

DECIZIA nr. 168 din 05.03.2015 privind solutionarea contestatiei
formulata de **ABC**, cu sediul in, Bucuresti
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector x a Finantelor Publice cu adresa inregistrata sub nr. cu privire la contestatia formulata de ABC nr. inregistrata sub nr.

Obiectul contestatiei il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. daacx/2014 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului dobanzi si penalitati de intarziere aferente dividendelor de virat de catre societatile comerciale si companiile nationale si societatile cu capital majoritar de stat in suma totala de **S lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ABC.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. daacx/2014 organele fiscale din cadrul Administratiei Sector x a Finantelor Publice au stabilit in sarcina ABC dobanzi si penalitati de intarziere aferente dividendelor de virat in suma de S lei pentru doua zile de intarziere (perioada 29 iulie 2014 – 31 iulie 2014).

II. Prin contestatia formulata ABC arata ca este reprezentatul statului in calitate de actionar la TM si ca aceasta societate a virat dividendele cuvenite statului roman in data de 29.07.2014 prin transfer bancar in contul SGG, sumele intrand in cont in data de 30.07.2014, extrasul de cont bancar fiind eliberat in data de 31.07.2014. In aceeasi zi SGG a intocmit ordinul de plata prin care a virat la bugetul de stat dividendele primite de la TM si pentru care a depus declaratia 100.

Ca atare, ABC sustine ca a virat dividendele cuvenite statului in aceeasi zi in care a primit extrasul de cont prin care s-a confirmat existenta sumelor si solicita desfiintarea deciziei atacate intrucat si-a indeplinit cu celeritate obligatiile fata de bugetul de stat, iar conform H.G. nr. 405/2007 este o institutie publica finantata integral din bugetul de stat.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societății contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru plata obligațiilor fiscale către bugetul de stat reprezentând dividendele cuvenite bugetului.

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. daacx/2014 organele fiscale din cadrul Administrației Sector x a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina ABC dobânzi și penalități de întârziere totale în suma S lei pentru dividendele de virat cuvenite bugetului de stat în suma de DV lei, calculate pentru 2 zile de întârziere (perioada 29.07.2014-31.07.2014).

Se reține că potrivit art. 1 alin. (2) din O.U.G. nr. 6/2014, în vigoare la momentul respectiv, Guvernul României prin ABC realizează exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor ce decurg din calitatea de acționar al statului român la Societatea Națională TM.

In drept, potrivit art. 68, art. 111, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat accesoriile:

”Art. 68. Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, **se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă**”.

”Art. 111. – (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 scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere**”.

”Art. 120. – (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

”Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează **pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Pentru dividendele de virat de catre societatile comerciale si companiile nationale si societatile cu capital majoritar de stat O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

“Art. 1. – (3) Prin derogare de la prevederile art. 67 alin. (2) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **societățile naționale**, companiile naționale și societățile **la care statul** ori o unitate administrativ-teritorială este **acționar unic, majoritar sau la care deține controlul au obligația să vireze dividendele cuvenite acționarilor în termen de 60 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru depunerea situațiilor financiare anuale.**

(4¹) În termen de 3 zile de la data aprobării repartiției profitului, conducerea operatorilor economici menționați la alin. (3) are obligația înștiințării acționarilor, respectiv a autorităților publice centrale și locale sub autoritatea cărora funcționează asupra cuantumului dividendelor de virat la bugetul de stat sau local, în vederea înregistrării acestor creanțe în contabilitatea autorităților respective.

(4⁴) **Autoritățile publice centrale au obligația să declare la organul fiscal competent și să vireze, până la termenul prevăzut la alin. (3), cuantumul dividendelor datorate la bugetul de stat, primite de la societățile naționale**, companiile naționale și societățile la care statul este acționar unic, majoritar sau deține controlul”.

În ceea ce privește termenul pentru depunerea situațiilor financiare anuale, acesta este reglementat de art. 36 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificarile și completarile ulterioare care prevede:

“Art. 36. – (1) Persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) - (3) **depun un exemplar al situațiilor financiare anuale** la unitățile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, după cum urmează:

a) societățile comerciale, **societățile/companiile naționale**, regiile autonome, institutele naționale de cercetare-dezvoltare, subunitățile fără personalitate juridică din România care aparțin unor persoane juridice cu sediul în străinătate, cu excepția subunităților deschise în România de societăți rezidente în state aparținând Spațiului Economic European, **în termen de 150 de zile de la încheierea exercițiului financiar;**

b) celelalte persoane juridice, în termen de 120 de zile de la încheierea exercițiului financiar”.

Conform art. 27 alin. (1) din aceeași lege “exercițiul financiar reprezintă perioada pentru care trebuie întocmite situațiile financiare anuale și, de regulă, coincide cu anul calendaristic”.

Prin urmare, în cazul dividendelor cuvenite bugetului de stat, obligația virării **nu este stabilită la o dată anume** (e.g. ”25 a lunii următoare”), ci **într-un anumit termen** (60 de zile de la termenul prevăzut de lege pentru

depunerea situațiilor financiare anuale) **ce se calculează prin raportare la un alt termen** (150 de zile de la încheierea exercițiului financiar), **care la rândul lui se calculează prin raportare la data încheierii exercițiului financiar, în condițiile în care exercițiul financiar poate fi diferit de anul calendaristic.**

Fiind vorba de calculul termenelor, după cum se prevede și la art. 68 din Codul de procedură fiscală, devin aplicabile și prevederile art. 181 din Codul de procedură civilă conform cărora:

"Art. 181. - (1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează".

În speță, organele fiscale din cadrul Administrației Sector x a Finanțelor Publice au stabilit că, în cazul dividendelor convenite bugetului de stat virate de ABC, scadența/termenul de plată intervine la data de 29.07.2014, *fără ca din documentele existente la dosarul cauzei să rezulte dacă exercițiul financiar al societății care a obținut dividendele respective coincide cu anul calendaristic sau este diferit de acesta și nici modalitatea de calcul a termenelor succesive în raport de prevederile Codului de procedură civilă referitoare la calculul termenelor.*

În consecință, se va face aplicarea dispozițiilor art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare conform cărora:

"Art. 216. - (3) **Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat**, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare"

și a se desființa decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. daacx/2014, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Sector x a Finanțelor Publice să procedeze la reanalizarea situației și la stabilirea cu claritate a termenului de plată pentru dividendele convenite bugetului de stat în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile

din prezenta decizie, solicitând, în măsura în care se apreciază necesar, și sprijinul direcțiilor de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice și Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 1 alin. (3) și alin. (4⁴) din O.G. nr. 64/2001 privind repartizarea profitului la societățile naționale, companiile naționale și societățile comerciale cu capital integral sau majoritar de stat, precum și la regiile autonome, cu modificările și completările ulterioare, art. 36 alin. (1) lit. a) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 181 din Codul de procedură civilă și art. 68, art. 111 alin. (1), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și alin. (7), art. 120¹ alin. (1)-(3) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE:

Desființează decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. daacx/2014, prin care Administrația Sector x a Finanțelor Publice a stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente dividendelor de virat de către societățile comerciale și companiile naționale și societățile cu capital majoritar de stat în suma de S lei pentru contribuabilul ABC, urmând a se reanaliza situația conform dispozițiilor legale în vigoare și reținerilor din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.