

## Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 487/2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata cu adresele nr. X si nr. X de catre Administratia Finantelor Publice sector X - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, inregistrate la DGFP-MB sub nr. X si nr. X cu privire la contestatia **formulata de X**, CUI X, cu sediul in Bucuresti,.....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector X sub nr. X, il constituie Decizia de impunere nr. X comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **27.09.2010**, referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de **X** lei, reprezentand dobanzi aferente obligatiilor datorate la " dividende persoane fizice".

Avand in vedere dispozitiile 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin Decizia de impunere nr. X, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Sector X - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, au stabilit in sarcina **S.C. X S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi aferente obligatiilor datorate la impozitul "dividende persoane fizice", neachitate la termenul scadent, calculate pentru perioada X.

**II.** Prin contestatia formulata **S.C. X S.R.L.** solicita anulara accesoriilor datorate la impozitul "dividende persoane fizice", stabilite prin decizia de impunere nr. X, pe care le considera nelegale si nedatorate.

În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

În data de X societatea a achitat cu ordinul de plată nr. 30 suma de X lei reprezentând impozit pe dividende persoane fizice în contul unic al bugetului de stat.

Ulterior, în data de X, societatea depune cu intarziere declaratii 100 nr. X pentru lunile X reprezentând impozit pe dividende persoane juridice.

Contestatoarea susține că in mod incorect i-au fost calculate accesorii, intrucat, potrivit prevederilor art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, acestea se datoreaza pentru , neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Contestatoarea mai arată că a achitat la scadenta impozitul pe dividende.

Societatea, sustine ca in mod eronat a fost invocat Ordinul nr. 1311/2008 pentru aprobarea de indreptare a erorilor materiale din documentele de plata, dar si Ordinul nr. 1722/2004 care specifica in mod expres " daca societatea este supusa controlului si la aceea data s-au gasit sume nedecarate, aceste sume vor fi preluate in decizia de impunere"

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzi in suma de X lei aferente impozitului „dividende persoane fizice” stabilite prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care, societatea a depus in X cu avertisment, declaratiile privind obligatiile de plata cu termen scadent X.***

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice Sector X, a emis Decizia de impunere nr. X, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de X lei, aferente impozitului „dividende persoane fizice”, calculate in perioada X.

La data de X, SC X SRL a depus la Administratia Finantelor Publice Sector X, declaratiile 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat de stat, pentru lunile X inregistrate sub nr. X cu avertisment, declaratii care aveau termene legale de depunere pana la X, X si respectiv X.

Societatea a efectuat plata acestor obligatii la termenele scadente, potrivit platilor efectuate in contul dedicat impozitului dividende pe persoane fizice si ordinului de plata nr. 30/03.04.2008, achitat in contul unic, dar potrivit evidentei analitice pe platitor existente la organul fiscal, aceste plati au fost utilizate pentru stingerea obligatiilor declarate si existente in fisa sintetica.

Dupa depunerea declaratiilor, in data de 18.05.2010, au fost generate dobanzi si emisa decizia de calcul accesorii nr. X in suma totala de X lei, reprezentand accesorii aferente obligatiilor de plata la impozitul dividende persoane fizice, necontestata de societate.

In vederea stabilirii obligatiilor de plata accesorii datorate de catre contestatara, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

*„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, **constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.**”*

Administratia Finantelor Publice Sector X, in urma Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, a declaratiilor depuse cu intarziere, a aplicat prevederile in vigoare de reglare a evidentei fiscale a contestatarei. Astfel, in urma procedurii de “simulare” au fost recalculate accesoriile aferente impozitului pe dividende persoane juridice, fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X, prin care au fost stabilite diferente in minus, diminuandu-se astfel accesoriile calculate initial la impozitul dividende persoane fizice, diminuand astfel suma totala din Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In urma procedurii de simulare Administratia Finantelor Publice Sector X emite Decizia de impunere nr. X prin care se anuleaza accesorii in suma de X lei aferente impozitului dividende persoane fizice din totalul accesoriilor generate in suma de X lei.

Procedura de simulare se realizeaza in conditiile prevazute de art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar majorarile de intarziere sunt calculate conform art. 120 al aceluiasi act normativ, coroborat cu prevederile Deciziei de Proceduri Fiscale nr. 3/2008.

**In drept**, conform art. 22, prevederilor art. 81, art. 82, art. 84, art. 85 cu privire la declaratia fiscala, art. 110, art. 111 cu privire la termenele de plata a obligatiilor fiscale,

art. 24, art. 114 si art. 115 cu privire la stingerea creantelor, precum si art. 119 si art. 120 referitoare la majorarile de intarziere, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

**"Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plăti majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

**Art. 81-** " (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.

**(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:**

**a) a fost efectuată plata obligației fiscale;**

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;

d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

**Art. 82** – "(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege."

**Art. 85** - "(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

**Art. 86-** "Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia."

[...] (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata."

**Art. 110** – "(3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

*Norme metodologice:*

"107.1. **Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii".

**Art.111** – "(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicării acestora, astfel:

a) daca data comunicării este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din luna, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.[...]

**Art. 114** – “(2<sup>1</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.

(2<sup>2</sup>) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.**

(2<sup>5</sup>) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2<sup>1</sup>), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...];

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care bancile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].

**Art. 115** – “(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 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:

[...] 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.[...]

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadența, 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** – “(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadență** de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). “

**Art. 120** – “(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare **termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligația de a calcula cuantumul obligațiilor fiscale, de a le înscrive în declarația fiscală care se depune la

organul fiscal, chiar si in situatia in care efectueaza plati. Declaratiile contribuabilului se inregistreaza in evidenta fiscala in ordinea depunerii, iar platile efectuate in contul obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost inscrise in declaratii si depuse la organul fiscal.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008:

*"În situatia în care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decât cuantumul creantei fiscale înscrise eronat într-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate în plus fata de creanta fiscala initiala, în conditiile legii, **data stingerii, în limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pâna la data corectarii de catre contribuabil** sau pâna la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate în plus."*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- societatea efectueaza plati in contul dedicat impozitului pe dividende persoane fizice pentru anul X si anul X, iar obligatiile fiscale pentru aceste perioade de raportare sunt declarate cu mult dupa termenele scadente, respectiv 18.05.2010;
- in data de X societatea efectueaza o plata de X lei, suma ce a fost utilizata, conform dispozitiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in stingerea obligatiilor fiscale declarate de societate ulterior datei de X, respectiv impozitul pe salarii, impozitul pe microintreprindere si dividende persoane juridice;
- obligatia de plata aferenta lunii X este declarata de catre societate in data de 18.05.2010, ulterior datei scadente, respectiv X, dar plata aferenta acestei obligatii fiind efectuata in contul unic a stins alte obligatii de plata declarate ulterior platii, iar obligatia creata in data de X la impozitul pe dividende persoane fizice a fost stinsa din plusul provenit din plati urmatoare datei scadente, respectiv X, existent in contul unic, astfel:

sold	data distrib	suma distribuita	data platii
X		X	02.04.2009
X	17.05.2010	X	22.04.2009
X	17.05.2010	X	21.07.2009
X	17.05.2010	X	13.11.2009
X	17.05.2010	X	19.01.2010
X	17.05.2010	X	12.02.2010
X	17.05.2010	X	10.03.2010
X	17.05.2010	X	09.04.2010
X	19.05.2010	X	09.04.2010

Societatea mentioneaza in contestatie faptul ca a solicitat redistribuirea corecta a platilor dar stingerea debitelor se face prin program informatic in conformitate cu Ordinul nr. 1314/2007 si avand in vedere ca societatea a depus declaratii ulterior termenului legal de depunere, ordinea de stingere a obligatiilor a fost efectuata in conformitate cu Ordinul nr. 1314/2007 care prevede "*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*".

Prin urmare, organul fiscal nu a putut solutiona cererea de anulare distributie dar nici emiterea de corectie erori materiale din documentele de plata



intocmite de contribuabil conform Ordinului 1311/2008 care se aplica in urmatoarea situatie:

„ a) plata obligațiilor fiscale s-a efectuat în alt cont bugetar decât cel corespunzător ori utilizând un cod fiscal eronat;

b) în contul bugetar, inclusiv în contul unic, au fost achitate și alte obligații fiscale decât cele prevăzute a se achita în contul respectiv;”

Dupa inregistrarea in fisa sintetica a declaratiilor 100 aferente obligatiei de plata la impozitul pe dividende persoane fizice au fost generate dobanzi de intarziere emise prin Decizia de calcul accesorii nr. X in suma totala de X lei, decizie ce nu a fost contestata de catre societate. Din decizia de calcul accesorii reiese urmatoarele:

- pentru obligatia de plata scadenta la data de X creata in data de 18.05.2010 au fost generate accesorii in suma de X lei, accesorii diminuate prin decizia de impunere nr. X;
- pentru obligatia de plata scadenta la data de X creata in data de 18.05.2010 au fost generate accesorii in suma de X lei, accesorii diminuate prin decizia de impunere nr. X;
- pentru obligatia de plata scadenta la data de X creata in data de 18.05.2010 au fost generate accesorii in suma de X lei, din care X lei au fost diminuate prin decizia de impunere nr. X.

In contestatia depusa, societatea precizeaza ca la data de X figura in contul unic cu un plus de X lei, plati efectuate pentru impozitul dividende persoane fizice, dar societatea la aceasta data nu avea declarate mai multe obligatii de plata, si din fisa sintetica reiese ca societatea a efectuat plati in contul unic in suma totala de X lei, plati ce au fost distribuite dupa depunerea obligatiilor fiscale.

In concluzie, incepand cu 01.01.2008 platile se efectueaza in contul unic, distributia sumelor din contul unic se face de organul fiscal potrivit dispozitiilor legale. La distribuirea platilor din contul unic se au in vedere declaratiile contribuabililor depuse de acestia si inregistrate in evidenta pe platitor.

Solicitarea contestatarei de anulare a accesoriiilor in totalitate nu este intemeiata intrucat plata efectuata de aceasta in data de X era deja distribuita la data depunerii declaratiei, respectiv 18.05.2010, drept pentru care au fost generate accesorii si sunt legal datorate.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr. X, privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, prin care s-au stabilit dobanzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de X lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul OPANAF nr. 1314/2007, Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, art. 22, art. 81, art. 82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004:

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere nr. X, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 1 prin care a stabilit majorari de intarziere in suma de **X lei** pentru impozitul de dividende persoane fizice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.