

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR**  
**PUBLICHE A JUDETULUI PRAHOVA**  
**Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

**DECIZIA nr. 73 din 24 iulie 2007**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti - Serviciul Colectare, Executare Silita Persoane Juridice** a inaintat dosarul contestatiei formulata de **S.C. ....** din ....., impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., nr....., nr..... si nr..... din data de .....**, intocmite de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti.

**Obiectul contestatiei** il reprezinta suma de **..... lei**, reprezentand:

- ..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile** prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

**I. Societatea comerciala sustine urmatoarele:**

*"[...] Decizia nr..... din ..... referitoare la impozitul pe profit. Suma de ..... lei provine din diferenta sumei de ..... lei (impozit/profit trim I 2006) si OP ..... din ..... in valoare de ..... lei prin care s-a achitat impozitul aferent trim III 2006 si suma de ..... lei prin care s-au achitat accesoriile aferente titlului executoriu nr ..... din ..... De fapt suma de ..... lei a fost achitata cu OP ..... din .....*

*Iar suma de ..... lei este diferenta dintre ..... lei si ..... lei, care din nou nu corespunde realitatii.*

**Decizia nr. .... din ..... referitoare la impozitul pe dividende persoane fizice.** Suma de ..... lei a fost aferenta impozitului pe profit datorat pe trimestrul I 2006 si a fost achitat cu OP ..... in data de ..... in contul impozitului pe profit, dar in ciuda acestui fapt in evidenta dvs a figurat la impozitul pe dividende. In consecinta, nu consideram ca majorarile aferente corespund realitatii.

*Din acelasi considerent va rugam sa recalculati si accesoriul stabilit prin decizia nr ..... din ..... aferent impozitului pe profit deoarece s-au calculat majorari pentru suma de ..... lei pentru ..... zile de intarziere rezultand un accesoriu de ..... lei, cand, de fapt trebuiau calculate doar ..... zile de intarziere deoarece suma de ..... lei a fost scadenta in ..... si a fost achitata in ..... Noi nu ne consideram responsabili pentru faptul ca OP ..... din ..... nu s-a inregistrat corect in evidentele dvs. intrucat acesta a fost corect intocmit si corect plecat din Banca ..... [...]*

**Decizia nr ..... din ..... referitoare la impozitul pe profit.** Suma de ..... lei a fost aferenta impozitului pe profit la trimestrul III 2006. A fost scadent in ..... si a fost

achitat cu OP ..... in data de ..... In aceasta decizie se calculeaza accesorii pentru perioada ..... - ....., perioada in care aceasta suma fusese deja stinsa.

**Decizia nr ..... din ..... referitoare la Taxa pe valoarea adaugata.** Suma de ..... lei era scadenta in data de ..... si a fost achitata cu OP ..... in data de ....., ceea ce inseamna ca perioada de calcul a accesoriilor era ..... - ..... si nu..... - ..... [...].”

**II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., nr....., nr..... si nr..... din data de .....** emise de A.F.P.M. Ploiesti pentru S.C. .... s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, aferente impozitului pe profit, impozitului pe dividende persoane fizice si taxei pe valoarea adaugata.

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei** si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele:

**1. - Prin Decizia nr...../.....** au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I 2006 si neachitat in termen - 25.04.2006, in suma de ..... lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 30.11.2006 - 20.04.2007.

- Documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Declaratia 100 nr...../....04.2006, prin care S.C. .... a declarat un impozit pe profit in suma de ..... lei, neachitat in termenul legal.

Suma de ..... lei pentru care organele fiscale au calculat majorari de intarziere reprezinta impozitul pe profit declarat in data de 19.04.2006 in suma de ..... lei, diminuat cu suma de ..... lei impozit pe profit achitat in data de 21.11.2006 cu O.P. nr.....

- In fapt, conform Declaratiei 100 nr...../19.04.2006, S.C. .... a inregistrat pentru trimestrul I 2006 impozit pe profit in suma de ..... lei si a virat aceasta suma in contul bugetar corespunzator, cu O.P. nr...../21.08.2006 in suma de ..... lei. Insa, in mod eronat, institutia bancara a operat documentul ca o plata reprezentand impozitul pe dividende persoane fizice, in loc de plata reprezentand impozitul pe profit.

Cu adresa inregistrata la A.F.P.M. Ploiesti sub nr...../.....05.2007, S.C. .... solicita indreptarea erorii prin virarea sumei de ..... lei din contul impozitului pe dividende persoane fizice in contul impozitului pe profit, anexand in sustinerea cererii sale copia ordinului de plata nr...../21.08.2006.

- **Art.110 alin.(4) si (6) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

**“(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in suma si din contul debitorului inscrise in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar. [...]**

**(6) Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.”**

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca impozitul pe profit in suma de ..... lei aferent trimestrului I 2006 **a fost achitat** de S.C. .... cu O.P. nr..... la data de 21.08.2006, cu o intarziere de 118 zile pentru care datoreaza majorari de intarziere, insa incepand cu data de 22.08.2006 se considera datoria achitata, conform prevederilor **art.110 alin.(4) din O.G. nr.92/2003**, mai sus citate.

Astfel, majorarile de intarziere in suma de ..... lei calculate de organul fiscal teritorial pentru perioada 30.11.2006 – 20.04.2007 si contestate, nu sunt datorate de societatea comerciala intrucat obligatia de plata a fost stinsa cu O.P. nr...../21.08.2006, drept pentru care pentru acest capat de cerere **se va admite contestatia**.

Referitor la solicitarea S.C. .... de a se recalcula *“si accesoriul stabilit prin decizia nr..... din 21.12.2006 aferent impozitului pe profit deoarece s-au calculat majorari pentru suma de ..... lei pentru 219 zile de intarziere rezultand un accesoriu de ..... lei, cand, de fapt trebuiau calculate doar 118 zile de intarziere deoarece suma de ..... lei a fost scadenta in 25.04.2006 si a fost achitata in 21.08.2006.”*, precizam ca, potrivit **art.175 din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva Deciziei nr..... din 21.12.2006 societatea comerciala avea dreptul sa formuleze contestatie in termen de 30 de zile de la data primirii actului de impunere, drept care nu a fost exercitat, astfel ca aceasta solicitare este tardiva.

**2. - Prin Decizia nr...../.....** au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de ..... lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 21.08.2006 – 30.04.2007.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Declaratia nr...../.....05.2007.

- In fapt, prin **Cererea** inregistrata la A.F.P.M. Ploiesti sub nr...../.....05.2007, S.C. .... solicita virarea sumei de ..... lei din contul impozitului pe dividende in contul impozitului pe profit, conform copiei de pe O.P. nr...../21.08.2006, intrucat *“la efectuarea transferului bancar, functionarul bancii care a efectuat plata, a completat gresit contul de virament suma fiind transferata in contul impozitului pe dividende in loc de contul impozitului pe profit.”*

Conform fisei sintetice totale editata de A.F.P.M. Ploiesti la data de .....06.2007, S.C. .... inregistreaza la data de 21.08.2006 o plata in contul impozitului pe dividende persoane fizice in suma de ..... lei (O.P. nr...../21.08.2006), fara insa a fi declarata si o obligatie corespunzatoare acestei plati.

In vederea reglarii fisei platitorului conform Cererii nr...../.....05.2007 formulata de societatea comerciala, in sensul virarii sumei de ..... lei din contul impozitului pe dividende in contul impozitului pe profit, organul fiscal teritorial inregistreaza o obligatie de plata in contul impozitului pe dividende persoane fizice in suma de ..... lei, insa o inregistreaza ca si obligatie de plata neachitata, desi in luna august 2006 S.C. .... nu declara nicio datorie in contul acestui impozit, iar pentru suma de ..... lei se calculeaza majorari de intarziere in suma de ..... lei, pentru perioada 21.08.2006 – 30.04.2007, contestate.

- **Art. 115 din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

*“Art.115. Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Din cele prezentate mai sus, rezulta ca debitul in suma de ..... lei reprezentand impozit pe dividende persoane fizice nu este datorat de societatea comerciala intrucat aceasta suma nu este declarata ca obligatie de plata de catre contribuabila, fiind inscrisa de organul fiscal teritorial in fisa platitorului pentru a se stinge o plata fara obligatie, drept pentru care, conform art.115 din O.G. nr.92/2003, mai sus citat, **se va admite contestatia** pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

3. - Prin **Decizia nr...../.....** au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe profit datorat pentru trimestrul III 2006 si neachitat in termen - 25.10.2006, in suma de ..... lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 30.11.2006 - 20.04.2007.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Declaratia 100 nr...../19.10.2006.

- In fapt, conform Declaratiei 100 nr...../19.10.2006, S.C. .... a inregistrat pentru trimestrul III 2006 impozit pe profit in suma de ..... lei.

Impozitul in suma de ..... lei a fost virat in contul bugetar corespunzator, cu **O.P. nr...../21.11.2006**.

Deoarece termenul legal de plata a fost **25.10.2006**, iar plata s-a efectuat in data de **21.11.2006**, rezulta ca pentru perioada de 27 zile cuprinsa intre data scadenta si data platii, S.C. .... datoreaza majorari de intarziere, calculate conform **art.115 si art.116 din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Insa prin Decizia nr...../..... – contestata, organul fiscal teritorial a calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei incepand cu data de **30.11.2006**, data la care nu mai exista debitul in suma de ..... lei, acesta fiind achitat cu **O.P. nr...../21.11.2006**.

Astfel, intrucat debitul in suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit nu mai este datorat de societatea comerciala la data de 30.11.2006 – data de la care s-a inceput calculul majorarilor de intarziere, aceasta suma fiind achitata anterior cu O.P. nr...../21.11.2006, conform art.115 din O.G. nr.92/2003, mai sus citat, **se va admite contestatia** pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

4. - Prin **Decizia nr...../.....** au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei aferente taxei pe valoarea adaugata datorat pentru luna decembrie 2006 si neachitata in termen - 25.01.2007, in suma de ..... lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.01.2007 - 30.04.2007.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost Decontul 300 nr...../19.01.2007.

- In fapt, conform Decontului 300 nr...../19.01.2007, S.C. .... a inregistrat pentru luna decembrie 2006 TVA de plata in suma de ..... lei (randul 21 din decont), precum si TVA de plata din decontul perioadei precedente neachitata pana la data depunerii decontului TVA in suma de ..... lei (randul 22 din decont).

Cu O.P. nr...../20.02.2007, S.C. .... a efectuat un virament in suma de ..... lei in contul TVA, considerat de societatea comerciala ca plata a obligatiei declarata prin Decontului 300 nr...../19.01.2007.

Insa, organul fiscal teritorial a considerat O.P. nr...../20.02.2007 ca plata pentru o parte a debitelor TVA restante la decembrie 2006, astfel ca TVA in suma de ..... lei aferenta lunii decembrie 2006, cu termen de plata 25.01.2007, apare neachitata si ulterior datei de 20.02.2007 – data O.P. nr..... invocat de societatea comerciala in sustinerea contestatiei, drept pentru care A.F.P.M. Ploiesti a procedat la calcularea majorarilor de intarziere in suma de ..... lei, conform art.115 si art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

- Art. 111 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificat si completat de pct. 5 al art. I din LEGEA nr. 505 din 28 decembrie 2006, cu aplicare din data de 01 ianuarie 2007, precizeaza urmatoarele:

*“Art.111. Ordinea stingerii datoriilor*

*(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.*

*(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine:*

*a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, [...];*

*b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, **in ordinea vechimii**, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 166 in mod corespunzator;*

*[...]*

*(3) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:*

*a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale; [...].“*

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca organul fiscal teritorial a procedat corect la considerarea platii in suma de ..... lei efectuata de S.C. .... cu O.P. nr...../20.02.2007 ca stingere a datoriile restante, in ordinea vechimii, conform art.111 din O.G. nr.92/2003, mai sus citat.

Astfel, debitul in suma de ..... lei reprezentand TVA aferenta lunii decembrie 2006 este datorat de societatea comerciala in perioada 25.01.2007 – 30.04.2007, perioada pentru care, prin Decizia nr...../..... – contestata, au fost calculate majorarile de intarziere in suma de ..... lei, pe cale de consecinta si majorarile de intarziere in suma de ..... lei aferente TVA sunt datorate, conform art.115 si art.116 din O.G. nr.92/2003, drept pentru care pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

**IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C. .... din ....., impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., nr....., nr..... si nr..... din data de ....., intocmite de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE :**

**1. – Admiterea partiala a contestatiei** formulata de **S.C. ....** din ....., pentru suma totala de **..... lei** reprezentand:

- ..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice si pe cale de consecinta, **anularea Deciziilor** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale **nr....., nr..... si nr.....** din data de ....., intocmite de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti.

**2. – Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** formulata pentru suma de **..... lei** reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**3. -** Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 26.09.2005 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR EXECUTIV,**