



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Adminstrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2010**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din Romania de nerezidenți-persoane fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z, fiind repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- arată că obiectul contestației îl constituie majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe veniturile obținute din Romania

*Confidențial. Date cu caracter personal prelucrate în conformitate cu Legea 677/2001*

de nerezidenți-persoane fizice calculate prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale;

- menționează că în urma răspunsului primit de la Serviciul asistență contribuabili din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor primit prin adresa nr. Z, SC "X" SRL a corectat Declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat depuse pentru perioada ..... 2008 - ..... 2009 prin care a declarat la organul fiscal impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice și a depus declarațiile rectificative prin care a declarat corect obligațiile de plată ca impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți-persoane fizice;

- susține că în urma depunerii declarațiilor rectificative societatea figurează în evidența fiscală cu impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice achitat în plus în sumă de Z lei, iar la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice cu un debit de plată în sumă de Z lei și a solicitat cu adresa nr. Z efectuarea corecțiilor în evidența fiscală pe plătitor, întrucât sumele au fost achitate în termenul legal la bugetul de stat, primind răspuns că aceste corecții nu pot fi efectuate;

- precizează că după ce a depus cererea de compensare nr. Z, organele fiscale au compensat sumele cu titlu de debite și accesorii cu data cererii, respectiv cu data de Z;

- invocă dispozițiile din Decizia nr. Z a Agenției Naționale de Administrare Fiscală dată în aplicarea prevederilor art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind data stingerii care este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma platită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil, în limita sumei plătite suplimentar;

- consideră că pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, organul fiscal la cererea debitorului va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

II. Prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit că SC "X" SRL din Z datorează majorări de întârziere în sumă totală de Z lei aferente

impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice în sumă totală de Z lei individualizat prin Declarațiile 100 depuse la organul fiscal sub nr. Z pentru lunile iulie și ..... 2008 și aprilie, mai, iulie și august 2009, calculate pe perioade cuprinse între .....2008 - .....2009.

III. Având în vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, P-ța Z, nr. Z modul Z este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul unic de înregistrare Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează la bugetul de stat majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice, stabilite de organele fiscale prin Decizia nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care contestatoarea are plăți în plus efectuate la bugetul de stat pe întreaga perioadă de calcul a obligațiilor bugetare accesorii.**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, rezultă că SC "X" SRL a declarat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de Z lei conform Declarațiilor 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat depuse sub nr. Z, pe care le-a achitat cu ordinele de plată nr. Z, la termenele legale de plată.

La data de .....2009, societatea a depus declarațiile rectificative înregistrate la organul fiscal sub nr. Z prin care a corectat impozitul pe veniturile din dividende declarat inițial și nedatorat și a declarat impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice în sumă totală de Z lei, solicitând cu adresa nr. Z compensarea obligației de plată la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice în suma de Z lei și a majorărilor de întârziere aferente din suma de Z lei reprezentând suprasolvire la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Ulterior, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au efectuat compensarea sumelor potrivit solicitării societății de la data de .....2009 și au calculat prin Decizia nr. Z majorări de întârziere în sumă totală de Z lei considerând că societatea nu a achitat la scadențele legale impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice, pe perioade începând cu data de .....2008 și până la data de .....2009.

Față de această situație, contestatoarea susține că nu datorează majorările de întârziere stabilite în sarcina sa, deoarece prin plata impozitului cu titlu de impozit pe dividende în contul bugetului de stat și corectarea sumelor plătite în sensul plății impozitului cu titlu de impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente nu s-a produs nicio pagubă sau diferență în minus la bugetul de stat, fiind nejustificată calcularea majorărilor de întârziere.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 114 alin. (3) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

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

[...]

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 inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 117, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”, completate cu cele ale art. 115(1) și 116(1), devenite art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se menționează:

“Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii datorează majorări de întârziere numai pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, pe perioadele de întârziere la plată până la data stingerii datoriilor, momentul plății obligațiilor bugetare în cazul efectuării plăților prin decontare bancară fiind data la care banca debitează contul plătitorului pe baza documentelor de decontare specifice.

Analizând conținutul documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Fișa sintetică totală privind evidența fiscală pe plătitor, Declarațiile 100 și rectificative depuse pe lunile .... și ..... 2008 și ..... 2009, reiese că SC “X” SRL a declarat pentru cele Z luni menționate impozitul pe dividende în sumă de Z lei pe care l-a achitat la termenele legale, în timp ce organele fiscale după depunerea declarațiilor rectificative privind impozitul pe veniturile nerezidenților în

sumă totală de Z lei având aceleași scadențe de plată și a cererii de compensare nr. Z au făcut compensarea cu data de .....2009, iar ulterior compensării calculează accesorii pe perioada .....2008 - .....2009 considerând impozitul neachitat în termen, ci doar cu data compensării, cu toate că societatea figura în evidența fiscală cu plăți în plus la bugetul de stat în sumă totală de X lei pe toată perioada de calcul a majorărilor de întârziere.

În speță, sunt incidente și dispozițiile Deciziei nr. Z a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“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 [...], 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.”

Ca atare, în situația de față, deoarece impozitul pe veniturile din dividende inițial declarat de contestatoare fiind anulat prin declarațiile rectificative și sumele achitate în contul acestuia au rămas în totalitate ca suprasolvire, aceasta are plăți efectuate la scadențele legale mai mari decât cuantumul obligațiilor bugetare înscrise în declarațiile fiscale depuse, astfel cum au fost ulterior corectate și prin urmare, până la limita sumelor plătite în plus, data stingerii debitelor de bază se consideră data plății sumelor respective, situație în care societatea nu poate avea perioade de întârziere la plata obligațiilor către bugetul de stat și nici majorări de întârziere aferente.

Pe cale de consecință, se impune desființarea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice stabilite în sarcina SC “X” SRL din Z, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care arată că:

**"(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."**

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice ale

municipiului Z vor reanaliza situația de fapt fiscală a contestatoarei privind obligațiile de plată la bugetul de stat și creanțele bugetare ale societății și vor proceda la refacerea evidenței fiscale pe plătitor a acesteia, ținând seama de prevederile legale aplicabile în materie și de documente relevante în speță, de scadențele debitelor de bază din declarațiile fiscale, de sumele achitate și datele plăților în contul unic bugetar potrivit documentelor de plată, urmând să emită, numai dacă este cazul, o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere și dispozițiile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care specifică:

**"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei nr. Z referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z să procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile în materie și a considerentelor precizate în prezenta decizie.

director coordonator

