012, mai 2013, iulie 2014, au fost achitate de fiecare data in termenul legal si nu se face vinovata de neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata;
- in data de 05.03.2015 AS1FP le-a emis adresa cu nr. x/25.02.2015 prin care le aduce la cunostinta ca suma de x lei platita in contul unic in data de 17.06.2009 a fost distribuita conform OPANAF nr. 1314/2014;
- organul fiscal afirma ca obligatiile fiscale (impozit profit, impozit venit microintreprindere) s-au stins prin distribuirea sumei de x lei, virata in contul unic;
- motivarea organului fiscal in sensul ca stingerea obligatiilor s-a efectuat din impozitul pe dividende persoane fizice, se dovedeste injusta si netemeinica, avand in vedere ca toate aceste obligatii (impozit profit, impozit venit microintreprindere) au fost achitate, la randul lor, in termenul legal, tot in contul unic, beneficiar „bugetul de stat”;
- a declarat cu intarziere obligatia de plata impozit dividende persoane fizice, corectand omisiunea prin depunerea declaratiei 100 in data 19.12.2014, dar a fost o eroare de depunere si nicidecum o intentie de sustragere a platii obligatiei de la bugetul de stat;

- in fisa pe platitor (emisa in data de 24.02.2015) reiese incasarea valorii de x lei in data de 19.06.2009, in sectiunea „venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire” si aici trebuia sa se regaseasca pana in momentul stingerii obligatiei prin depunerea (cu intarziere) a declaratiei 100 cu nr. x din 19.12.2014, avand in vedere ca nu existau alte debite neachitate in termen la bugetul de stat.

In concluzie, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 24.02.2015 este un act emis cu incalcarea legii motiv pentru care solicita anularea acestuia, invocand in sustinerea contestatiei prevederile art. 205, art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 67 din Legea 571/2003 Cod fiscal, art. 6, art.13, si art. 18 din OPANAF 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care sumele platite suplimentar au fost stinse pana la data suplimentarii obligatiilor de plata.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector 1, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 24.02.2015, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, aferente impozitului „ dividende persoane fizice”, calculate in perioada iulie 2009 – octombrie 2014.

La data de 19.12.2014, SC X SRL a depus la Administratia Finantelor Publice Sector 1, declaratia 100 privind obligatia de plata la bugetul general consolidat de stat, pentru luna iunie 2009 inregistrata sub nr. x/19.12.2014 care avea termen legal de depunere pana la data 25.07.2009.

La data de 19.12.2014 societatea depune declaratia rectificativa 710 privind obligatia de plata la bugetul general consolidat de stat pentru luna decembrie 2011 inregistrata sub nr. x/19.12.2014 care avea termen legal de depunere pana la data de 25.01.2012.

Societatea a efectuat plata acestor obligatii in contul unic, dar potrivit evidentei analitice pe platitor existente la organul fiscal, aceste plati au fost utilizate pentru stingerea obligatiilor declarate si existente in fisa sintetica.

Dupa depunerea declaratiilor, in data de 19.12.2014, au fost generate dobanzi si penalitati prin emiterea deciziei de calcul accesorii nr. x 24.02.2015 in suma totala de x lei, reprezentand accesorii aferente obligatiilor de plata la impozitul dividende persoane fizice.

In drept, conform art. 22, prevederilor art. 81, art. 82, art. 84, art. 85 cu privire la declaratia fiscala, art. 110, art. 111 cu privire la termenele de plata a obligatiilor fiscale, art. 24, art. 114 si art. 115 cu privire la stingerea creantelor, precum si art. 119 si art. 120 referitoare la majorarile de intarziere, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

Art. 22 - *Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;*

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

Art. 81- “ (1) *Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.*

(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

a) a fost efectuată plata obligației fiscale;

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;

d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

Art. 82 – “(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.”

Art. 85 - “(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 86- “Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.”

[...] (6) Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

Art. 110 – “(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“107.1. **Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriilor emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către platitor, potrivit legii”.

Art.111 – “(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din luna, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.[...] “

Art. 114 – “(2¹) **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.

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

(2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2¹), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

(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 bancile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară

iniatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].

Art.115 – “(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 aceluși 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:

[...] 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.[...]

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadența, 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 –“(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadență** de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

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

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligația de a calcula cuantumul obligațiilor fiscale, de a le înscrive în declarația fiscală care se depune la organul fiscal, chiar și în situația în care efectuează plăți. Declarațiile contribuabilului se înregistrează în evidența fiscală în ordinea depunerii, iar plățile efectuate în contul obligațiilor fiscale sting obligațiile așa cum au fost înscrise în declarații și depuse la organul fiscal.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008:

“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 diferite 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.**”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- societatea efectuează plata în suma de x lei în contul unic la data de 17.06.2009, fără a declara așa cum recunoaște obligațiile de plată reprezentând impozitul pe dividende persoane fizice. Aceasta sumă a stins obligația de plată declarată la impozitul pe profit;

- obligația de plată reprezentând impozit pe dividende persoane fizice a fost declarată deabia la data de 19.12.2014 potrivit declarației 100 înregistrată sub nr. x;

- societatea a depus declarația 100 la data de 19.01.2012 pentru impozitul pe dividende persoane fizice aferentă perioadei decembrie 2011 prin care a declarat obligația de plată în suma de x lei;

- in data de 19.12.2014, societatea depune declaratia rectificativa 710 aferenta perioadei decembrie 2011 cu suplimentarea obligatiei de plata in suma de x lei, fata de suma x lei declarata intial;

- in data de 13.12.2011 societatea efectueaza plata sumei de x lei, suma ce a fost utilizata, conform dispozitiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in stingerea obligatiilor fiscale declarate de societate ulterior datei de 19.12.2014, respectiv impozitul pe profit;

- obligatia de plata aferenta lunii iunie 2009 este declarata de catre societate in data de 19.12.2014, ulterior datei scadente, respectiv **25.07.2009**, dar plata considerata ca aferenta acestei obligatii fiind efectuata in contul unic a stins alte obligatii de plata declarate ulterior platii, iar obligatia creata in data de **19.12.2014** la impozitul pe dividende persoane fizice a fost stinsa din plusul provenit din plati urmatoare datei scadente, respectiv 25.07.2009, existent in contul unic, astfel:

sold	data distrib	suma distribuita	data platii
x	22.12.2014	x	22.07.2014
x	22.12.2014	x	21.10.2014

Din decizia de calcul accesorii reiese urmatoarele:

- pentru obligatia de plata in suma de x lei scadenta la data de 25.07.2009 creata in data de 19.12.2014 au fost generate accesorii in suma de x lei;
- pentru obligatia de plata in suma de x lei scadenta la data de 25.07.2009 au fost generate accesorii in suma de x lei;
- pentru obligatia de plata scadenta la data de 25.01.2012 in suma de x lei creata in data de 19.12.2014 prin depunerea declaratiei rectificative 710 au fost generate accesorii in suma de x lei.

In contestatia depusa, societatea precizeaza ca "organul fiscal prezinta prin fisa pe platitor emisa in data de 24.02.2015 incasarea valorii de x lei in data de 19.06.2009 in sectiunea venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire si aici trebuia sa se regaseasca pana in momentul stingerii obligatiei prin depunerea cu intarziere a declaratiei 100 cu nr. de inregistrare x/19.12.2014".

Incepand cu 01.01.2008 platile se efectueaza in contul unic, distributia sumelor din contul unic se face de organul fiscal potrivit dispozitiilor legale. La distribuirea platilor din contul unic se au in vedere declaratiile contribuabililor depuse de acestia si inregistrate in evidenta pe platitor.

Platile efectuate de societate au fost utilizate, conform dispozitiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, pentru stingerea obligatiilor fiscale declarate de societate anterior datei de 19.12.2014 cand a fost inregistrata declaratia nr. x/19.12.2014 si declaratia rectificativa nr. x/19.12.2014

Desi in sustinerea contestatiei societatea invoca dispozitiile OPANAF nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre aceasta nu are in vedere pct. 8 lit. a) si pct. 9 potrivit carora in situatia in care la sfarsitul lunii raman sume nedistribuite acestea se distribuie imediat ce in evidenta fiscala sunt inregistrate obligatii de plata declarate de contribuabili.

Solicitarea contestatarei de anulare a accesoriiilor in totalitate nu este intemeiata intrucat plata efectuata de aceasta in data de 17.06.2009 era deja distribuita la data depunerii declaratiei, respectiv 19.12.2014, drept pentru care au fost generate accesorii si sunt legal datorate.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre SC X SRL impotriva Deciziei nr. x 24.02.2015, referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul OPANAF nr. 1314/2007, Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, art. 22, art. 81, art. 82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 24.02.2015, emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice prin care a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de **x lei** pentru impozitul pe dividende persoane fizice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.