

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 190 din 17 martie 2011

Cu adresa nr./.....2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./.....2011, **Administrația Finanțelor Publice** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din, Jud. Prahova, C.U.I. nr., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011* întocmită de A.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] Pe trim III 2007 s-a declarat mai puțin impozit pe dividende cu suma de lei. Această sumă de lei a fost achitată în termen la data de09.2007 cu OP nr. direct în contul impozitului pe dividende, așa cum se poate observa din numărul de evidență al plății și nu în contul unic al Bugetului de stat în curs de distribuire. Acest ordin de plată îl anexăm în xerox copie. Pentru regularizarea diferenței de lei, nedeclarată inițial am întocmit și depus Declarația rectificativă nr/.....12.2010.

Pe trim IV 2007 s-a declarat mai puțin impozit pe dividende cu suma de lei. Această sumă de lei a fost achitată cu următoarele ordine de plată:

- OP/23.11.2007 = lei

- OP/24.12.2007 = lei

Aceste ordine de plată vi le anexăm în xerox copie și astfel se poate constata din numărul de evidență a plății că s-a plătit direct în contul impozitului pe dividende și nu în contul unic al Bugetului de stat în curs de distribuire. Pentru regularizarea diferenței de lei, nedeclarată inițial am întocmit și depus Declarația rectificativă nr/.....12.2010.

Până la momentul depunerii Declarațiilor rectificative fișa din evidența plătitorului la poziția impozit pe dividende trebuie să prezinte sold creditor cu suma de lei, plătită așa cum am precizat mai sus. În urma depunerii declarațiilor rectificative fișa impozitului pe dividende trebuie să prezinte sold zero. [...].

Ca urmare a celor arătate solicităm anularea totală a accesoriiilor în sumă de lei întrucât societatea noastră a achitat la termen și direct în contul de evidență a impozitului pe dividende P.F., deoarece în anul 2007 nu exista contul unic al Bugetului de stat în curs de distribuire. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

*** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de2011** întocmită de A.F.P. pentru **S.C. "....." S.R.L.** din, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) pentru perioada 25.10.2007 - 22.11.2010, aferente sumei de totale de lei (..... lei + lei) reprezentând impozit pe veniturile din dividende persoane fizice datorat pentru dividendele nete plătite asociaților în lunile septembrie 2007 și decembrie 2007 și neachitat la termenele de scadență (25.10.2007 și respectiv 31.12.2007).

* Prin contestația formulată, societatea comercială consideră că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei, întrucât impozitul pe dividende a fost plătit integral în contul specific și nu în contul unic al bugetului de stat în curs de distribuire. Se susține: "Până la momentul depunerii Declarațiilor rectificative fișa din evidența plătitorului la poziția impozit pe dividende trebuie să prezinte sold creditor cu suma de lei, plătită așa cum am precizat mai sus. În urma depunerii declarațiilor rectificative fișa impozitului pe dividende trebuie să prezinte sold zero."

* - În fapt, cu **O.P. nr. din 21 septembrie 2007**, societatea comercială a virat în contul bugetului de stat suma de lei reprezentând "Impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice", plată fără obligație declarată.

- Cu **O.P. nr. din 23 septembrie 2007**, societatea comercială a virat în contul bugetului de stat suma de lei reprezentând "Impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice", plată fără obligație declarată.

- Cu **O.P. nr. din 24 decembrie 2007**, societatea comercială a virat în contul bugetului de stat suma de lei reprezentând "Impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoane fizice".

- Cu **Declarația nr. din 24 octombrie 2007**, S.C. "....." S.R.L. a declarat o obligație de plată în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice pentru luna septembrie 2007 în sumă de lei, cu termen de plată 25.10.2007.

- Cu **Declarația nr. din 24 ianuarie 2008**, S.C. "....." S.R.L. a declarat o obligație de plată în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice pentru luna decembrie 2007 în sumă de lei, cu termen de plată 31.12.2007.

- Prin **Declarația rectificativă nr. din 02 decembrie 2010**, societatea comercială rectifică obligația de plată privind impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat pentru luna decembrie 2007, declarând un impozit în sumă de lei, cu lei mai mult decât suma declarată inițial (..... lei - lei), cu termen de plată 31.12.2007.

- Prin **Declarația rectificativă nr. din 02 decembrie 2010**, societatea comercială rectifică obligația de plată privind impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat pentru luna septembrie 2007, declarând un impozit în sumă de lei, cu lei mai mult decât suma declarată inițial (..... lei - lei), cu termen de plată 25.10.2007.

* **Referitor la obiectul cauzei, legislația în vigoare prevede următoarele:**

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă în anul 2007:

"Art. 111. - Termenele de plată

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

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.

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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată [...]

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător; [...].

(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."

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă începând cu anul 2008:

“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. [...].

(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. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120. - 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.[...].”

Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,1% până la data de 30.06.2010, de 0,05% în perioada 01.07.2010 - 30.09.2010 și 0,04% începând cu data de 01.10.2010.

“Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

Penalitățile de întârziere se datorează începând cu data de 01.07.2010, conform prevederilor O.U.G. nr.39/21.04.2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Conform fișei sintetice privind impozitul pe dividende persoane fizice editată de A.F.P., la data de 21.09.2007 când se efectuează viramentul în sumă de lei cu OP nr...../21.09.2007, societatea comercială nu înregistra obligații de plată restante în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice (declerate), dar nici plăți în plus.

Astfel, plata voluntară în sumă de lei efectuată de societate cu OP nr...../21.09.2007 a stins parțial impozitul pe dividende în sumă de lei declarat ulterior pentru luna septembrie 2007 cu Declarația nr...../24.10.2007, diferența în sumă de lei (..... lei - lei) fiind stinsă prin compensare.

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei datorat pentru luna septembrie 2007, a fost declarat ulterior termenului de plată care a fost data de 25.10.2007, și anume în data de 02.12.2010, prin Declarația rectificativă nr./02.12.2010.

Rezultă deci că la termenul legal de plată (25.10.2007) al impozitului în sumă de lei datorat pentru luna septembrie 2007 nu existau în contul specific sume disponibile, întrucât, așa cum am arătat mai sus, viramentul în sumă de lei efectuat în data de 21.09.2007 a stins parțial impozitul pe dividende în sumă de lei declarat în data de 24.10.2007.

De asemenea, conform fișei sintetice privind impozitul pe dividende persoane fizice editată de A.F.P., la data de 23.11.2007 când se efectuează viramentul în sumă de lei cu OP nr...../23.11.2007, societatea comercială nu înregistra obligații de plată restante în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice (declerate), dar nici plăți în plus. La data de 21.12.2007, societatea comercială efectuează o plată voluntară în

contul specific al impozitului pe veniturile din dividende, cu OP nr...../21.12.2007 în sumă de lei, fiind înregistrate astfel la data de 21.12.2007 plăți fără obligații în sumă de lei.

Cu Declarația nr...../24.01.2008 societatea comercială a declarat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei datorat pentru luna decembrie 2007, cu termen de plată 31.12.2007. Impozitul declarat a fost stins cu suma virată cu OP nr...../23.11.2007, rămânând astfel în sold la 31.12.2007 viramentul în sumă de lei (OP nr...../21.12.2007).

Conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citate, suma de lei a fost distribuită pentru stingerea obligațiilor de plată declarate ulterior datei de 31.12.2007.

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei datorat pentru luna decembrie 2007, a fost declarat ulterior termenului de plată care a fost data de 31.12.2007, și anume în data de 02.12.2010, prin Declarația rectificativă nr. /02.12.2010.

Rezultă deci că la termenul legal de plată (31.12.2007) al impozitului pe dividende în sumă de lei datorat pentru luna decembrie 2007 nu existau în contul specific sume suficiente pentru stingerea integrală a obligației declarate, iar la data declarării (02.12.2010) viramentul efectuat cu OP nr...../21.12.2007 nu mai exista ca atare, fiind utilizat pentru stingerea obligațiilor de plată declarate ulterior în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și (2) și art.120¹ alin.(2) lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Prin referatul întocmit de reprezentanții A.F.P. odată cu înaintarea dosarului contestației către D.G.F.P. Prahova, se precizează că în urma formulării contestației de către S.C. "....." S.R.L. a fost refăcută prin simulare evidența fiscală a societății comerciale, sumele declarate în contul impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în perioada 2007 - 2010 fiind stinse în ordinea vechimii lor, prin distribuirea viramentelor efectuate de societate în această perioadă, conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Din fișa electronică cu simulare anexată dosarului contestației rezultă ca societatea comercială datorează accesorii în sumă totală de lei, din care dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se va admite parțial contestația pentru accesorii în sumă totală de lei (..... lei dobânzi și lei penalități de întârziere) și **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru accesorii în sumă totală de lei (..... lei dobânzi și lei penalități de întârziere).

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

D E C I D E :

1. Admiterea parțială a contestației formulată pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011 pentru suma admisă.

2. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,