



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel: +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail:contestatii.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR._279/2010
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.A,
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr. 906814/26.02.2010

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./24.02.2010, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.906.814/26.02.2010 asupra contestației formulată de S.C. .X. S.A.

S.C. .X. S.A. are sediul în X, str. X nr. X, județul X, cod postal X și este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.X/7/1991, Cod Unic de Înregistrare nr.X, iar la data depunerii contestației, figura la poziția nr.X în Anexa nr.1 din OMFP nr.2400/2009 pentru modificările și completările Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.06.2008 și privește suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe dividende persoane fizice pentru perioada 31.12.2007-25.10.2008.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost primită de societate prin poștă în data de 20.06.2008, iar contestația societății a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.996760/26.06.2008, conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.A.

I. Prin contestația înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr.996760/26.06.2008, societatea susține următoarele:

Suma de .X. lei reprezentând impozitul pe dividende persoane fizice, pentru care s-au calculat accesoriile, în sumă de .X. lei a fost achitată la scadență în contul unic cu Ordinul de Plată nr. X/24.12.2007, în sumă de .X. lei.

Suma acoperă următoarele obligații:

- .X. lei - impozit/venit salarii,
- .X. lei - impozit dividende persoane fizice scadent la
25.12.2007,
- .X. lei - impozit dividende persoane fizice scadent la
31.12.2007,
- .X. lei - impozit în baza contractelor civile,
- .X. lei - impozit/venit pentru nerezidenți.

S.C. .X. S.A precizează că printr-o eroare suma de .X. lei a stins obligații scadente la 25.01.2008 în locul celor scadente la 31.12.2007.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./16.06.2008 contestată, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a calculat accesorii în temeiul art. 88, lit. c) și art. .X.9 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitului pe dividende persoane fizice în sumă de .X. lei (.X. lei*X zile*0,1%), pe perioada 31.12.2007-25.01.2008.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată a fost Declarația 100 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X. din data de 23.01.2008.

Prin Declarația 100 nr..**X./21.12.2007** aferentă lunii noiembrie 2007, organele fiscale au constatat că societatea a declarat următoarele obligații de plată cu scadență în data de 25.12.2007:

- .X. lei - impozit pe veniturile din salarii,
 - .X. lei - impozit dividende persoane fizice scadent la
25.12.2007,
 - .X. lei - impozit în baza contractelor civile,
 - .X. lei - impozit/venit persoane juridice nerezidente.
- =.X. lei - total**

Prin Declarația 100 nr..**X./23.01.2008** aferentă lunii decembrie 2007, organele fiscale au constatat că societatea a declarat următoarele obligații de plată cu scadență în data de 25.01.2008 și respectiv 31.12.2007 pentru impozit dividende persoane fizice:

- .X. lei - impozit pe veniturile din salarii, scadente la 25.01.2008
- .X. lei - impozit dividende persoane fizice scadent la
31.12.2007,

- .X. lei - impozit în baza contractelor civile scadent la 25.01.2008,
- X lei - impozit. dividende persoane fizice scadent la 31.12.2007
- =.X. lei - total**

Organele de inspecție fiscală au constatat că în data de 24.12.2007 societatea a achitat în contul 20470101 „Venituri ale bugetului de stat – sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, in curs de distribuire” cu **Ordinul de Plată nr.X** suma de .X. lei care se distribuie după cum urmează:

- .X. lei - impozit pe veniturile din salarii,
- .X. lei - impozit dividende persoane fizice,
- .X. lei - impozit în baza contractelor civile,
- .X. lei - impozit/venit persoane juridice nerezidente.
- =.X. lei - total**

Rămânând plătită în plus suma de .X. lei, sumă ce a fost distribuită în data de 25.01.2008.

Tot în data de 25.01.2008, organele fiscale au constatat că societatea a achitat în contul unic la bugetul de stat cu Ordinul de Plată nr.X suma de .X. lei, sumă ce a fost distribuită în data de 29.01.2008.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatara și organele fiscale, se rețin următoarele:

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra legalității accesoriilor calculate de organele fiscale în sarcina S.C. .X. S.A. prin Decizia de calcul accesorii contestată pentru plata cu întârziere a impozitului pe dividende persoane fizice, în condițiile în care societatea demonstrează că impozitul pe dividende a fost achitat în termen.

În fapt, S.C. .X. S.A. a virat în contul unic cu **Ordinul de Plată nr..X./24.12.2007** suma de .X. lei reprezentând obligații de plată aferente lunii noiembrie 2007 cu scadență 25.12.2007 în sumă de .X. lei și obligația de plată reprezentând impozit dividende persoane fizice cu scadență la 31.12.2007 în sumă de .X. lei.

Prin Declarația 100 nr..X./21.12.2007 aferentă lunii noiembrie 2007 s-au declarat următoarele obligații de plată cu scadență 25.12.2007:

- .X. lei - Impozit pe veniturile din salarii
- .X. lei - Impozit dividende persoane fizice
- .X. lei - Impozit în baza contractelor civile
- .X. lei - Impozit venit persoane juridice nerezidente

.X. lei TOTAL

Suma de .X. lei achitată în plus cu **Ordinul de Plată nr..X./24.12.2007**, față de cele declarate prin Declarația 100 nr..X./21.12.2007, de fapt reprezintă impozit pe dividende persoane fizice cu termen de scadență la 31.12.2007 declarată prin Declarația 100 nr..X./23.01.2008 și a fost distribuită din contul unic, electronic prin SIAC, conform metodologiei de distribuire a sumelor plătite în contul unic potrivit procedurii aprobate prin O.M.F.P nr.1722/2004 reprezentând Instrucțiuni privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare și a stins următoarelor obligații fiscale:

- .X. lei - Impozit pe veniturile din salarii
- .X. lei - Impozit dividende persoane fizice scadență 31.12.2007

- .X. lei - Impozit în baza contractelor civile
- .X. lei - Impozit venit persoane juridice nerezidente scadentă
31.12.2007

.X. lei TOTAL

De asemenea, organele fiscale au costatat că regularizarea a fost efectuată la data de 29.01.2008, când s-a făcut distribuirea sumei de .X. lei achitată cu **Ordinul de Plată nr..X./25.01.2008**, potrivit aceleiași proceduri aprobate prin O.M.F.P nr.1722/2004 reprezentând Instrucțiuni privind organizarea șistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare și a stins următoarelor obligații fiscale:

- .X. lei - Impozit pe veniturile din salarii
- .X. lei - Impozit dividende persoane fizice scadentă 31.12.2007
- X lei - Impozit în baza contractelor civile
- X lei - Impozit venit persoane juridice nerezidente scadentă
31.12.2007

.X. lei TOTAL

În drept, art..X.9 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede, în vigoare în perioada de referință:

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

Din textul de lege sus menționat se reține că majorările de întârziere sunt datorate dacă obligațiile de plată sunt achitate după expirarea termenului de scadentă.

Conform OPANAF nr.1314/2007 Anexa 1 cap.1 alin.2 *”Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui ANAF nr.1294/2007, cu modificările și completările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de 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”.

Totodată art. 67 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal în vigoare la data de 31.12.2007 *“Veniturile sub formă de dividende,..., se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virarea a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.,,*

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.

Din documentele aflate în dosarul cauzei, se reține că S.C. .X. S.A. a avut de plată impozit pe dividende pentru persoane fizice în sumă de .X. lei cu termen de scadență la 31.12.2007, suma de plată fiind individualizată prin Declarația 100 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X. din data de 23.01.2008, care a fost achitată în contul unic cu Ordinul de Plată nr..X./24.12.2007, adică înaintea termenului de scadență.

Având în vedere cele reținute și faptul că S.C. .X. S.A a achitat în termen impozitul pe dividende pentru persoane fizice, se va admite contestația împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.06.2008,

pentru suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestației împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./16.06.2008, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, **pentru suma de .X. lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,
X**