

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

Decizia nr. /  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**S.C. hhhhhhh**  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia  
Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.hhhhhh

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. Gggggg inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. sub nr. fffffff asupra contestatiei formulata de S.C.hhhhhhhh.

S.C. hhhhhhhh este inregistrata la Registrul Comertului sub nr.Jggggg si are codul unic de inregistrare Robbbbb iar la data depunerii contestatiei, figureaza la pozitia nr.jjjj din anexa nr. 1 din O.M.E.F. nr. 1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei nr. Bbbbbbb referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.mmmmmm.

S.C. bbbbbbb . contesta obligatia de plata in suma de nnnn lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv hhhhh potrivit confirmarii de primire si data inregistrarii contestatiei la D.G.A.M.C.,respectiv nnnnnn asa cum reiese din

amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. hhhhhhhhhhh.

I. Prin contestatia nr.jjjjjjj , inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.nnnnn S.C. hhhhhhhhhh considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere contestate din urmatoarele motive:

In luna ianuarie a anului 2007, conform vointei Adunarii Generale a Actionarilor a S.C. hhhhhh ., concretizata in Hotararea jjjjj inregistrata in Registrul Comertului conform Certificatului de mentiuni nr.iiiiii a avut loc diminuarea capitalului social al S.C. bbbbbb . cu suma de jjjjjjj prin micșorarea valorii nominale a actiunilor de la valoarea de oolei/actiune la valoarea de mmm lei/actiune, suma de nnnn lei/actiune urmand sa se distribuie actionarilor societatii.

Suma de kkkkkk lei a fost asimilata dividendelor, iar in momentul platii au fost retinute impozite in conformitate cu legislatia in vigoare si virate la bugetul statului.

Pentru sumele distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor pana la sfarsitul anului k, impozitul a fost calculat si virat la bugetul statului cu ordinul de plata nr.nnnnnn in suma de mmmm lei.

Suma degggg lei virata in contul unic la bugetul de stat a fost declarata in data de jjjj prin Declaratia privind obligatia de plata la bugetul general consolidat bbbbb astfel:

- **impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de kkkk lei;**
- impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de iiiii lei;
- impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice in suma de bbbbb lei;

Contestatoarea considera ca legislatia in materie prevede obligativitatea depunerii declaratiei fiscale pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se plateste dividendul , iar in cazul de fata declaratia nu avea cum sa fie depusa mai devreme de luna ianuarie j

Avand in vedere faptul ca impozitul pe dividende a fost virat in termen, S.C.zzzzzz . , considera ca nu pot fi retinute ca obligatie accesoriile sub forma majorarilor de intarziere in quantum dekkkk lei.

II. Serviciul evidenta analitica pe platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. zzzzzz decizia nr. Tttt referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.jjjjjj prin care a calculat in sarcina contestatoarei obligatii fiscale reprezentand majorari de intarziere in suma de mmmm lei aferente impozit pe dividende persoane fizice.

Documentul prin care s-a declarat suma de plata este declaratia uuuuu din data de iiii aferenta lunii decembrie z

Prin decizia nr.eeeeeee referitoare la obligatiile de plata accesorii s-au calculat, pentru perioada uuuuu majorari de intarziere in suma de tttt lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice pentru debitul de uuuuu lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile Serviciului Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C., se retin urmatoarele :

***Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii de accesorii asupra sumei de ggg lei reprezentand impozit dividende persoane fizice cu scadenta in data de 25.01.g in conditiile in care plata obligatiei principale a fost efectuata de societate in contul unic in data de 28.12.j***

***In fapt***, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori din cadrul D.G.A.M.C. a intocmit pentru S.C. ttttttv decizia nr. Cccccc referitoare la obligatiile de plata accesorii inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr.gggggggg prin care a stabilit in sarcina contestatoarei majorari de intarziere in suma de jjjjj lei calculate

asupra impozitului pe dividende persoane fizice pentru perioada  
nnnnnnnn

Documentul prin care s-a declarat suma de plata asupra careia au fost calculate majorarile de intarziere este declaratia 100 gggg din data de mmmmm , prin care contestatoarea a declarat ca obligatie de plata pentru impozitul pe dividende persoane fizice suma de bbbb lei. Aceasta obligatie a fost achitata cu **OP nr.vvvvv** in suma de **jjj lei** . Suma de hhhhh lei a fost virata in contul unic la bugetul de stat cu OP NR.nnnnn fiind defalcate astfel:

- **Impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice suma de nnnnn lei;**
- Impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor juridice suma de nnnn lei;
- Impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane juridice suma de nnnnn lei;

**In drept**, spetei ii sunt incidente prevederile art.36 alin 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal conform carora:

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.”***

In conformitate cu dispozitiile Titlului VIII - Colectarea creantelor fiscale, Capitolul 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.

Art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, asa cum a fost modificat prin O.G. nr. 47 din 28 august 2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, precizeaza urmatoarele:

***“(2^2) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, optional cu obligatiile datorate.***

Mai mult, Ordinul Ministerului economiei si finantelor nr. 1314 din 11 septembrie 2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de catre acestia, la pct. 2, precizeaza urmatoarele:

*“Sumele platite de contribuabili, reprezentând obligatii fiscale prevazute de Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorate bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, prioritate având obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, optional cu obligatiile fiscale datorate”.*

De asemenea spetei ii sunt incidente si prevederile art.111 alin.1si art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

*Art.111 (1)*

*(1) „Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”*

*Art.119 (1)*

*“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”*

Din interpretarea dispozitiilor art. 114 alin. 2<sup>1</sup> si alin. 2<sup>2</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, reiese ca prin instituirea contului unic contribuabilii care efectueaza plata obligatiilor bugetare din conturi bancare, urmare depunerii ordinelor de plata catre Trezoreria statului isi debiteaza contul bancar creditandu-se intr-o prima etapa contul unic urmand ca organele fiscale sa efectueze intr-o a doua etapa distribuirea sumei incasate in contul unic distinct pe fiecare buget sau fond dupa caz.

Cu alte cuvinte, prin instituirea contului unic platile efectuate de contribuabili in contul obligatiilor bugetare datorate nu se evidentiaza la organul fiscal direct in conturile bugetare destinate incasarii obligatiilor bugetare, ci in contul unic, operatiunea de distribuire ulterioara incasarii sumelor in contul unic fiind apanajul exclusiv al organului fiscal.

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de distribuire a sumelor achitate in cont

unic, se retine ca majorarile calculate pentru perioada hhhhhh in conditiile in care plata impozitului pe dividende persoane fizice a fost efectuata in termenul legal si in cuantumul prevazut de lege nu pot fi pretinse contestatoarei.

Astfel urmare constatarilor cuprinse in decizia contestata, precum si in urma analizei fisei sintetice pe platitor a societatii S.C. rrrrr existenta la dosarul cauzei s-a constatat ca accesoriile contestate in suma de mmmm lei au fost calculate pentru obligatia principala reprezentand impozit pe dividende persoane fizice distribuite si achitate in data de jjjj , declarat prin declaratia cod 100 aferenta **lunii decembrie j** depusa la organele fiscale in data de hhhh .Cu OP nrbbbbbb societatea a achitat suma de **bbbbb lei** in contul "Sume incasate pentru B.S. in contul unic in curs de distribuire " sume care au fost distribuite automat in mod eronat prin program , fara a se tine cont de scadenta si natura obligatiei (impozitul pe dividende este un impozit cu retinere la sursa).

Din interpretarea dispozitiilor normative invocate se desprinde concluzia ca accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor bugetare datorate si neachitate la scadenta.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate , nu pot fi retinute in sarcina S.C.fffff obligatiile fiscale accesorii sub forma majorarilor de intarziere in cuantum de hhh lei intrucat , prin decizia nr.gggggg referitoare la obligatiile de plata accesorii suma respectiva fost stabilita in mod **eronat**, avand in vedere ca **impozitul pe dividende persoane fizice a fost virat in termen, astfel incat potrivit principiului de drept " ad imposibilium nulla est obligatio"** - " pentru imposibil nu exista nicio obligatie", nu se pot calcula majorari de intarziere pentru un debit care nu exista.

Totodata se retine ca organele fiscale din cadrul D.G.A.M.C. care au intocmit decizia nr. ffffff referitoare la obligatiile de plata accesorii precizeaza in adresa nr.gggggggg aflata la dosarul cauzei, faptul ca propun admiterea contestatiei formulata de S.C.gggggg . din pentru suma de nnnn lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozit dividende persoane fizice pentru perioada nnnnnn .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.36 alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 2 din Ordinul Ministerului economiei si finantelor nr. 1314/2007, art. 114, art. 116, art. 209, art. 213, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de S.C.fffff din bbbbb referitoare la majorarile de intarziere in suma dennnnn lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice.