



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția 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.331

din data de \_\_2009

privind soluționarea contestației formulată de

X SRL **Brăila**

înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.\_\_\_\_2009

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 Plătitor Persoane Juridice și Fizice, prin adresa nr.\_\_\_\_.2009, înregistrată sub nr.\_\_\_\_.2009, asupra contestației formulată de X S.R.L. Brăila împotriva Deciziei nr.\_\_\_\_.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

X S.R.L. are sediul în Brăila, str. \_\_nr. \_\_, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr.J09/\_\_/\_\_, are CUI nr. \_\_ și este reprezentată legal de dl. \_\_ , administrator, care a semnat și ștampilat contestația, în original.

Obiectul contestației privește suma totală de \_\_lei, din care: \_\_ lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende pentru anul \_\_ și \_\_ lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende pentru anul \_\_, înscrisă în Decizia nr.\_\_\_\_/2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Decizia nr.\_\_\_\_/2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila a fost comunicată X S.R.L., în data de \_\_.2009, când reprezentantul societății comerciale a confirmat primirea adresei înscriind pe aceasta "Am primit un exemplar \_\_2009", iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila în data de \_\_.2009, sub nr. \_\_, fiind astfel respectat termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatănd că, în speță, sunt întrunite condițiile 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.

I. Prin **contestația** formulată, X **S.R.L. Brăila** se îndreaptă împotriva Deciziei nr. \_\_/\_\_.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, prin care au fost stabilite, în sarcina sa majorări de întârziere în sumă totală de \_\_ lei, *“defalcate după cum urmează:*

- \_\_ lei pentru baza de \_\_ lei calculate pentru impozitul pe dividende aferente anului \_\_ ...

- \_\_ lei pentru baza de \_\_ lei calculate pentru impozitul pe dividende aferente anului \_\_.”

Astfel, societatea comercială, a precizat că, în fapt, *“a repartizat din profitul exercițiului financiar \_\_ la dividende în luna februarie \_\_ ... suma de \_\_ lei”*, impozitul aferent fiind în sumă de \_\_ lei.

Totodată, contestatoarea menționează că plata impozitului *“s-a realizat în termenul legal, după cum urmează:*

1. \_\_ lei cu OP din BCR în data de \_\_.2007;

2. \_\_ lei cu OP din BCR în data de \_\_.2007;

3. \_\_ lei cu OP din BCR în data de \_\_.2007.”

Referitor la suma de \_\_ lei, prin contestație se arată că *“s-a deus declarație în luna decembrie 2008, sub nr. \_\_”*, pentru care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de \_\_ lei prin Decizia nr. \_\_.2009.

Privind suma de \_\_ lei, societatea comercială reține că suma se referă la obligațiile către bugetul de stat, aferente trim.III 2008, pentru care s-a deus declarația 100 sub nr. \_\_2008, și privește: impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de \_\_ lei, impozitul pe salarii în sumă de \_\_ lei și impozitul pe dividende aferente exercițiului financiar 2007 în sumă de \_\_ lei.

Totodată, contestatoarea menționează că suma de \_\_ lei a fost achitată în termenul legal, cu OP. nr. \_\_2008.

II. Prin Decizia nr. \_\_.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, cu arătarea temeiului de drept, respectiv art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-au calculat accesorii cu titlu de majorări de întârziere, în sumă de \_\_ lei, calculate pentru perioada 31.12.2007 – 24.10.2008, aferente *“Impozitului pe dividende persoane fizice”*, cu menționarea documentului prin care s-a individualizat suma de plată, respectiv *Declarația 100 nr. \_\_.2008.*

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:

*În fapt*, X S.R.L. Brăila a virat la bugetul general consolidat al statului cu O.P. nr. \_2007 suma de \_ lei, document pe care a înscris că obligația virată reprezintă "Imp.pe ven.din dividende distribuite la PF" susținând, prin contestație, că impozitul virat este aferent anului 2006, pentru care a depus, la organul fiscal teritorial "*Declarație privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat*" nr. \_2008, cod formular 100 .

Totodată, societatea comercială a mai virat la bugetul general consolidat al statului, cu O.P. nr. \_2008, suma de \_ lei în contul unic, sumă despre care contestatoarea susține că "*se referă la obligațiile societății către BUGETUL DE STAT aferente TRIM III 2008, pentru care s-a depus declarația 100 sub nr. \_2008*", și privește: impozitul pe veniturile microîntreprinderilor în sumă de \_ lei, impozitul pe salarii în sumă de \_ lei și impozitul pe dividende aferente exercițiului financiar 2007 în sumă de \_ lei.

Prin adresa nr. \_2009, organul fiscal teritorial, a înaintat Serviciului Tehnologia Informației listele notificărilor pentru stingerea creanțelor emise de AFP Brăila în vederea publicării acestora pe portalul ANAF, care cuprinde și Înștiințarea nr. \_2009, către X S.R.L. Brăila.

În urma emiterii și publicării acesteia pe Portalul ANAF, în data de \_2009, plata în sumă de \_ lei, efectuată de societatea comercială în data \_2008, a stins obligații după cum urmează:

-*obligații declarate ca datorate și de plată de agentul economic prin declarația nr. \_2008, cu termen de plată 25.10.2008*

-impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de \_ lei;

-impozit pe venitul din salarii în sumă de \_ lei;

-impozit pe venitul din dividende distribuite la persoane fizice în sumă de \_ lei;

-*obligație declarată de contribuabil, ca datorată, prin declarația nr. \_2008, cu termen de plată 25.08.2008*

-*"dividende persoane fizice" în sumă de \_ lei;*

-*obligație declarată ca datorată, de societatea comercială, prin declarația nr. \_2008, cu termen de plată data de 31.12.2007*

-*"dividende persoane fizice" în suma de \_ lei;*

Prin aceeași înștiințare, se comunică și că suma de \_ lei, achitată de contribuabil cu O.P.nr. \_2008 în contul unic, stinge "dividende persoane fizice" din *declarația nr. \_2008, cu termen de plată data de 31.12.2007.*

Prin Decizia nr. \_2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila, s-au calculat majorări de întârziere aferente impozitului veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, în sumă totală de \_ lei, din care \_ lei pentru perioada 31.12.2007 – 12.08.2008, aferente unui debit de \_ lei și în sumă de \_ lei, pentru perioada 12.08.2008-24.10.2008, aferente unui debit de \_ lei, cu menționarea documentului prin care s-a individualizat suma de plată, respectiv *Declarația 100 nr. \_2008.*

**În drept**, referitor la impozitul pe dividende, sunt aplicabile prevederile art.36 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**“ART. 36**

...  
*(3) Impozitul pe dividende care trebuie reținut se declară și se plătește la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se plătește dividendul. În cazul în care dividendele distribuite nu au fost plătite până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende aferent se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”*

Totodată, în speță, sunt incidente și prevederile art.7 alin.(1) și (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, precum:

**“ART. 7**

**Rolul activ**

*(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.*

...  
*(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.”*

Referitor la dispozițiile privind efectuarea plății, speței îi sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(2), alin.(3) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, în Monitorul nr.513/31 iulie 2007, astfel:

**“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:*

...  
*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. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”*

Referitor la obligația organului fiscal de a înștiința debitorul, sunt aplicabile prevederile art.115 (4) din același act normativ, după cum urmează:

**“ ART. 115**

**Ordinea stingerii datoriilor**

...  
*(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea ...”*

De asemenea, în cauză îi sunt aplicabile și prevederile din Secțiunea 1, Art.I, pct.17 alin.(2.1),alin.(2.2) și alin.(2.3) din Ordonanța nr.47/28.08.2009 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, astfel:

**“ SECȚIUNEA 1**

***Modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală***

**ART. I**

***Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007, se modifică și se completează după cum urmează:***

...  
***17. După alineatul (2) al articolului 114 se introduc șase noi alineate, ..., cu următorul cuprins:***

***“(2.1) 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, ...***

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

***(2.3) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.”***

Tot, privind efectuarea plății, Art.III din Ordonanța nr.47/28 august 2007, publicată în Monitorul Oficial nr.603/31.08.2007, precizează:

**“ ART. III**

***(1) Prevederile art. I pct. 17 se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2008. La aceeași dată se abrogă prevederile art. 114 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.”***

Totodată, privind obligația contribuabilului de a depune declarație fiscală, sunt aplicabile și prevederile art. 81 alin.(1) și alin(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**“ART. 81**

***Obligația de a depune declarații fiscale***

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

...  
***(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:***  
***a) a fost efectuată plata obligației fiscale;”***

A.N.A.F. a aprobat prin Ordinul nr. 1.133 din 4 august 2008 Procedura de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu aplicabilitate din data de 06/08/2008, prin care se precizează:

***1. Informațiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic și în Înștiințarea privind stingerea creanțelor***

*fiscale, ale căror modele au fost instituite prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, denumite în continuare înștiințări, pot fi accesate de către contribuabili pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

*2. Înștiințările prevăzute la pct. 1 se emit și se pun la dispoziția contribuabililor numai în situația în care sumele plătite de către aceștia sunt în cuantum mai mic sau mai mare decât obligațiile fiscale datorate.*

*3. În vederea asigurării accesului contribuabililor la informațiile cuprinse în înștiințările emise, organul fiscal emitent va afișa, până în data de 15 a fiecărei luni calendaristice, pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală anunțul în care se menționează că au fost emise înștiințările pentru contribuabilii nominalizați în lista anexată la acesta.*

*4. Contribuabilii vor putea consulta înștiințările emise și afișate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală...”*

Referitor la dreptul și obligația organului fiscal de a calcula majorări de întârziere, sunt aplicabile prevederile art.119 alin(1) și alin(4) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**“ ART. 119**

**Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

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

”

**(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).**

**ART. 120**

**Majorări de întârziere**

**(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.”**

Față de cadrul legal meționat, de actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Brăila reține că X S.R.L. Brăila a virat la bugetul general consolidat al statului , cu O.P. nr. 2007, suma de \_ lei cu titlu de impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice și a depus la organul fiscal teritorial, cu întârziere, declarația privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat nr. \_\_, în care era înscrisă această obligație, respectiv la data de 22.12.2008, în loc de termenul legal care se împlinea la data de 31.12.2007.

Astfel, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, prin nedeclararea la bugetul general consolidat al statului a obligațiilor referitoare la impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice, în sumă de \_ lei și efectuarea de către societatea comercială numai a plății acesteia, suma virată de agentul economic a apărut în evidența organului fiscal ca o plată în plus, fără titlu, aspect ce a avut ca efect stingerea, înaintea datei de 22.12.2008, a altor obligații fiscale declarate decât cele indicate de societatea comercială în O.P. nr. \_\_.2007.

Văzând modul de stingere a obligațiilor fiscale comunicate de organul fiscal prin Înștiințarea nr. \_\_.2009 dar și fișa sintetică totală referitoare la impozitul pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice, editată de organul fiscal la data de \_\_.2009, privind X S.R.L. Brăila, D.G.F.P. Județul Brăila constată că, înaintea datei de 22.12.2008, societatea comercială a depus la organul fiscal teritorial declarația nr. \_\_.2008 ce avea înscrisă obligația totală de plată în sumă de \_ lei, sumă din care organul fiscal a comunicat agentului economic că a stins impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de \_ lei și a mai stins, parțial, suma de \_ lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice din suma totală de \_ lei, sumă ce a fost înscrisă în declarația nr. \_\_.2008 și avut ca termen de plată data de \_\_.2007, rămânând, astfel, din suma înscrisă în declarația nr. \_\_.2008, o diferență de plată neachitată de \_ lei pe care organul fiscal a stins-o prin O.P. nr. \_\_.2008 virată de societatea comercială în contul unic.

Astfel, susținerea contestatoarei potrivit căreia ar fi achitat obligațiile bugetare înscrise în “declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat” nr. \_\_.2008 cu O.P. nr. \_\_.2008 este eronată, aceste obligații fiind stinse de organul fiscal.

Față de cele prezentate, D.G.F.P. Județul Brăila constată că în mod corect și legal au fost calculate majorările de întârziere, în sumă de \_ lei, aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice la o bază în sumă de \_ lei, pentru perioada 31.12.2007-12.08.2008, respectiv până în momentul când organul fiscal a stins debitul parțial, cu suma \_ lei în data de \_\_.2008.

În același timp, constată că în mod corect și legal au fost calculate și majorările de întârziere, pentru perioada 12.08.2008-24.10.2008, în sumă de \_ lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice, la o bază în sumă de \_ lei, ce reprezintă diferența de impozit nestinsă din declarația nr. \_\_.2008, accesorii calculate până în momentul când organul fiscal a stins această obligație cu O.P. nr. \_\_.2008, sumă virată de agentul economic în contul unic.

Pe cale de consecință, contestația societății comerciale referitoare la majorările de întârziere în sumă totală de \_ lei, aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice, calculate pentru perioada 31.12.2007-12.08.2008, este neîntemeiată și urmează a se respinge ca atare.

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

**DECIDE :**

**1 Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de X S.R.L. Brăila, cu sediul în Brăila, str. \_ nr.\_ pentru suma totală de \_ *lei* reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, calculate pentru perioada 31.12.2007-12.08.2008, înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.\_.2009 emisă de Administrația Finanțelor a Municipiului Brăila

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 COORDONATOR,**