

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI**

**DECIZIA nr. 456 din 12 august 2013**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. "X" S.R.L. din ....., jud. ....**

Cu adresa nr...../09.07.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ..... sub nr...../09.07.2013, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .....** a înaintat **dosarul contestației** formulate de **S.C. "X" S.R.L.** din ....., str. ...., nr. 6, jud. ...., CUI nr. ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.06.2013* întocmită de A.F.P.C.M. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma de **315 lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de 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*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății comerciale în data de 14.06.2013, iar contestația a fost înregistrată la A.F.P.C.M. .... sub nr...../28.06.2013.

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

**I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:**

*"[...] Suma de 386 lei reprezintă penalități de întârziere și dobânzi calculate la suma de 952 reprezentând toată suma declarată prin declarația Rec/..... din 22.11.2012, dar acest calcul trebuia să se efectueze la suma de 175 lei deoarece 777 erau achitați, în termen, după cum rezultă și din fișa contribuabilului din data de 02.11.2012 pe care o anexăm.*

*Ca urmare acestei situații vă rugăm să recalculați penalitățile de întârziere și dobânda la suma debitoare de:*

$175 * 639 \text{ zile} * 0,04\% = 45$
$175 * 15\% = \frac{26}{71}$

*Vă rugăm să anulați suma de 315 lei din fișa plătitorului, vom achita suma de 74 lei, sumă pe care o considerăm calculată corect. [...]."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei,** precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

\* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.06.2013** întocmită de A.F.P.C.M. .... pentru S.C. "X" S.R.L., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **388 lei** (245 lei + 143 lei) aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Față de accesoriile în sumă totală de 388 lei, societatea comercială formulează contestație pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **315 lei** (198 lei + 117 lei) aferente diferenței de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de 952 lei datorată pentru luna decembrie 2010, cu termen de plată 25.01.2011 și declarată de societate prin Declarația rectificativă 710 nr..... din 22.11.2012. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.01.2011 - 23.11.2012 (668 zile întârziere).

\* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de 315 lei, întrucât parte din diferența de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, respectiv suma de 777 lei din diferența în sumă de 952 lei declarată

cu întârziere, a fost achitată la termenul legal de plată, așa cum rezultă și din fișa contribuabilului listată la data de 02.11.2012.

**\* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

\* - În fapt, prin Declarația 100 nr. .... din 25 ianuarie 2011, societatea comercială a declarat o obligație de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2010 în sumă de 3.385 lei, cu termen de plată 25 ianuarie 2011.

- Prin Declarația rectificativă 710 nr. .... din 22 noiembrie 2012, societatea comercială a declarat o obligație de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2010 în sumă de 4.337 lei, cu termen de plată 25 ianuarie 2011, mai mult cu 952 lei față de impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de 3.385 lei declarat inițial pentru aceeași perioadă prin Declarația 100 nr. .... din 25 ianuarie 2011.

- Pentru neachitarea la termenul de scadență - 25 ianuarie 2011 - a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2010 în sumă de 952 lei, A.F.P.C.M. .... a calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.06.2013 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 388 lei (245 lei + 143 lei), pentru perioada 25.01.2011 - 23.11.2012, din care societatea comercială contestă suma de 315 lei.

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

- **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

*"Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății*

*(<sup>21</sup>) 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.*

*(<sup>22</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. [...].*

*(<sup>24</sup>) 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 datorilor*

*(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 datorile, atunci se sting datorile corelative aceluși 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.*

*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 [...]*

*(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.*

*Art. 120<sup>1</sup>. - 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.”

- **Anexa la O.M.E.F. nr. 1.314/2007** 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:

“5. Cu excepțiile prevăzute la pct. 16-25, 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. 114 alin. (2<sup>3</sup>) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

a) impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) celelalte obligații fiscale principale;

c) obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

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).

14. Prevederile pct. 4 și 5 se aplică în mod corespunzător și în situația în care contribuabilii depun "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat" și "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" după data de 1 a lunii următoare celei în care exista obligația declarării, potrivit legii. După depunerea declarațiilor, organul fiscal competent procedează la distribuirea și stingerea sumelor datorate potrivit prevederilor pct. 3 sau 4, după caz, cu excepția situației în care, până la data depunerii declarațiilor, sumele plătite în contul unic nu au stins alte obligații. [...].”

- **Decizia** Comisiei de proceduri fiscale **nr.3/18.12.2008**, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008:

“În aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

\* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **315 lei**, contestate, sunt legal datorate de S.C. “X” S.R.L., **întrucât:**

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de 952 lei aferent lunii decembrie 2010 a fost declarat ulterior termenului de plată care a fost data de 25 ianuarie 2011, și anume în data de 22 noiembrie 2012, prin Declarația rectificativă 710 nr...../22.11.2012.

Chiar dacă, așa cum se susține în contestație, prin ordinele de plată din 30.06.2010, 23.09.2010, 18.11.2010 și 29.12.2010, societatea comercială a virat în contul unic - buget de stat suma totală de 9.600 lei, de egală valoare cu impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în anul 2010 (inclusiv diferența în sumă de 952 lei declarată cu întârziere în data de 22.11.2012), totuși aceste viramente au fost utilizate pentru stingerea în ordinea vechimii a obligațiilor de plată la bugetul de stat declarate de societatea comercială (impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice), conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr.1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, așa cum rezultă din fișa sintetică totală editată la data de 02.11.2012 de către A.F.P.C.M. ...., la această dată societatea comercială înregistra în contul "Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire", un virament în plus în sumă de 777 lei provenind din ordinul de plată nr..... din 26.10.2012, și nu din ordine de plată din luna decembrie 2010 sau ianuarie 2011.

Rezultă deci că la data înregistrării Declarației rectificative 710 nr. ..../22.11.2012, societatea comercială înregistra în soldul contului unic al bugetului de stat altă sumă rămasă

nedistribuită, respectiv suma de 777 lei din OP nr..... din 26.10.2012, care s-a constituit în viramente în plus (fără obligație de plată), sumă ce a fost distribuită de programul informatic transmis de Ministerul Finanțelor Publice - A.N.A.F. în data de 22.11.2012 pentru stingerea parțială a obligației de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de 952 lei aferent lunii decembrie 2010. Diferența de impozit în sumă de 175 lei (952 lei - 777 lei) a fost stinsă cu viramentul efectuat de societatea comercială în contul unic - buget de stat în data de 23.11.2012.

Din analiza fișei analitice privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice editată de A.F.P.C.M. ...., precum și a Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.06.2013, rezultă faptul că organul fiscal teritorial a luat în calcul la stingerea obligației de plată în sumă de 952 lei aferentă lunii decembrie 2010 fiecare virament în plus înregistrat în contul unic în perioada cuprinsă între data scadenței obligației de plată (25.01.2011) și data declarării obligației de plată (22.11.2012), respectiv viramentele efectuate în data de 26.10.2012 și în data de 23.11.2012, fiind respectate întocmai prevederile art. 114 și art. 115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și ale Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, conform prevederilor Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, data stingerii obligației de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2010 în sumă de 952 lei ar fi fost data de 25 ianuarie 2011 (data scadentă a obligației de plată), doar dacă ordinele de plată din luna decembrie 2010, respectiv din luna ianuarie 2011 nu ar fi stins alte obligații datorate la bugetul de stat, declarate de societatea comercială. Însă, așa cum am arătat mai sus, doar începând cu data de 26.10.2012 societatea comercială înregistrează virament în plus în contul unic - buget de stat (sumă virată fără obligației de plată declarată), plățile efectuate fiind utilizate în ordine pentru stingerea obligațiilor de plată declarate, conform prevederilor Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr.1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(2) și art. 120<sup>1</sup> din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborate cu prevederile Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare și ale Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, societatea comercială datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **315 lei** (contestate) aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice declarat cu întârziere pentru luna decembrie 2010, calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență care a fost data de 25.01.2011 și până la data virării, respectiv a înregistrării în contul unic al bugetului de stat a unor sume rămase nedistribuite.

Față de cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 11.06.2013 întocmită de A.F.P.C.M. ....

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

## **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de **315 lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

**2.** 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 decizie poate fi atacată la Tribunalul ..... în termen de 6 luni de la data primirii.

**DIRECTOR GENERAL,**