

DECIZIE nr.

privind contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. înregistrată la D.G.F.P. a județului XXX sub nr. XXX/19.08.2013 și la D.G.R.F.XXX sub nr. XXX/06.09.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX cu adresa nr. XXX/19.08.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX sub nr. XXX/19.08.2013 și la D.G.R.F.XXX sub nr. XXX/06.09.2013, asupra contestației formulate de S.C. XXX S.R.L., cu sediul în XXX, jud. XXX, CUI: XXX, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX sub nr. XXX/12.08.2013, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 17 din O.U.G. nr. 74/2013 coroborat cu art. 13 din H.G. nr. 520/2013 și art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX – Serviciul Soluționare Contestații a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petenta S.C. XXX S.R.L. formulează contestație împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX din 12.07.2013**, emisă în Dosar Fiscal nr. XXX, de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX solicitând anularea calculului accesoriilor în sumă de **XXX lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, cod. 7.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, dl. XXX în calitate de administrator al societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/12.07.2013 emisă în Dosar Fiscal nr. XXX de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX, solicitând anularea calculului accesoriilor în sumă de **XXX lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, cod. 7, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- urmare distribuirii de dividende, petenta a completat și transmis electronic declarațiile 100 nr. XXX/23.07.2012 pentru perioada de raportare iunie 2012, nr. XXX/04.10.2012 pentru perioada de raportare septembrie 2012 și nr. XXX/18.12.2012 pentru perioada de raportare noiembrie 2012.

- dintr-o eroare materială , în loc să fie bifată opțiunea „Impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice” a fost bifată opțiunea „Impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor juridice”. Plata acestor obligații fiind

efectuată în termenul legal cu OP XXX/25.06.2012, OP nr. XXX/03.09.2012, OP nr. XXX/16.10.2012 și OP nr. XXX/17.12.2012 în contul unic RO91TREZ0212047010XXX-Trezoreria mun. XXX.

- la începutul lunii iulie 2013, petenta a sesizat eroarea și dorind să remedieze problema, cu bună credință a depus declarațiile rectificative 710 nr. XXX, XXX și nr. XXX din 04.07.2013 precum și noile declarații 100 corectate cu opțiunea „Impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice” cu nr. de încărcare XXX/04.07.2013 pentru perioada de raportare iunie 2012, nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada de raportare septembrie 2013 și nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada de raportare noiembrie 2013.

- petenta consideră că prin declarația rectificativă nu a fost modificat quantumul total al obligațiilor fiscale declarate initial, achitate integral în contul corect și la termenul prevăzut de lege, ci tipul obligației fiscale datorate de contribuabil și în consecință consideră că nu datorează majorări de întârziere; în această situație fiind vorba despre o eroare în întocmirea declarației.

- în condițiile depunerii declarației rectificative ulterior efectuării plății debitului, petenta consideră injustă sancționarea societății prin aplicarea de majorări și după data plății debitului întrucât acestea se calculează numai supra debitelor datorate și neachitate în termen.

În concluzie, petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/12.07.2013 pentru suma de XXX lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. X/12.07.2013 organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentei suma de XXX lei, reprezentând accesorii calculate aferente Impozitului pe dividende persoane fizice, cod 7, individualizat conform Declarațiilor 100 privind obligațiilor de plată la bugetul de stat aferente lunilor iunie, septembrie și noiembrie 2012, după cum urmează:

- dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice cf. Declarației 100 nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada 25.10.2012 -04.07.2013 în sumă de XXX lei;

- penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice cf. Declarației 100 nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada 25.10.2012 -04.07.2013 în sumă de XXX lei;

- dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice cf. Declarației 100 nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada 25.07.2012 -04.07.2013 în sumă de XXX lei;

- penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice cf. Declarației 100 nr. 3443327/04.07.2013 pentru perioada 25.07.2012 -04.07.2013 în sumă de XXX lei;

- dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice cf. Declarației 100 nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada 21.12.2012 -04.07.2013 în sumă de XXX lei;

- penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice cf.

Declarației 100 nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada 21.12.2012 -04.07.2013 în sumă de XXX lei.

În condițiile în care, pentru stingerea acestor obligații declarate de petentă la „Impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor fizice”, petenta a solicitat prin adresa nr. XXX/04.07.2013, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii XXX sub nr. XXX/08.07.2013, compensarea din sumele achitate în plus la „Impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor juridice”.

Compensarea s-a efectuat conform Deciziei de compensare nr. XXX/11.07.2013, data stingerii fiind 04.07.2013, dată la care creanțele există deodată, fiind certe, lichide și exigibile, în conformitate cu prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. SC XXX SRL cu sediul în XXX, jud. XXX, are cod unic de înregistrare XXX, nr. înregistrare la Registrul Comerțului nr. XXX.

IV. Având în vedere, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii XXX au stabilit în sarcina petentei SC XXX SRL suma de XXX lei, reprezentând accesorii calculate asupra obligațiilor de plată declarate de aceasta.

Cauza supusa soluționării o reprezintă legalitatea calculării de accesorii, de la data scadenței obligațiilor declarate inițial, respectiv data de 25.07.2012, 25.10.2012 și 21.12.2012, și până la data depunerii declarațiilor rectificative și a declarațiilor corecte, respectiv 04.07.2013, în condițiile în care prin depunerea declarațiilor rectificative s-a anulat obligația fiscală aferentă impozitului pe dividende persoane juridice cu aceeași sumă cu care s-a suplimentat obligația fiscală aferentă impozitului pe dividende persoane fizice declarate de petentă prin noile declarații, având în vedere că petenta a solicitat prin adresa nr. XXX/04.07.2013, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii XXX sub nr. XXX/08.07.2013, compensarea din sumele achitate în plus la „Impozit pe venitul din dividende distribuite persoanelor juridice”; compensare efectuată conform Deciziei de compensare nr. XXX/11.07.2013, data stingerii fiind 04.07.2013.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. X/12.07.2013, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii XXX a stabilit în sarcina petentei SC XXX SRL suma de XXX lei, reprezentând accesorii calculate aferente Impozitului pe venitul din dividende distribuite

persoanelor fizice individualizate conform Declarațiilor 100 privind obligațiilor de plată la bugetul de stat aferente lunilor iunie, septembrie și noiembrie 2012.

În cursul anului 2012, petenta a declarat obligații de plată la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor juridice”, astfel:

- suma de **XXX lei** prin Declarația 100 nr. XXX/23.07.2012 pentru perioada de raportare iunie 2012, cu data scadenței de plată 25.07.2012, achitată cu O.P. nr. XXX/25.06.2012 în contul „Venituri ale bugetului de stat – sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire”;

- suma de **XXX lei** prin Declarația 100 nr. XXX/04.10.2012 pentru perioada de raportare septembrie 2012, cu data scadenței de plată 25.10.2012, achitată cu O.P. nr. XXX/03.09.2012 în contul „Venituri ale bugetului de stat – sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire”;

- suma de **XXX lei** prin Declarația 100 nr. XXX/18.12.2012 pentru perioada de raportare noiembrie 2012, cu data scadenței de plată 25.12.2012, achitată cu O.P. nr. XXX/16.10.2012 în sumă de XXX lei și cu O.P. nr. XXX/17.12.2012 în sumă de XXX lei în contul „Venituri ale bugetului de stat – sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire”.

Sumele achitate de petentă în contul „Venituri ale bugetului de stat – sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” au fost stinse de către organele fiscale în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, astfel:

- În data de 25.07.2012 s-a stins suma de XXX lei urmare distribuției sumei din contul „Venituri ale bugetului de stat – sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” plata fiind efectuată de petentă cu O.P. nr. XXX/25.06.2012;

- În data de 25.10.2012 s-a stins suma de XXX lei urmare distribuției sumei din contul „Venituri ale bugetului de stat – sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” plata fiind efectuată de petentă cu O.P. nr. XXX/03.09.2012;

- În data de 21.12.2012 s-a stins suma de XXX lei urmare distribuției sumei din contul „Venituri ale bugetului de stat – sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire” plata fiind efectuată de petentă cu O.P. nr. XXX/16.10.2012 în sumă de XXX lei și cu O.P. nr. XXX/17.12.2012 în sumă de XXX lei.

Ulterior, la începutul lunii iulie 2013, petenta sesizează erorile materiale din declarațiile 100 inițiale, în sensul că aceasta a bifat eronat opțiunea „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *juridice*” în loc să fie bifată opțiunea „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, cu aceleași sume, și dorind să remedieze problema, la data de **04.07.2013**, petenta depune declarațiile rectificative 710 nr. XXX, XXX și nr. XXX, la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *juridice*”, prin care sumele declarate inițial devin „0”, iar impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *juridice* în sumă de XXX lei aferent perioadei iunie 2012, în sumă de XXX lei aferent

perioadei septembrie 2012 și în sumă de XXX lei aferent perioadei noiembrie 2012, **rămânând ca și achitate în plus.**

Tot la data de **04.07.2013**, petenta depune și noile Declarații tip 100, corectate cu opțiunea „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, astfel:

- Declarația 100 cu nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada de raportare iunie 2012 pentru suma de XXX lei;

- Declarația 100 cu nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada de raportare septembrie 2012 pentru suma de XXX lei;

- Declarația 100 cu nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada de raportare noiembrie 2012 pentru suma de XXX lei.

Pentru stingerea acestor obligații declarate la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, petenta solicită prin adresa nr. XXX/04.07.2013, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX sub nr. **XXX/08.07.2013**, **compensarea** din sumele achitate în plus la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *juridice*”, compensarea efectuându-se conform *Deciziei de compensare nr. XXX/11.06.2013, data stingerii fiind 04.07.2013*, în conformitate cu prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, respectiv a debitului de plată în sumă de XXX lei cu data scadenței **25.07.2012**, a debitului de plată în sumă de XXX lei cu data scadenței **25.10.2012** și a debitului de plată în sumă de XXX lei cu data scadenței **21.12.2012**, și până la data stingerii acestora, respectiv **04.07.2013**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX au calculat accesorii în sumă totală de **XXX lei**, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ și art. 122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, calculate prin programul informatic SACF pus la dispoziția organelor fiscale de către A.N.A.F.

În drept, art. 84, art. 88, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 122 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, prevăd următoarele:

„ART. 84

Corectarea declarațiilor fiscale

(1) Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă, pe perioada termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale.

(2) Declarațiile fiscale pot fi corectate ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative.

(...)

(5) **Prin erori**, în sensul prezentului articol, se înțelege erori cu privire la **cuantumul impozitelor, taxelor și contribuțiilor**, bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impunere.

(...) ,,

“ART. 88

*Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative
fiscale:*

(...)

c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;**

(...)”

“ART. 228 *Acte normative de aplicare*

(...)

(2¹) *Pentru aplicarea Codului de procedură fiscală, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală poate emite ordine.”*

În materie, actul normativ de aplicare îl constituie OPANAF nr. 144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, care la cap. II alin. (2.6) lit. a) și b) prevede:

“II. **Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală.**

(...)

2.6. **În situația în care, după îndreptarea erorilor și efectuarea operațiunii de corecție în evidența fiscală, rezultă sume achitate în plus aferente obligației fiscale rectificate, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori poate constata compensarea, din oficiu sau la cerere, cu alte obligații fiscale neachitate, după cum urmează:**

a) **pentru obligațiile fiscale născute anterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, data stingerii prin compensare este data depunerii la organul fiscal a declarației fiscale rectificative, conform prevederilor art. 116 alin. (5) lit. e) din Codul de procedură fiscală;**

b) **pentru obligațiile fiscale născute ulterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, data stingerii prin compensare este, pentru fiecare obligație fiscală, scadența acesteia, conform prevederilor art. 116 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.”,**

iar la cap. III alin. (3.1), (3.2) și (3.3) prevede:

“III. **Procedura de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale ca urmare a depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală**

3.1. În situația depunerii de către contribuabili a unei **declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală**, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege.

3.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate.

3.3. Diferențele de obligații fiscale accesorii stabilite în urma recalculării acestora se individualizează în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale accesorii stabilite în urma îndreptării erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative.”

„CAP. II

Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător*.”

“ART. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(3) Creanțele fiscale rezultate din raporturi juridice vamale se compensează cu creanțele fiscale ale debitorului reprezentând sume de restituit de aceeași natură. Eventualele diferențe rămase se compensează cu alte obligații fiscale ale debitorului, în ordinea prevăzută la alin. (2).

(4) **Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

(5) În sensul prezentului articol, **creanțele sunt exigibile:**

(...)

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

(...)

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art.115 privind ordinea stingerii datoriiilor sunt aplicabile în mod corespunzător.”

“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 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.**

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

(...)

“Art. 120¹

Penalități de întârziere

(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.”

„ART. 122*)

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

Fata de prevederile legale sus citate, se retine ca, pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale se datorează dobanzi și penalități de întârziere începând cu ziua următoare scadentei declarației și până la data stingerii acesteia, respectiv la data depunerii declarației rectificative, iar compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Mai mult, o obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intra în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2, “plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.”

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei rezulta că petenta a depus Declarațiile 100 privind obligațiile de plată la bugetul de stat aferente lunilor iunie, septembrie și octombrie 2012, *bifând eronat* căsuța aferentă „Impozitului pe dividende distribuite persoanelor *juridice*” în loc de „Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, achitându-și obligațiile de plată anterior datei scadenței plăților.

Stingerea obligațiilor de plată în sumă de totală de XXX lei declarate de petentă în data de **23.07.2012**, **04.10.2012** și respectiv **18.12.2012** s-a efectuat urmare distribuirii din contul de „Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire”, conform prevederilor Ordinului nr. 1XXX/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Ulterior, la data de **04.07.2013**, petenta a depus Declarațiile rectificative 710 nr. XXX, XXX și nr. XXX, aferente lunilor iunie, septembrie și noiembrie 2012, la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *juridice*”, prin care sumele declarate inițial devin „0”, iar impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *juridice* în sumă de XXX lei aferent perioadei iunie 2012, în sumă de XXX lei aferent perioadei septembrie 2012 și în sumă de XXX lei aferent perioadei noiembrie 2012, **rămânând ca și achitat în plus.**

Concomitent, la data de **04.07.2013**, petenta depune din proprie inițiativă Declarațiile 100 la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, înregistrate sub nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada de raportare iunie 2012 pentru suma de XXX lei; nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada de raportare septembrie 2012 pentru suma de XXX lei; și respectiv nr. XXX/04.07.2013 pentru perioada de raportare noiembrie 2012 pentru suma de XXX lei.

Prin depunerea declarațiilor rectificative de către petentă s-a diminuat obligația fiscală aferentă impozitului pe dividende persoane juridice cu aceeași

sumă cu care s-a suplimentat obligația fiscală aferentă impozitului pe dividende persoane fizice declarate de petentă prin noile declarații 100 pentru aceleași perioade.

Însă, prin depunerea noilor Declarații 100 aferente perioadelor de raportare iunie 2012, septembrie 2012 și respectiv noiembrie 2012, se modifica tipul obligației fiscale datorate de petentă și anume din „Impozitul pe dividende distribuite persoanelor *juridice*” în „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, astfel *ia naștere o nouă obligație de plată începând cu data scadenței debitelor 25.07.2012, 25.10.2012 și 21.12.2012 și până la data stingerii acestor debite urmare depunerii Declarațiilor rectificative 710 nr. XXX, XXX și nr. XXX din 04.07.2013 aferente lunilor iunie, septembrie și noiembrie 2012.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a stării de fapt prezentate, rezultă că accesoriile în sumă totală de **XXX lei** au fost calculate prin programul informatic SACF pus la dispoziția organelor fiscale de către ANAF, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, respectiv a debitului de plată în sumă de XXX lei cu data scadenței **25.07.2012**, a debitului de plată în sumă de XXX lei cu data scadenței **25.10.2012** și a debitului de plată în sumă de XXX lei cu data scadenței **21.12.2012**, și până la data stingerii acestora, respectiv **04.07.2013**.

Pentru stingerea acestor obligații declarate la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, petenta a solicitat prin adresa nr. XXX/04.07.2013, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX sub nr. XXX/08.07.2013, **compensarea** din sumele achitate în plus la „Impozitul pe venitul din dividende distribuite persoanelor *juridice*”, compensarea efectuându-se conform *Deciziei de compensare nr. XXX/11.06.2013*, data stingerii fiind **04.07.2013**, dată la care creanțele existau deodată, fiind certe, lichide și exigibile, în conformitate cu prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Invederăm că în conformitate cu prevederile dispozițiilor art. 116 (1) din Codul de procedură fiscală, *“Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.”*, compensarea reprezintă una din modalitățile de stingere a creanțelor fiscale, astfel că solicitarea de compensare a petentei, datată de aceasta 04.07.2013, a produs efecte chiar din această dată, conform *Deciziei de compensare nr. XXX/11.07.2013*, data stingerii impozitului pe venitul din dividende persoane

fizice fiind 04.07.2013, în condițiile în care așa cum rezultă din cuprinsul aceleiași decizii de compensare, data exigibilității, adică momentul în care administrația fiscală este îndreptățită să pretindă plata acestuia a fost: 25.07.2012, 25.10.2012 și 21.12.2012.

Conform art. 114 (3) din Codul de procedură fiscală, republicat,

“(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;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului 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;”

Prin reglementările cuprinse în OPANAF nr. 144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative, ce constituie normele specifice de aplicare a Codului de procedură fiscală incidente în materie, legiuitorul instituie proceduri distincte de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale, atât în cazul diminuării de obligații fiscale cât și în cazul suplimentării de obligații fiscale.

Ori, se reține că în cazul diminuării de obligație fiscală prin declarație rectificativă, în situația în care după îndreptarea erorilor și efectuarea operațiunii de corecție în evidența fiscală rezultă sume achitate în plus, acestea se pot compensa cu alte obligații fiscale neachitate, născute anterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, dar în această situație *compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, în speță la data depunerii declarației rectificative.*

Din coroborarea normelor privind aplicarea celor două proceduri distincte pentru îndreptarea erorilor și efectuarea operațiunii de corecție în evidența fiscală în cazul depunerii unei declarații rectificative cu diminuare de obligație fiscală și respectiv depunerea unor noi declarații cu suplimentare de obligație fiscală, rezultă cu claritate faptul că o creanță și o obligație fiscală, chiar dacă sunt aferente aceleiași perioade de raportare, au quantumul egal, nu se pot compensa între ele la data scadenței obligațiilor declarate inițial, așa cum pretinde contestatara; în virtutea principiului general de drept „*nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine*”, stingerea obligațiilor fiscale prin compensare neputând fi asimilată ca stingere a acestora prin plată, plata și compensarea reprezentând două modalități distincte de stingere a creanțelor fiscale, reglementate distinct conform

CAP. II Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire al Titlului VIII Colectarea creanțelor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în speță, cu toate că suma achitată în plus de contestatară, aferentă diminuării unei obligații fiscale poate compensa alte obligații fiscale neachitate, născute anterior datei la care a fost depusă declarația fiscală rectificativă, compensarea operează de drept la data depunerii declarației rectificative, iar în ceea ce privește obligația declarată suplimentar, pentru aceasta *se datorează accesorii începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv*, aceste obligații fiind stabilite de organul fiscal, în urma reanalizării în sistem informatic a stingerilor, prin decizie privind obligațiile accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Pretenția petentei de a-i fi considerată stingerea creanțelor fiscale prin compensare, la solicitarea expresă a acesteia, ca o stingere a creanțelor efectuată prin plată, se situează în afara cadrului legal, deoarece așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, plata și compensarea sunt două modalități distincte de stingere a creanțelor fiscale.

Pe cale de consecință, se reține că accesoriile sumă totală de **XXX lei**, calculate prin programul informatic SACF pus la dispoziția organelor fiscale de către ANAF, se datorează pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare aferente „Impozitului pe venitul din dividende distribuite persoanelor *fizice*”, calculul acestor accesorii efectuându-se începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența **25.07.2012, 25.10.2012 și 21.12.2012**, și până la data stingerii acesteia inclusiv, respectiv **04.07.2013**.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, în baza art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede:

“Contestația poate fi respinsă ca:

- neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. XXX S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX din 12.07.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art. 32 alin. (1), art. 84, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120¹, și art. 122, a art. 213 alin.1, art. 205 alin. (1) și art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11 lit. a) din Ordinul nr. 450/2013 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr. _____, se

D E C I D E :

- Respingerea contestației formulată de S.C. XXX S.R.L. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXX din 12.07.2013, emisă în Dosar Fiscal nr. XXX, de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii XXX, pentru suma totală de XXX lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice, ca neîntemeiată.

- prezenta decizie se comunica la:

- S.C. XXX S.R.L.

- A.J.F.P. XXX

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul XXX in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.