



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.467

din2009

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. S.R.L. 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 Fizice și Juridice, prin adresa nr...../.....2009, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009, asupra contestației formulată de S.C. S.R.L. Brăila, împotriva Deciziei nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmită de organele fiscale din cadrul A.F.P. a Municipiului Brăila.

S.C. S.R.L. Brăila are sediul în municipiul Brăila, strada, nr....., Bl..... sc....., et..... ap..... și are atribuit codul unic de înregistrare fiscală

D.G.F.P. Județul Brăila, verificând îndeplinirea condiției de procedură prevăzută de art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că această contestație poartă o semnătură indescifrabilă care l-ar reprezenta pe "ADMINISTRATOR " doamna, confirmată cu ștampila în original a societății.

În vederea completării dosarului contestației, în conformitate cu dispozițiile art.205 și art.206 din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații a solicitat S.C. S.R.L. Brăila prin adresa nr...../.....2009, transmisă cu scrisoarea recomandată nr...../.....2009, confirmată de primire în data de2009, ca în termen de 5 zile de la primirea acesteia să-și precizeze în clar, în scris, suma totală contestată, individualizată pe naturi de debite fiscale, precum și motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația.

Contestatoarea a dat curs solicitării din adresa mai sus menționată și a dat răspuns cu adresa nr...../.....2009, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr...../.....2009.

Obiectul contestației formulată de S.C. S.R.L. Brăila îl constituie **debitul parțial** din Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila **în sumă de lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Cum Decizia nr....., întocmită în data de2009, a fost transmisă societății comercială cu scrisoare recomandată confirmată de primire în data de2009, când un reprezentant al societății a semnat și stampilat pentru primirea acesteia, iar contestația a fost depusă în data de2009, înregistrată la A.F.P. a Municipiului Brăila sub nr....., rezultă că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 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 anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. S.R.L. Brăila.

I.Contestația este formulată de către S.C. S.R.L. Brăila împotriva unor debite parțiale din Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, pentru suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, eronat calculată.

Prin contestația depusă inițial și completată ulterior, se motivează:

- suma contestată este de lei, "EXTRASĂ DIN DECIZIA DVS.NR...../.....2009 CA PLATĂ ACCESORII LA IMPOZITUL PE DIVIDENDE";

- impozitul pe dividende în sumă de lei a fost plătit corect în contul unic în data de2008 ;

- plățile efectuate în conturile unice s-au efectuat în termenele legale și conform declarațiilor nr.100 și nr.102 ;

- sumele plătile în conturile unice au fost distribuite de D.G.F.P. Județul Brăila în alt mod decât debitele din declarațiile 100 și 102, deci nu a fost respectată destinația sumelor achitate, luându-se sume destinate bugetului de stat și distribuite asigurărilor sociale și invers ;

II. Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale a fost întocmită în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat prin care s-au calculat accesorii de către D.G.F.P. Județul Brăila - A.F.P. a Municipiului Brăila și privește suma totală de lei, din care societatea comercială contestă numai suma de lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, din analiza actelor și documentelor depuse la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține :

Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. Județul Brăila, este să se pronunțe dacă contestatoarea datorează majorările de întârziere în sumă de lei, calculate prin Decizia nr...../.....2009, în condițiile în care, S.C. S.R.L. a achitat cu întârziere impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice cu termen de plată decembrie 2008.

În fapt, se reține că S.C. S.R.L. Brăila a contestat majorările de întârziere în sumă de lei, pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice cu termen de plată decembrie 2008, plățile efective efectuându-se în contul unic al bugetului de stat.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.114 și art. 115 alin.(1), alin.(2) și alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, precum :

“ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

...

(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, proporțional cu obligațiile datorate*).

(2³) 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*).

(2⁴) 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:

...

(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.

...

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.

..."

Privind metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic, sunt aplicabile prevederile pct.1, pct.2, pct.10 lit.a) și pct.11 din Ordinul nr.1314/2007 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, după cum urmează:

"1. ..., începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale ... privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată ...

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

...

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform [art. 115 alin. \(1\)-\(3\) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform [art. 115 alin. \(1\)-\(3\) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

11. După efectuarea stingerii organul fiscal competent va înștiința contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea."

De asemenea, în speță sunt aplicabile și dispozițiile art.36 alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, actualizată, precum:

["Declararea și reținerea impozitului pe dividende
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.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare a contestațiilor reține că S.C. S.R.L. Brăila este plătitoare de impozit pe profit și ca urmare, analizându-se impozitul pe profit aferent anului 2008, pe fiecare trimestru în parte, obligațiile de plată cu titlu de impozit pe profit, au fost evidențiate și declarate după cum urmează : pentru trim.I 2008 - declarația înregistrată sub nr...../.....2008 – obligație de plată lei, pentru trim.II 2008- declarația înregistrată sub nr. /.....2008 – obligație de plată lei, pentru trim.III – declarația înregistrată sub nr..... 2008 – obligație de plată lei și declarația privind impozitul pe profit, cod 101, înregistrată sub nr...../.....2009 – obligație de plată lei.

În data de2009, societatea comercială, constatând greșeli în cadrul declarației cod 101, din proprie inițiativă depune declarația rectificativă privind impozitul pe profit, cod 101, prin care se diminuează obligația de plată aferentă trim. IV 2008 de la suma de lei la lei, înregistrându-se o diminuare în sumă de lei (..... lei – lei), evidențiată de asemenea în fișa sintetică totală.

În cursul anului 2008, societatea comercială a acordat dividende pentru care datora bugetului de stat impozitul care trebuia reținut, declarat și achitat la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acestea au fost achitate.

La dosarul cauzei, S.C. S.R.L. Brăila a depus în copie, **Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat, cod 100, pentru lună 2008**, înregistrată la organul fiscal teritorial sub **nr...../.....2009**, în care **evidențiază** ca obligație de plată cu titlu de impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice suma de lei. Rezultă că societatea comercială a acordat dividende în cursul lunii septembrie 2008 pentru care datora impozit pe dividende în sumă de lei, cu termen de plată către bugetul de stat, data de 25 inclusiv a lunii următoare, adică 25 2008.

De asemenea, trebuie reținut că S.C. S.R.L. Brăila depune sub nr. de înregistrare/.....2009, declarația 100 pentru

luna 2008, în care evidențiază ca obligație de plată pentru impozitul pe profit datorat de persoanele juridice române, suma de lei.

S.C..... S.R.L. Brăila este și plătitoare de impozit pe salarii, deci viramentele fiind efectuate tot în contul unic ale bugetului de stat.

Din analiza evidenței pe plătitor, în cadrul fișei sintetice totale în grupa “venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire “ se poate observa că societatea comercială a efectuat viramente către bugetul de stat, după cum urmează :

- 22.02.2008 - lei ;
- 24.03.2008 - lei;
- 23.04.2008 - lei;
- 21.05.2008 - lei ;
- 24.06.2008 - lei;
- 23.07.2008 - lei;
- 18.08.2008 -..... lei;
- 26.09.2008 - lei ;
- 23.10.2008 - lei etc.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.114 alin (2) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, distribuirea sumelor din contul unic se face de către organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate și declarate de societatea comercială, iar în conformitate cu prevederile art.115 din aceeași act normativ, dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite și taxe, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile atunci se sting datoriile corelate celui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul, sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent. Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale, în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii precum și în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

În conformitate cu obligațiile de plată declarate de societatea comercială pentru luna 2008, conform evidenței pe platitor debitele au fost repartizate de organul fiscal teritorial prin aplicarea legislației mai sus amintită, astfel : suma de lei, virat în contul unic

al bugetului de stat în data de 26.09.2009, a stins obligația de plată a impozitului pe profit declarat pentru trim.III 2008 în sumă de lei, impozit pe salarii în sume de lei, lei, lei, lei și impozit pe profit în sumă de lei. Stingerea obligațiilor de plată pentru lunile următoare a funcționat identic și pentru celelalte plăți efectuate de contestatoare, astfel viramentul efectuat în contul unic în data de 23.10.2008 în sumă de lei a fost repartizat pe mai multe obligații de plată, dintre care și debitul parțial din impozitul pe dividende în sumă de lei.

Impozitul pe dividende în sumă de lei, datorat pentru luna 2008 și declarat în data de2009, a fost operat în evidența pe plătitor corect cu scadență și termen de plată în data de 25.....2009, din care, în data de 25.....2009 a fost stins numai debitul parțial în sumă de lei, rezultând o diferență în minus de lei (..... lei – lei).

Mecanismul de stingere a obligațiilor fiscale datorate a funcționat corespunzător și pentru perioada următoare și, ca urmare, debitul total cu titlu de impozit pe dividende a fost stins proporțional în perioada 24.....2008 – 24.....2009.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Județul Brăila constată că **în mod corect și legal** organul fiscal teritorial a calculat în sarcina S.C. S.R.L. Brăila majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende în sumă de lei.

Astfel, pe cale de consecință contestația formulată de S.C. S.R.L. Brăila împotriva debitului parțial din Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de lei cu titlu de majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende, **se privește ca neîntemeiată, urmând a fi respinsă ca atare.**

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei, motivația contestatoarei potrivit căreia, plățile în conturile unice s-au efectuat în termenele legale și conform declarațiilor 100 și 102, deoarece, așa cum am arătat mai sus, a ignorat complet faptul că declarația în care a evidențiat impozitul pe dividende aferent lunii 2008 a fost depusă inițial tocmai în data de2009 sub numărul înregistrare lei și mai mult, a considerat că debitul în sumă de lei, achitat în contul unic al bugetului de stat în data de2008 a stins obligația de plată cu titlu de impozit pe dividende, deci în funcție de vechimea debitelor. De

asemenea, în perioada în cauză, nici un reprezentant din cadrul compartimentului contabilitate al societății comerciale nu a analizat evidența pe plătitor, pentru a se documenta cum s-a efectuat stingerea obligațiilor de plată declarate pentru bugetul de stat.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată formulată de S.C. S.R.L. Brăila cu sediul în municipiul Brăila, strada, nr....., bl....., sc....., ap..... în contradictoriu cu M.F.P. - D.G.F.P. Județul Brăila – Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Brăila cu sediul în Brăila, strada Delfinului nr.1, împotriva debitului parțial calculat prin Decizia nr...../.....2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în sumă de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.

În temeiul art.210(2) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în temeiul art.218(2) din același act normativ, la Tribunalul Brăila, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,