



DECIZIA NR. 10147/28.03.2019

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. din Botoșani, înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Juridice, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Botoșani**, cod de identificare fiscală X, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Botoșani sub nr.JX, cu domiciliul fiscal în sat X, comuna X, județul X, administrator X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data emiterii actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **14.01.2019**, și data depunerii contestației, respectiv **28.02.2019**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X.

Contestația este semnată de către domnul X în calitate de administrator al societății.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind

Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I.S.C. X S.R.L. Botoșani formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X susținând următoarele:

În data de 03.12.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X, operând compensarea taxei pe valoarea adăugată de rambursat din documentul nr.X cu obligația fiscală reprezentând impozit pe dividende persoane fizice, în conformitate cu documentul nr.X, în sumă de S lei.

În data de 13.12.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X, operând compensarea impozitului pe dividende persoane juridice rezultat din documentul nr.X cu obligația fiscală reprezentând impozit pe profit, în conformitate cu documentul INTERNT-X, în sumă de Slei.

Tot în data de 13.12.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X, operând compensarea impozitului pe dividende persoane juridice rezultat din documentul nr.X cu obligația fiscală reprezentând impozit pe profit, în conformitate cu documentul INTERNT-X, în sumă de Slei.

Potrivit adresei înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X, petenta a solicitat organului fiscal compensarea impozitului pe dividende persoane juridice achitat eronat, rezultat din documentul nr.X și din documentul nr.X cu impozitul pe dividende persoane fizice rezultat din documentul X.

Petenta susține că a mai făcut două solicitări similare prin adresa nr.X și nr.X și că TVA de rambursat, rezultat din documentul nr.X, trebuia compensat cu impozitul pe profit rezultat din documentul INTERNT-X8.

Petenta arată că Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X, nr.X și nr.X fac obiectul unei contestații distincte, nr.X.

Având în vedere motivațiile de mai sus, petenta solicită ca după anularea Deciziilor privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X, nr.X și nr.X și emiterea unei decizii de compensare corecte, să se procedeze la anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis, pe numele **S.C. X S.R.L. Botoșani**, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X, în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina acesteia dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, astfel:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe profit, în sumă totală de **S lei**, au fost calculate pentru perioada 26.03.2018-13.12.2018, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2018-19.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 19.04.2018-25.11.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.11.2018-13.12.2018.

Dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe dividende persoane fizice, în sumă totală de **S lei**, din care: dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, au fost calculate asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, pentru perioada 21.12.2016-25.10.2018.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la accesoriile în sumă totală de S lei, cauza supusă soluționării este dacă decizia de calcul accesorii prin care au fost stabilite accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate a fost emisă corect de organul fiscal, în condițiile în care accesoriile se calculează până la data stingerii acestor obligații, iar motivațiile contestatarei nu sunt de natură să modifice situația existentă în evidența pe plătitor a organului fiscal.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. Botoșani** obligația de plată a sumei de **S lei**, astfel:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe profit, în sumă totală de **S lei**, au fost calculate pentru perioada 26.03.2018-13.12.2018, astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 26.03.2018-19.04.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 19.04.2018-25.11.2018;

-asupra debitului în sumă de S lei, declarat prin Declarația 101 nr.INTERNT-X au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente perioadei 25.11.2018-13.12.2018.

Dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe dividende persoane fizice, în sumă totală de **S lei**, din care: dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, au fost calculate asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia nr.X, pentru perioada 21.12.2016-25.10.2018.

Astfel, debitele asupra cărora au fost stabilite accesoriile au fost individualizate prin declarația 101-cod 3 din 05.12.2018 și prin declarația rectificativă depusă de aceasta la impozitul pe dividende persoane fizice-cod 7, înregistrată sub nr.X.

În drept, potrivit prevederilor art.21, art.22, art.93, art.95, art.154, art.156, art.165, art.173, art.174, art.176 și art.178 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 21 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.

(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea.”

“Art. 22 - Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.

“Art. 93 - (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. 4) și art. 102 alin. (2);

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

“Art. 95 - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

(2) Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta stabilește sau modifică baza de impozitare ca urmare a unei verificări documentare, a unei inspecții fiscale ori a unei verificări a situației fiscale personale, efectuate în condițiile legii. (...).

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"Art. 154 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."

"Art. 165 - Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(...).

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1), pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii; (...)."

"Art. 173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

"Art. 174 – 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 de impunere 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. 176 - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

“Art. 178- Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la [art. 167](#) alin. (4).”

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate, obligațiile fiscale se stabilesc prin titluri de creanță, respectiv declarații fiscale/decizii de impunere, iar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

În ceea ce privește stingerea obligațiilor fiscale, potrivit Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3637/2015 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia:

“5. (...) sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, precum și sumele distribuite pe bugete potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 163 alin. (4) din Codul de procedură fiscală (...).

9. Distribuirea sumelor înregistrate potrivit prevederilor pct. 4 și 5 se efectuează la data înregistrării de obligații fiscale față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a sumelor plătite în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie, cu excepția situației prevăzute la pct. 8 lit. b). (...).”

Începând cu data de 01.07.2018 este în vigoare Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1613/28.06.2018 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, și anume:

“4. Sumele plătite de către contribuabili în contul unic se distribuie de către organul fiscal central competent, denumit în continuare organ fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond,

după caz, proporțional cu sumele datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 15 - 25.

5. Sumele distribuite potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 163 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;

b) b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale; c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

6. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 5, distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

7. După efectuarea distribuirii potrivit pct. 6, organul fiscal competent efectuează stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit prevederilor art. 165 alin. (1) și (3) din Codul de procedură fiscală și înștiințează contribuabilul despre modul în care s-a efectuat stingerea cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, dacă acesta a optat pentru a fi înștiințat.

8.1. În situația în care, după efectuarea operațiunilor de distribuire și de stingere, în contul unic mai rămân sume nedistribuite, acestea se distribuie de organul fiscal competent, în ultima zi lucrătoare a lunii, în conturile 20.A.47.01.00 "Sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", 22.A.47.02.00 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat, încasate în contul unic, în curs de distribuire" și 26.A.47.05.00 "Venituri ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, încasate în contul unic, în curs de distribuire".

8.2. Distribuirea prevăzută la pct. 8.1 se efectuează proporțional cu ponderea veniturilor prevăzute în legile bugetare anuale pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate plătite în contul unic în totalul veniturilor bugetare care se plătesc în contul unic prevăzute în legile bugetare anuale. Ponderea se stabilește de către Ministerul Finanțelor Publice pe baza informațiilor privind veniturile furnizate de Direcția de politici și analiza macroeconomică și se comunică de către Direcția generală de legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile, anual, către Centrul Național pentru Informații Financiare, în termen de 15 zile de la data intrării în vigoare a legilor bugetare anuale.

9.1. Distribuirea sumelor potrivit prevederilor pct. 8.2 se efectuează în ordinea vechimii plăților la data înregistrării de obligații fiscale față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a

sumelor plătite în contul unic, în conformitate cu prevederile pct. 5 și 6.”

În speță, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. Botoșani** accesorii în sumă totală de S lei, respectiv: dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, calculate pentru perioada 26.03.2018-13.12.2018, și dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de S lei, respectiv în sumă de S lei, calculate pentru perioada 21.12.2016-25.10.2018, obligațiile asupra cărora au fost calculate accesoriile fiind individualizate prin declarația 101-cod 3 din 05.12.2018 și prin declarația rectificativă depusă de aceasta la impozitul pe dividende persoane fizice-cod 7, înregistrată sub nr.X.

Din Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.X rezultă că Decizia nr.X reprezintă declarația rectificativă depusă de petentă pentru impozitul pe dividende persoane fizice.

Raportat la dispozițiile art.21 și art.154 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că obligațiile de plată, respectiv quantumul creanțelor fiscale au fost individualizate de societate în declarațiile fiscale (inclusiv rectificative) depuse la organele fiscale.

Față de prevederile legale invocate, de documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere că petenta a depus cu întârziere declarațiile fiscale, iar sumele declarate de societate prin declarațiile depuse, inclusiv rectificative, au fost achitate cu întârziere sau în quantum mai mic, societatea datorează accesoriile până la data stingerii acestora inclusiv.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.X, organul fiscal precizează: “Societatea depune în mod repetat declarații inițiale cu zero și apoi declarații rectificative cu sume de plată pentru aceleași perioade fiscale, respectiv pentru anii 2016, 2017, 2018 la impozit pe profit, dividende persoane fizice.”

Astfel, din punct de vedere al calculului obligațiilor fiscale accesorii, trebuie avute în vedere următoarele:

- potrivit prevederilor art.173-176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență se calculează și se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv;

- în temeiul art.22 din același act normativ „*creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege*”.

Din documentele existente la dosarul cauzei și din precizările organului fiscal rezultă că accesoriile au fost stabilite asupra obligațiilor de

plată declarate de societate, înregistrate la organul fiscal, scadente și neachitate, iar stingerea acestora a fost efectuată în conformitate cu prevederile art.165 din Codul de procedură fiscală.

Motivațiile contestatarii nu pot fi luate în calcul de organul de soluționare a contestației deoarece, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, petenta a contestat Deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X, nr.X și nr.X, însă, prin Decizia nr.X privind soluționarea contestației formulate de aceasta, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a respins ca neîntemeiată contestația.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că în mod legal organul fiscal a emis pe numele **S.C. X S.RL. Botoșani** Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, pentru suma de **S lei**, reprezentând: S lei dobânzi aferente impozitului pe profit, S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, S lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice, S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petentă.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. X S.RL. Botoșani** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.