MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANȚELOR PUBLICE ...
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 634 din 2013
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. "X" S.R.L. din X, jud. X

Cu adresa nr. 13.08.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploieşti** sub nr. 13.08.2013, **Biroul Fiscal Comunal X** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "X" S.R.L.** din X,, km., jud. X, CUI nr. , împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 11.07.2013* întocmită de A.F.P.C. X.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **Y** 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 de 24.07.2013, iar contestația a fost depusă şi înregistrată la B.F.C. X sub nr.09.08.2013.

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

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] În luna decembrie 2009 societatea noastră a reținut şi vărsat la Bugetul de stat suma de lei, reprezentând IMPOZIT DIVIDENDE - prin OP/23.12.2009.

Societatea a declarat această obligație în luna aprilie 2013 prin Declarația 100 înregistrată cu nr.

În intervalul 2009 - 2013 societatea a achitat toate celelalte obligații raportate la Bugetul de Stat, astfel încât suma menționată mai sus, lei, s-a reportat de la lună la lună ca sumă achitată în plus.

Prin decizia din 11.07.2012 suntem sancționați prin aplicarea de majorări şi penalități considerându-se achitarea cu întârziere a Impozitului pe dividende mai sus menționat.

Ținând cont că scopul majorărilor şi penalităților este de a sancționa contribuabilii care achită cu întârziere obligațiile pe care le au,

Ținând cont că suma de lei a fost achitată în contul Bugetului Statului în urmă cu peste 3 ani şi a rămas ca plată în plus lună de lună,

Vă solicităm redistribuirea sumelor în fişa de plătitor conform datei la care au fost achitate şi anularea majorărilor şi penalităților calculate în sarcina societății noastre. [...]."

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

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 11.07.2013** întocmită de A.F.P.C. X pentru **S.C. "X" S.R.L.** din X, jud. X, s-au calculat dobânzi şi penalități de întârziere în sumă totală de **Y** (lei + lei) aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Conform Anexei la Decizia nr. /11.07.2013, accesoriile în sumă totală de Y au fost calculate astfel:

- lei dobânzi şi penalități pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de lei stabilit ca obligație de plată aferentă lunii decembrie 2009, cu termen de plată 25.01.2010, impozit declarat cu întârziere prin Declarația 100 nr. /12.04.2013 şi neachitat de societate la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.01.2010 - 26.04.2013 (1187 zile).

- lei dobânzi pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă totală de lei stabilit ca obligație de plată aferentă lunii mai 2013, cu termen de plată 25.06.2013, impozit declarat prin Declarația 100 nr. /25.06.2013 şi neachitat de societate la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.06.2013 - 27.06.2013 (2 zile).

* Prin contestația formulată, societatea comercială consideră că nu datorează accesoriile în sumă totală de Y, întrucât impozitul pe dividende a fost plătit în termenul legal - 23.12.2009, cu ordinul de plată nr., iar plățile către bugetul statului au fost efectuate la timp pentru toată perioada de calcul al accesoriilor.

* În fapt, cu **O.P. nr. din 23 decembrie 2009**, societatea comercială a virat în contul unic al bugetului de stat suma de... reprezentând "*impozit dividende*" (conform ordinului de plată anexat în copie la dosarul contestației), fără însă a fi declarată vreo obligație de plată în contul acestui impozit.

Ulterior, în data de 12 aprilie 2013, cu **Declaratia 100 nr. 12.04.2013**, S.C. "X" S.R.L. declară pentru luna **decembrie 2009** o obligație de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de **lei**, cu termen de plată **25 ianuarie 2010**.

* **Referitor la obiectul cauzei, legislația în vigoare prevede următoarele**:

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare:

"Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății

(2^1) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor şi a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat şi a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.

(2^2) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. [...].

(2^4) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic şi de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...].

Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții şi 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 stabileşte 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 eşalonare la plată, [...];

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, şi apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabileşte 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 şi 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 şi penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi şi penalități de întârziere.

Art. 120. - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență şi până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...].

Art. 120^1. - 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 stabileşte astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează şi 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 obligatiile 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."

- Anexa la O.M.E.F. nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic şi de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceştia, cu modificările şi completările ulterioare:

"5. Cu excepțiile prevăzute la pct. 16-25, sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, precum şi sumele distribuite pe bugete potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond, de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 114 alin. (2^3) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

a) impozitele şi contribuțiile cu reținere la sursă;

b) celelalte obligații fiscale principale;

c) obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) şi b).

9. Distribuirea sumelor înregistrate potrivit prevederilor pct. 4 şi 5 se efectuează la data înregistrării de obligații fiscale față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a sumelor plătite în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie, cu excepția situației prevăzute la pct. 8 lit. b).

14. Prevederile pct. 4 şi 5 se aplică în mod corespunzător şi în situația în care contribuabilii depun "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat" şi "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit şi evidența nominală a persoanelor asigurate" după data de 1 a lunii următoare celei în care exista obligația declarării, potrivit legii. După depunerea declarațiilor, organul fiscal competent procedează la distribuirea şi stingerea sumelor datorate potrivit prevederilor pct. 3 sau 4, după caz, cu excepția situației în care, pâna la data depunerii declarațiilor, sumele plătite în contul unic nu au stins alte obligații. [...]."

- **Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008**:

"În aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 şi art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

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 că dobânzile şi penalitățile de întârziere în sumă totală de **Y** sunt legal datorate de S.C. "X" S.R.L., întrucât:

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2009 în sumă de lei a fost declarat ulterior termenului de plată care a fost data de 25 ianuarie 2010, şi anume în data de 12 aprilie 2013, prin Declarația 100 nr. /12.04.2013.

Astfel, chiar dacă prin ordinul de plată nr./23.12.2009 societatea comercială a virat în contul unic - buget de stat suma de lei, întrucât pentru această sumă nu au fost declarate obligații fiscale la momentul plății, ea a fost distribuită pentru stingerea obligațiilor de plată la bugetul de stat declarate ulterior acestei date, conform prevederilor art.114 şi art.115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată şi Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic şi de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceştia.

Rezultă deci că la data înregistrării Declarației 100 nr. /12.04.2013, societatea comercială înregistra în soldul contului unic al bugetului de stat alte sume rămase nedistribuite din diverse ordine de plată, care s-au constituit în viramente în plus (fără obligație de plată), sume ce au fost distribuite de programul informatic transmis de Ministerul Finanțelor Publice - A.N.A.F. în data de 12.04.2013 pentru stingerea obligațiilor de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2009.

Din analiza fişei sintetice totale editată de Biroul Fiscal Comunal X, precum şi a Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /11.07.2013, rezultă faptul că organul fiscal teritorial a luat în calcul la stingerea obligației de plată aferentă lunii decembrie 2009 fiecare virament în plus înregistrat în contul unic din perioada 25.01.2010 - 12.04.2013, fiind respectate întocmai prevederile art. 114 şi art. 115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată şi ale Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic şi de

stingere a obligaţiilor fiscale înregistrate de către aceştia, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările şi completările ulterioare.

Astfel, conform prevederilor Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, data stingerii obligaţiilor de plată privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent lunii decembrie 2009 în sumă de lei ar fi fost data de 25 ianuarie 2010 (data scadentă a obligaţiei de plată), doar dacă această sumă plătită suplimentar în 23 decembrie 2009 nu ar fi fost stinsă ulterior cu alte obligaţii datorate la bugetul de stat, însă, aşa cum am arătat mai sus, viramentul în sumă de lei a fost stins cu obligaţiile declarate ulterior de societatea comercială la impozitul pe profit şi impozitul pe veniturile din salarii.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) şi art. 120^1 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborate cu prevederile Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic şi de stingere a obligaţiilor fiscale înregistrate de către aceştia, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările şi completările ulterioare şi ale Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, societatea comercială datorează dobânzile şi penalităţile de întârziere în sumă totală de **lei** aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice declarat cu întârziere pentru luna decembrie 2009, calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenţă care a fost data de 25.01.2010 şi până la data virării integrale, respectiv a înregistrării în contul unic al bugetului de stat a unor sume rămase nedistribuite.

De asemenea, societatea comercială datorează bugetului de stat şi dobânzile în sumă de **lei** pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de lei aferent lunii mai 2013, acesta fiind achitat cu întârziere de 2 zile faţă de termenul de scadenţă.

Faţă de cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neîntemeiată contestaţia** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. din data de 11.07.2013 întocmită de A.F.P.C. X

III. Concluzionând analiza pe fond a contestaţiei formulată de S.C. "X" S.R.L. din X, jud. X, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestaţiei ca neîntemeiată pentru suma totală de **Y** reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanţa judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (şase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,