

**DECIZIE nr. 766/18.05.2017**

privind contestația formulată de X S.R.L, înregistrată la D.G.R.F.P.  
Timișoara sub nr. ... /03.04.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, cu adresa nr. ... /29.03.2017 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. ... /03.04.2017, asupra contestației formulate de

X S.R.L

CIF: ...

cu sediul în ... , Str. ... , nr. ... , jud. Arad

înregistrată la Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara sub nr. ... /15.03.2017 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. ... /03.04.2017.

X S.R.L formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... 20.02.2017 în Dosar nr.... emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, solicitând anularea parțială a acesteia.

Suma totală contestată este de ... lei și reprezintă:

- ... lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, Dl. ... , în calitate de administrator așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... 20.02.2017 în Dosar nr.... emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, respectiv data de 24.02.2017, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

I. Petenta X S.R.L formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... 20.02.2017 emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara solicitând anularea parțială a acesteia pentru suma de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii.

În motivarea contestației, petenta arată că, sumele de plată pentru care s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei au fost plătite integral la termenele legale în contul unic la bugetul de stat fiind repartizate la obligația fiscală nr.604 – Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

În urma depunerii declarațiilor rectificative, arată că, a cerut compensarea sumelor plătite ca impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice (cod 604) cu impozitul pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente (cod 631).

Arata că, deși organul fiscal a efectuat compensarea sumelor achitate în cu titlu de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice cu impozitul pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente a emis Decizia ... 20.02.2017 calculând în sarcina sa dobânzi și penalități aferente acestor sume.

Consideră nejustificate accesoriile calculate prin decizia contestată deoarece sumele au fost plătite integral în termenle legale în contul comun al celor două obligații, fiind în permanență la dispoziția ANAF.

Pentru toate aceste motive în temeiul art.268 și urm din Codul de procedura fiscală și Legea nr.571/2003 respectiv Legea nr.227/2015, petenta solicită anularea Deciziei nr.... 20.02.2017.

II. Prin Decizia nr. ... 20.02.2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii în Dosar fiscal nr.... , organele fiscale din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara au stabilit în sarcina petentei, în temeiul art. 98, lit.c) și art.173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, accesorii în sumă totală de **... lei, din care petenta contestă accesoriile în sumă totală de ... lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente – cod 631 ;

- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente – cod 631.

**III.** X S.R.L cu sediul în cu sediul în Mun. ... , Str. ... , nr. ... , jud. Arad este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr.J02/... /2005, are cod unic de înregistrare RO ... .

**IV.** Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

În fapt, petenta X SRL a declarat la sursa “ *Impozit pe dividende persoane fizice* ”, obligații de plata principale cu scadente cuprinse în perioada 25.02.2014-25.11.2016 în cuantum total de ... lei, obligații care au fost stinse astfel:

Nr. crt.	Scadența fiscală principală obligație	Suma declarată	Suma achitată/compensată	Data achitării
1	25.02.2014			25.02.2014
2	25.04.2014			25.04.2014
3	25.06.2014			25.06.2014
4	25.07.2014			25.07.2014
5	25.08.2014			25.08.2014
6	25.09.2014			25.09.2014
7	27.10.2014			27.10.2014
8	25.11.2014			25.11.2014
9	22.12.2014			22.12.2014
10	26.01.2015			26.01.2015
				<b>25.02.2015</b>
11	25.02.2015			25.02.2015
12	25.03.2015			25.03.2015
				26.03.2015
13	27.04.2015			27.04.2015
14	25.05.2015			25.05.2015
15	25.06.2015			25.06.2015
<b>16</b>	<b>27.07.2015</b>			<b>29.07.2015</b>
17	25.08.2015			25.08.2015
18	25.09.2015			25.09.2015
19	26.10.2015			26.10.2015
20	25.11.2015			25.11.2015
21	21.12.2015			21.12.2015
<b>22</b>	<b>25.01.2016</b>			<b>27.01.2016</b>
23	25.02.2016			25.02.2016

24	25.03.2016	25.03.2016
25	25.04.2016	25.04.2016
26	25.05.2016	25.05.2016
27	27.06.2016	27.06.2016
<b>28</b>	<b>25.07.2016</b>	<b>26.07.2016</b>
29	25.08.2016	25.08.2016
30	26.09.2016	26.09.2016
31	25.10.2016	25.10.2016
32	25.11.2016	25.11.2016
	<b>TOTAL</b>	.....

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii:

- nr. .../14.07.2015 au fost calculate pe perioada 26.01.2015 - 25.02.2015 pentru debitul cu scadenta 26.01.2015 - suma de ...lei dobânzi in suma de .... lei si penalități de intarziere in suma de .... leu, stinse integral la data de 29.07.2015, respectiv pe perioada 25.03.2015-26.03.2015, pentru debitul cu scadenta 25.03.2015, dobânzi in suma de .... lei si penalități de intarziere in suma de ...lei, stinse integral la data de 29.07.2015;

- nr.../01.10.2015 au fost calculate pe perioada 27.07.2015-29.07.2015 pentru debitul cu scadenta 27.07.2015 in suma de ...lei, dobânzi in suma de ... lei si penalități de intarziere in suma de .... lei, stinse integral la data de 06.11.2015;

- nr.../17.10.2015 au fost calculate pe perioada 25.01.2016 - 27.01.2016 pentru debitul cu scadenta 25.01.2016 in suma de ..... lei, dobânzi in suma de 11 lei si penalități de intarziere in suma de ...lei stinse integral la data de 02.11.2016, respectiv pe perioada 25.07.2016-26.07.2016 pentru debitul cu scadenta 25.07.2016 in suma de .... lei, dobânzi in suma de .... leu si penalități de întârziere in suma de 1 leu stinse integral la data de 02.11.2016.

La data de 21.12.2016, petenta X SRL, CUI RO ... , înregistrează la organul fiscal competent:

1. Declaratiile rectificative 710 aferente perioadei ianuarie 2014 - octombrie 2016, conform cărora diminuează integral obligațiile de plata declarate inițial (in suma totala de ... lei), reprezentând "*Impozit pe dividende persoane fizice*";

2. Declaratiile 100 privind obligațiile de plata la bugetul de stat aferente perioadei ianuarie 2014 - octombrie 2016, conform cărora declara sume in același quantum (... lei) la sursa "*Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente*"

Prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr..../27.12.2016, comunicata X SRL la data de 09.01.2017, organul fiscal de administrare a procedat la stingerea prin compensare a obligațiilor de plata în cuantum total de ... lei cu scadente cuprinse în perioada 25.02.2014 - 25.11.2016 declarate prin declarațiile fiscale 100 depuse la data de 21.12.2016 la sursa "*Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente*", din diminuările în cuantum total de ... lei înregistrate în evidența fiscală la sursa "*Impozit pe dividende persoane fizice*", prin declarațiile fiscale rectificative 710 depuse la data de 21.12.2016.

Compensarea obligațiilor fiscale principale cu scadente cuprinse în perioada 25.02.2014 - 25.11.2016 declarate la sursa "*Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente*", a fost efectuată cu data de 21.12.2016, respectiv data depunerii declarațiilor fiscale rectificative prin care au fost diminuate integral obligațiile fiscale principale aferente perioadei ianuarie 2014 - octombrie 2016 declarate la sursa "*Impozit pe dividende persoane fizice*",

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ...din data de 20.02.2017 organul fiscal de administrare a calculat dobânzi în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei pentru debitele cu scadente cuprinse în perioada 25.02.2014-25.11.2016 declarate la sursa "*Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente*", pe perioada cuprinsă între scadența debitului și data de 21.12.2016 respectiv data stingerii sub forma de compensare a acestora, așa cum prevede art. 178 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În drept, potrivit Ordinului M.E.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea Ordinului 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrarea creanțelor fiscale cap. III.1.2.2.4. Procedura de corecție în cazul depunerii declarației rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale:

***„În situațiile prevăzute la art. 120 alin (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se impune refacerea evidenței fiscale prin simulare, în situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare/diminuare de obligație fiscală”.***

Totodată, în ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere, sunt incidente prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

*„ART. 173*

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*(...)*

*(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.*

*ART. 174*

*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.*

*(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 de impunere 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. 176*

*Penalități de întârziere*

*(1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează de la scadență până la data stingerii, inclusiv.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

*Totodată art.167 alin.4 si alin 5 lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care prevede* ,

*ART. 167*

*" (4) Daca legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele exista deodată, fiind deopotrivă certe, lichide si exigibile";*

*(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile: lit.e" la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor de impunere rectificative, pentru diferentele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor in cazul in care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale".*

Avand în vedere situația de fapt așa cum reiese din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, potrivit referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr.... /20.03.2017 existent în original la dosarul cauzei, organul fiscal de administrare din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara a efectuat simularea refacerii stingerilor in condițiile in care petenta ar fi declarat corect obligațiile in cuantum total de ... lei cu scadente cuprinse in perioada 25.02.2014 - 25.11.2016 la sursa "*Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente*", în condițiile Ordinului M.E.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea si completarea Ordinului 1722/2004 pentru aprobarea instructiunilor privind organizarea sistemului de administrarea creantelor fiscale cap. III.1.2.2.4. Procedura de corectie în cazul depunerii declarției rectificative cu suplimentarea/diminuarea obligației fiscale

Astfel, urmare simulării refacerii stingerilor in condițiile in care petenta ar fi declarat corect obligațiile in cuantum total de ... lei cu scadente cuprinse in perioada 25.02.2014 -25.11.2016 la sursa "*Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente*" a rezultat ca petenta X SRL datorează la aceasta sursa dobânzi in cuantum total de .... lei si penalități de intarziere .... lei, accesorii care au fost calculate la sursa "*Impozit pe dividende persoane fizice* " prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii nr..../14.07.2015, nr. .../01.10.2015, nr. .../17.10.2015, astfel:

- pentru debitul cu scadenta 26.01.2015 - suma de ..lei, dobânzi in suma de .... lei si penalități de intarziere in suma de ... leu calculate pentru perioada 26.01.2015 - 25.02.2015, respectiv pentru debitul cu scadenta 25.03.2015, dobânzi in suma de ... lei si penalități de intarziere in suma de ...lei calculate pentru perioada 25.03.2015 - 26.03.2015 ;

- pentru debitul cu scadenta 27.07.2015 in suma de ... lei, dobânzi in suma de ... lei si penalități de intarziere in suma de .. lei calculate pentru perioada 27.07.2015 - 29.07.2015 ;

- pentru debitul cu scadenta 25.01.2016 in suma de ... lei, dobânzi in suma de ... lei si penalități de intarziere in suma de ... lei, calculate pentru perioada 25.01.2016-27.01.2016, respectiv pentru debitul cu scadenta in suma de 25.07.2016 in suma de ... lei, dobânda in suma de 1 leu si penalitate de intarziere in suma de .... leu calculate pentru perioada 25.07.2016 - 26.07.2016.

Avand în vedere situația de fapt așa cum reiese din documentele existente la dosarul cauzei, a simulării refacerii stingerilor obligatiilor fiscale in condițiile declarării corecte de către petenta X SRL la sursa "*Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente*" a obligațiilor de plata in cuantum total de ... lei cu scadente cuprinse in perioada 25.02.2014 - 25.11.2016 (stingerea obligațiilor fiscale principale la sursa "*Impozit pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente*" in cazul declarării corecte ar fi fost identica cu cea efectuata in evidenta fiscala la sursa "*Impozit pe dividende persoane fizice*", ambele creanțe reprezentând impozite cu stopaj la sursa), efectuata de organul fiscal de administrare a petentei, a adresei nr..../11.01.2010 a Agenției Naționale de Administrare Fiscala - Directia Generala Juridica, precum si a adresei nr. .../25.01.2010 a Agenției Naționale de Administrare Fiscala - Direcția Generala de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, existente în fotocopia la dosarul cauzei și prin care se precizează ca: "***in situația in care cuantumul total al obligațiilor fiscale declarate a fost achitat integral si in termenul prevăzut de lege, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, nu se datorează majorări de intarziere***", coroborat cu propunerea organului fiscal de administrare din cadrul Administrației pentru Contribuabili Mijlocii constituita la nivelul Regiunii Timișoara din referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... /20.03.2017, în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ ART. 30

*Competența materială și teritorială a organului fiscal central*

*(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al*



președintelui A.N.A.F., în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului,

(3) În scopul administrării de către organul fiscal central a obligațiilor fiscale datorate de contribuabilii mari și mijlocii, inclusiv de sediile secundare ale acestora, prin ordin al președintelui A.N.A.F. se poate stabili competența de administrare în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1), precum și criteriile de selecție și listele contribuabililor care dobândesc calitatea de contribuabil mare sau, după caz, contribuabil mijlociu. ” se va :

- admite în parte contestația pentru dobânzile de întârziere în suma de .... lei și penalitățile de întârziere în suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente, în conformitate cu pct.11.3 din Anexa la O.R.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu consecința anularii parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ...din data de 20.02.2017 pentru suma totală de .... lei;

- respinge contestația ca fiind neîntemeiată pentru dobânzile în suma de ... lei și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente, așa cum prevede punctul 11.1, lit.a) din Anexa la O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu și 11.1 lit. a și pct.11.3 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va:

## **D E C I D E**

- *admiterea* contestației formulată de X SRL pentru suma totală de **...lei** reprezentând:

- dobânzi de întârziere în suma de ...lei aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente

- penalități de întârziere în suma de .... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente cu consecința anulării parțiale a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... 20.02.2017 în Dosar nr.... emisă de Administrația

pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara pentru suma totală de ...lei

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... 20.02.2017 în Dosar nr.... emisă de Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara, pentru suma totală de .. lei reprezentând:

- dobânzi de întârziere în suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente

- penalități de întârziere în suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende obținute din România de persoane nerezidente

- prezenta decizie se comunica la:

- X S.R.L.

- Administrația pentru Contribuabili Mijlocii constituită la nivelul Regiunii Timișoara cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,