



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 : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. 199 / .X. 013

privind soluționarea contestației depusă de
SC .X. SRL

Înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de
soluționare a contestațiilor sub nr. .X./15.04.2013

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr. .X./2013, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. .X./15.04.2013 asupra contestației formulată de SC .X. SRL, cu sediul în .X., str..X. nr. .X., CUI .X..

Societatea contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 emisă de DG.X. în ceea ce privește suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia nr. .X. a fost emisă în data de .X.2013, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală .X. în data de .X.2013 sub numărul .X., conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .X./2012 pentru modificarea și completarea Ordinului

președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .X./2010 privind organizarea activității .X., Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SRL din .X..

I. Prin contestația formulată societatea solicită desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 emisă de Direcția Generală .X. întrucât stabilirea de diferențe de obligații fiscale s-a efectuat fără respectarea dispozițiilor legale cuprinse în Ordinul nr.144/2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabil a unei declarații rectificative.

Societatea susține că odată cu depunerea declarațiilor rectificative organul fiscal nu a procedat la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerilor pentru obligația fiscală respectivă în ordinea plăților efectuate.

Contestatoarea mai precizează că odată cu depunerea declarațiilor rectificative organul fiscal nu trebuia să mai calculeze accesorii întrucât la termenul de plată a debitului societatea avea disponibil suficient achitat în contul „impozit pe dividende persoane fizice” pentru stingerea acestuia.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale .X. au stabilit în sarcina societății accesorii în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 27.12.2011 – 26.01.2012 în temeiul art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal se rețin următoarele,

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează dobânzi de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 în condițiile în care din documentele aflate la dosar nu se poate stabili modalitatea de stingere a obligațiilor datorate din plățile efectuate de societate.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 27.12.2011 – 26.01.2012 dobânzi în sumă totală de .X. lei aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Prin contestația formulată, societatea susține că nu datorează accesoriile în sumă de .X. lei deoarece *“odată cu depunerea declarațiilor rectificative avea disponibil suficient achitat în contul – impozit pe dividende pentru persoane fizice – pentru stingerea lui”*.

În drept, art.119 alin.1) și art.120 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede că :

“Art.119 (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 (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.

(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.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la bugetul general consolidat al statului sau la bugetul asigurărilor sociale.

Din actele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele :

Prin Declarația rectificativă 710 privind impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice pentru luna noiembrie 2011, cu scadența 25.12.2011, depusă în data de .X.2012 cu numărul de înregistrare .X. (fila 2 din dosarul cauzei) societatea a suplimentat obligația de plată aferentă lunii noiembrie 2011 privind impozitul pe dividende cu suma de .X. lei, iar

prin Declarația rectificativă 710 privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice pentru luna decembrie 2011, cu scadență 25.01.2012, depusă în data de .X.2012 cu numărul de înregistrare .X. (fila 1 din dosarul cauzei) societatea a suplimentat obligația de plată aferentă lunii decembrie 2011 privind impozitul pe dividende cu suma de .X. lei.

Obligațiile suplimentare de plată în cuantum de .X. lei, cu scadența .X.2012, au fost stinse de organele fiscale din plățile efectuate de societate în contul unic cu ordinele de plată nr. .X./2011 în sumă de .X. lei, nr. .X./2011 în sumă de .X. lei și ordinul de plată nr. .X./2011 în sumă de .X. lei.

De asemenea, obligațiile suplimentare de plată în cuantum de .X. lei, cu scadența 25.12.2011, au fost stinse de organele fiscale din plățile efectuate de societate în contul unic cu ordinele de plată nr. .X./2012 în sumă de .X. lei și nr. .X./2012 în sumă de .X. lei.

Urmare susținerilor societății în sensul că *“la termenul de plată a debitului declarat 25.12.2012, firma avea disponibil suficient achitat în contul - impozit pe dividende persoane fizice – pentru stingerea lui”*, prin adresa nr. .X. din data de .X..2013 s-a solicitat organului fiscal emitent al actului atacat să precizeze dacă *“în perioada pentru care s-au calculat accesoriile contestate societatea înregistra sume achitate în plus, nedistribuite de organele fiscale care puteau fi utilizate în stingerea obligațiilor cu titlul de impozit pe dividende personae fizice declarate prin declarațiile rectificative cu suplimentare de sumă în situația refacerii stingerilor ca urmare a depunerii declarațiilor rectificative”*.

Prin adresa de răspuns nr. .X. din data de .X.2013, Direcția Generală .X. a precizat că *“urmare a depunerii declarațiilor rectificative cu suplimentarea obligațiilor de plată la impozitul pe dividende persoane fizice, în evidența fiscală existau sume achitate în plus în contul unic buget de stat, astfel :*

- *la data de 25.12.2011 suma de .X. lei,*
- *la data de 25.01.2012 suma de .X. lei”*.

Prin urmare, se reține că la stabilirea bazei de calcul a accesoriilor, organele fiscale nu au avut în vedere sumele achitate în plus de societate cu ordinele de plată nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2012 și nr. .X./2012 în sumă totală de .X. lei, astfel că accesoriile au fost eronat calculate în sarcina contestatoarei.

În aceste condiții în speță devin incidente și prevederile Deciziei comisiei de proceduri fiscale nr. .X./2008 date în aplicarea art.12, art.111, art.114, art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“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”.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate precum și faptul că potrivit evidenței fiscale, precizărilor organelor fiscale de administrare și plăților efectuate de societate în perioada 24.11.2011 – 26.01.2012, rezultă că atât la data scadenței din 25.12.2011 cât și la data scadenței din 25.01.2012, societatea avea sume achitate în plus, iar pe baza documentelor aflate la dosar organul de soluționare nu poate reface stingerile obligațiilor datorate cu titlu de impozit pe dividende persoane fizice din plățile efectuate de societate în condițiile depunerii declarațiilor rectificative, se va face aplicațiunea art.216

alin.3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează :

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.

În consecință, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 pentru accesorii în sumă de .X. lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.216 alin.(3) și (3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.11.6 din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 emisă de Direcția Generală .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL