

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**=BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=**

---

**DECIZIA nr. 38 / 2012**

privind solutionarea contestatiei formulate de SC ..... SRL din com. .... , jud. .... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..... sub nr. .....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..... ( D.G.F.P ) a fost sesizat de Adminitratia Finantelor Publice a Municipiului ..... ( A.F.P.M ) prin adresa nr. ...., inregistrata la D.G.F.P ..... sub nr. ......., asupra contestatiei formulata de SC ..... SRL din com. ...., jud. .... , inregistrata la A.F.P.M ..... sub nr. .....

Contestatia a fost formulata impotriva Decizie de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .... si are ca obiect suma totala de .... lei , reprezentand:

- .... lei dobanda aferenta dividende persoane fizice ( obligatie corectata);
- .... lei penalitati de intarziere aferente dividende persoane fizice ( obligatie corectata).

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de .SC ..... SRL din com. ...., jud. .... .

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

**I. SC ..... SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr....., precizand urmatoarele:**

" Dobanda si penalitatile de intarziere calculate au fost stabilite pentru sume nedatorate, obligatiile de plata fiind achitate cu OP ..... si OP ..... si corectate prin declaratiile rectificative nr. ...., ..... si .... .

Deasemenea petenta mai preciseaza " initiativa noastră de a regla fisa pe platitor a inceput in anul 2010, cand am fost instiintati prima data de existenta unor datorii restante, fara a primi un raspuns in acest sens."

Fata de cele precizate, petenta considera ca, corectia fisiei pe platitor la data solicitarii ar fi permis corectia creantelor fiscale in termenul de prescriere, prezentand modul cum a fost declarat si achitat impozitul pe dividende persoane fizice in anul 2005, respectiv " In anul 2005 societatea a inregistrat in evidenta contabila impozit pe dividende in suma de .... lei si a platit .... lei rezultand la .... ca a platit in plus suma de .... lei".

**II.** Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului ..... - Biroul Evidenta pe platitor P.F - P.J au intocmit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ...., prin care au corectat obligatie inregistrata eronat in suma de..... lei reprezentand dobanda dividende persoane fizice si suma de ..... lei reprezentand penalitate de intarziere dividente persoane fizice cu obligatie corectata in suma de ..... lei si suma de..... lei rezultand diferente in minus in suma de ..... lei dobanda dividende persoane fizice si 1.618 lei penalitate de intarziere dividende persoane fizice.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca organele fiscale in mod corect au stabilit in urma corectiei evidentei fiscale in sarcina S.C ..... SRL obligatie corectata in suma totala de ..... lei reprezentand dobanzi aferente dividende persoane fizice in suma de ..... lei si penalitate de intarziere aferente dividende persoane fizice in suma de ..... lei .**

**In fapt,** prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. .... incheiata de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului ..... - Biroul Evidenta pe platitor P.F - P.J au corectat dobanzi si penalitati de intarziere aferente dividende persoane fizice in suma totala de ..... lei.

Societatea sustine ca " dobanda si penalitatile de intarziere calculate au fost stabilite pentru sume nedatorate, obligatiile de plata fiind achitate cu OP ..... si OP ..... si corectate prin declaratiile rectificative nr. ...., .... si .... ."

**In drept,** spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1) si (4) si art.120 alin.(1)din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"Art. 119 - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobanzi și penalități de întârziere.**

[...]

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

[....]

**Art. 120 - Dobanzi**

**(1) Dobanzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

Din continutul prevederilor legale, mai sus citate, se retine ca se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta sau achitarea cu intarziere a

obligatiilor fiscale declarate pe propria raspundere de contribuabil si inregistrate in evidenta fiscală, accesori care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumelor datorate.

Din analiza fisei pe platitor si a documentelor anexate la dosarul cauzei se retine ca, prin Declaratia nr. .... petenta declara impozit pe venituri dividende distribuite persoanelor fizice suma de ..... lei ( ..... ROL ) si prin Declaratia nr. .... suma de ..... lei, iar pe OP nr..... in valoare de ..... lei si OP nr. .... in valoare de .... lei ( ..... ROL) este inscris la beneficiar codul fiscal ..... apartinand S.C ..... SRL si nu codul fiscal ..... al S.C ..... SRL.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatoarei potrivit careia ".. initiativa noastra de a regla fisa pe platitor a inceput in anul 2010, cand am fost instiintati prima data de existenta unor datorii restante", deoarece conform art.114 alin.(6) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, in vigoare la data de ..... ( data la care petenta a depus cererea ), se precizeaza:

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

[....]

**(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sănătunea decăderii."**

Prin urmare se retine ca, la data de ....., data depunerii cererii, conform textelor de lege mai sus citate, termenul de depunere a cererii de corectie era de 1 an de la data efectuarii platii in alt cod fiscal.

Contestatoarea sustine ca a sesizat eroarea, cu privire la plata eronata in data de ....., si prin adresa nr....., inregistrata la A.F.P.M Giurgiu sub nr. .... a solicitat aprobarea corectiei "fisei pe platitor/ analitic impozit pe dividende a societatii S.C ..... SRL, cod fiscal ..... prin repunerea in contul S.C ..... SRL a sumelor de ..... lei achitata cu OP ..... si .... lei ( denumit ) lei achitata cu OP ..... in mod eronat pe codul fiscal RO .....", iar prin adresa nr. .... A.F.P.M ..... precizeaza referitor la adresa nr. .... "deoarece conform art.135 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata cu modificarile si completarile ulterioare dreptul contribuibililor de a cere compensarea, corectia sau restituirea creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani. "

In ceea ce priveste indreptarea erorilor din documentele de plată spetei ii sunt aplicabile prevederile art.114 alin.(4) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, precizeaza:

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

[.....]

**(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar."**

Iar la punctele 1.1, 1.2 lit.a), 3.2 si 4.3 din Ordinul nr. 1311 / 2008 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentelor de plată intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, precizeaza:

**"1.1. Îndreptarea erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori se va face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent, potrivit legii, conform prevederilor art. 114 alin. (6) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

**1.2. Prezenta procedură de îndreptare a erorilor materiale din documentele de plată întocmite de contribuabil se aplică în următoarele situații:**

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

**3.2. La cerere vor fi atașate: o copie a ordinului de plată, o copie a extrasului de cont, copii de pe titlurile de creață și orice alte documente ce atestă eroarea produsă. [.....]**

**4.3. Unitatea de trezorerie și contabilitate publică efectuează stornarea plății eronate și înregistrarea sumei în conturile bugetare corespunzătoare cu data plății indicată în anexa nr. 2, înscrie pe cele 3 exemplare ale notei prevăzute la pct. 4.1 data la care s-a efectuat această operațiune și reține un exemplar, restituind organului fiscal competent două exemplare."**

De asemenea, la art. 114 alin.(6) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificat prin Legea nr. 126 / 2011 in vigoare de la data de 24.06.2011 se precizeaza:

**"Art. 114 - Dispoziții privind efectuarea platii [.....]**

**(6) Cererea poate fi depusă în termen de 5 ani, sub sănătinea decăderii. Termenul începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a efectuat plata."**

Din prevederile legale, mai sus citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, societatea contestatoare a efectuat plati de alt cod fiscal, iar cererea de corectare a erorii a fost facuta in data de ....., deci in afara termenului de 5 ani de la data efectuarii platii.

Din analiza ordinelor de plata nr. .... si nr. .... , depuse in copie la dosarul cauzei reiese ca, in luna ..... si ..... S.C ..... SRL cu codul de inregistrare fiscală ....., a efectuat platile catre bugetul statului pe alt cod fiscal, respectiv .....

De retinut este faptul ca societatea nu a depus cererea de corectie in termen de 5 ani de la data platii, prin urmare debitele au fost stinse in ordinea vechimii lor, drept urmare s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin urmare se retine conform prevederilor legale ca, indreptarea erorilor materiale este limitata la nivelul termenului de prescriptie de 5 ani, calculat de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut dreptul.

In concluzie avand in vedere ca societatea a depus cerere de indreptare a erorilor in afara termenului de 5 ani prevazut de art. 114 alin.(6) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in afara termenului de prescriptie prevazut de art. 135 al aceluiasi act normativ si tinand cont ca prin contestatia formulata petenta nu a adus argumente si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta, organele fiscale din cadrul A.F.P.M ..... - Biroul Evidenta pe platitor P.F si P.J in mod corect au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ..... / ..... prin care au corectat obligatie inregistrata eronat in suma de ..... lei reprezentand dobanda dividente persoane fizice si suma de ..... lei reprezentand penalitate de intarziere dividente persoane fizice cu obligatie corectata in suma de ..... lei si suma de ..... lei rezultand diferente in

= 5 =

minus in suma de ..... lei dobanda dividende persoane fizice si ..... lei penalitate de intarziere dividende persoane fizice.

Pentru considerentele aratare in continutul prezentei decizii si temeiul art. 119 alin. (1) si (4), art.120 alin.(1), art.114 alin.(4) si (6) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 1.1, 1.2 lit.a), 3.2 si 4.3 din Ordinul nr. 1311 / 2008 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor materiale din documentelor de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, corroborate cu art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata SC ..... SRL din com. ...., jud. .... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. ...., reprezentand obligatie corectata in suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei impozit pe dividende persoane fizice;
- ..... lei penalitati de intaziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 ( sase ) luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**