

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

DECIZIA nr. 723 din 14 septembrie 2012

Cu adresa nr./....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./....., **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din, jud. Prahova, CUI nr., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2012* întocmită de A.F.P.C.M. Prahova.

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 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 primit de societatea contestatoare la data de2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr./.....2012.

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

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] În data de 12.12.2011, societatea noastră a transmis electronic Declarația cod 100 care cuprinde impozitul pe dividende datorat în sumă de X lei. În data de 22.12.2011, în termenul legal de plată, societatea a achitat impozitul pe dividende în sumă de X lei prin virament cu OP nr..... În luna iulie 2012, ca urmare a consultării fișei plătitorului, am constatat că informațiile cuprinse în declarația cod 100, transmisă în data de 12.12.2011, nu sunt înregistrate în fișă. Totodată am mai constatat că suma de X lei, achitată în contul impozitului pe dividende, este înregistrată în contul unic, nefiind repartizată în contul obligației, datorită lipsei debitului datorat.

Constatând această situație, în data de 24.07.2012 am retransmis electronic declarația cod 100 cu impozit pe dividende datorat în sumă de X lei, pentru care am primit nr. de înregistrare/24.07.2012. Ulterior înregistrării declarației, societatea a primit Decizia nr./.....2012 prin care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei, pentru întârzieri la plata impozitului pe dividende.

Având în vedere motivele mai sus prezentate, și faptul că suma de X lei, achitată în contul impozitului pe dividende, este înregistrată în contul unic în perioada de la data datorării impozitului până la data retransmiterii declarației, respectiv data la care suma de plată a fost stinsă cu suma înregistrată în contul unic.

Față de cele mai sus menționate, contestația noastră vizează faptul că baza de calcul a majorărilor de întârziere este nelegală deoarece, obligația fiscală reprezentând impozit pe dividende s-a stins cu suma plătită la termenul legal de plată. [...]."

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

* - În fapt, în data de 12 decembrie 2011 S.C. "....." S.R.L. a depus în format electronic Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru luna noiembrie 2011, prin care a declarat ca obligație de plată suma de X lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice. Întrucât au existat erori de validare, această declarație nu a fost procesată de către A.F.P.C.M. Prahova.

Ulterior, obligația de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferentă lunii noiembrie 2011 a fost declarată corect de către contribuabilă în data de 24 iulie 2012 cu Declarația 100 depusă în format electronic și înregistrată sub

nr.INTERNT-...../24.07.2012, obligația de plată în sumă de X lei fiind înregistrată în evidența fiscală la data validării declarației, respectiv la data de 24 iulie 2012.

- În data de 21 decembrie 2011, cu O.P. nr...../21.12.2011, societatea comercială a virat în contul unic - buget de stat suma de X lei, reprezentând "**BUGETUL DE STAT - IMP DIVID**".

- În data de 2012, A.F.P.C.M. Prahova a emis pentru S.C. "....." S.R.L. **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./.....2012** prin care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) pentru perioada 27.12.2011 - 22.06.2012 (178 zile întârziere) aferente sumei totale de X lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat pentru luna noiembrie 2011, declarat în data de 24 iulie 2012 prin Declarația 100 nr..... și neachitat la termenul de scadență care a fost data de 27.12.2011.

* Prin contestația formulată societatea comercială consideră că nu datorează accesoriile în sumă de lei întrucât obligația de plată aferentă lunii noiembrie 2011 a fost achitată în termenul legal de plată, cu ordinul de plată nr..... din 21.12.2011.

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

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

(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) Distribuția 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. 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.

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.[...].

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

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."

- 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:

"CAP. IV. - Distribuirea sumelor plătite de contribuabili care efectuează plata în contul unic în cuantum mai mare decât suma obligațiilor fiscale datorate și stingerea acestora [...]

13. În situația în care contribuabilii efectuează o plată în contul unic în cuantum mai mare decât cel al obligațiilor fiscale datorate, curente și/sau restante, distribuirea sumei se efectuează conform prevederilor prezentei metodologii, până la limita obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, iar pentru diferența rămasă se procedează astfel:

a) în cazul în care suma a fost virată în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", diferența rămâne înregistrată în acest cont;

b) în cazul în care suma a fost virată în contul unic de disponibilități 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", diferența se distribuie de organul fiscal competent, în ultima zi lucrătoare a lunii, în contul 22.47.03.02 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat - contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire".

14. Distribuirea în conturile corespunzătoare de venituri bugetare ale bugetelor cărora se cuvin a sumelor înregistrate conform prevederilor pct. 13 se efectuează la data constituirii de obligații față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a sumelor încasate în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie. [...]."

- Decizia nr. 3/2008 privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emisă de A.N.A.F.:

"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 următoarele:**

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii noiembrie 2011 în sumă totală de X lei a fost declarat ulterior termenului de plată care a fost data de 27 decembrie 2011 și anume în data de 24 iulie 2012, prin Declarația 100 nr. din 24.07.2012.

Chiar dacă prin ordinul de plată nr. din 21.12.2011 societatea comercială a virat integral la bugetul de stat suma de X lei înscrisă ca obligație de plată în declarația lunii noiembrie 2011, această sumă a fost distribuită de sistemul informatic pentru stingerea parțială a obligațiilor de plată la bugetul de stat (cu reținere la sursă) declarate în data de 24 ianuarie 2012 de societatea comercială pentru luna decembrie 2011 (..... lei impozit pe veniturile din salarii + lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice), întrucât obligația de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferentă lunii noiembrie 2011 nu era declarată la această dată, declarația 100 aferentă lunii noiembrie fiind înregistrată ulterior în data de 24 iulie 2012.

Astfel, conform fișelor analitice editate la data de2012 de A.F.P.C.M. Prahova, doar începând cu data de 22 iunie 2012 se înregistrează în contul unic - buget de stat viramente în plus în sumă totală de X lei (..... lei din O.P. nr...../22.06.2012 și lei din O.P. nr...../11.07.2012) care au fost utilizate de sistemul informatic pentru stingerea cu prioritate a obligației de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii noiembrie 2011 declarat ulterior în data de 24 iulie 2012.

Rezultă deci că la data înregistrării Declarației 100 nr..... din 24 iulie 2012, societatea comercială înregistra în soldul contului unic - buget de stat alte sume rămase nedistribuite din

ordinele de plată la bugetul de stat din data de 22 iunie 2012 (..... lei) și 11 iulie 2012 (..... lei), care la aceste date s-au constituit în virament în plus (fără obligație de plată declarată), sume ce au fost distribuite de programul informatic transmis de Ministerul Finanțelor Publice - A.N.A.F. la data de 24 iulie 2012 pentru stingerea obligației de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii noiembrie 2011, conform prevederilor 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.

Chiar dacă, potrivit prevederilor art. 114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, plata obligațiilor bugetare se realizează într-un cont unic, totuși, conform prevederilor 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, sumele virate în contul unic se distribuie în conturile corespunzătoare de venituri bugetare ale bugetelor cărora se cuvin, în funcție de obligațiile de plată declarate de contribuabil, doar sumele virate în contul unic și pentru care nu există obligație de plată declarată rămân disponibile în contul unic.

În cazul de față, obligația declarată în data de 24 iulie 2012 la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice pentru luna noiembrie 2011 în sumă totală de X lei, cu termen de plată la 27.12.2011, a fost stinsă prin utilizarea viramentelor în plus înregistrate în contul unic la data de 24 iulie 2012, așa cum am arătat mai sus, în această perioadă societatea comercială datorând accesorii, întrucât viramentul de egală valoare din data de 21.12.2011 a stins obligațiile de plată la bugetul de stat declarate în data de 24 ianuarie 2012 pentru luna decembrie 2011 la impozitul pe veniturile din salarii și impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborate cu prevederile cap.IV din Metodologia 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, societatea comercială datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice declarat cu întârziere pentru luna noiembrie 2011, calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență care a fost data de 27.12.2011 și până la data virării, respectiv a înregistrării în contul unic a unor sume rămase nedistribuite (22.06.2012).

Precizăm faptul că, deși impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice datorat pentru luna noiembrie 2011 a fost declarat inițial de către societatea comercială la termenul legal, respectiv 12.12.2011, totuși, întrucât declarația 100 conținea erori, aceasta nu a fost validată de programul informatic, nefiind înregistrată în evidențele fiscale. Conform prevederilor H.G. nr. 1397 din 28 decembrie 2010 privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, societatea comercială avea obligația verificării stării de validare a declarației 100 până la termenul de 27.12.2011, sistemul informatic neînregistrând decât declarațiile întocmite corect.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din, jud. Prahova, 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 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 Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

DIRECTOR EXECUTIV,