

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 28 din 20 martie 2009

Cu adresa nr. din data de, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. din data de, **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din Com., Jud. Prahova, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de** intocmita de A.F.P.C.M. Prahova.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de **..... lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 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. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] va prezentam urmatoarea situatie:

Tip declaratie	Nr.declaratie /Data	Sume declarate	Sume virate	Nr.OP/Data virarii	Data scadentei
Decl.100/....	I.sal. I.profit 0	I.sal I.profit/.....
Decl.100/.....	I.sal	I.sal./.....
Decl.101/.....	I.profit	I.profit/.....

Impozitul pe profit aferent trimestrului este in valoare de ron si este achitat in doua transe: cu op/..... - ron si cu op/..... in valoare de ron.

In urma celor prezentate mai sus si intrucat societatea a respectat in toate aceste cazuri termenele scadente va rugam sa analizati situatia aparuta si sa procedati la anularea deciziei nr...../..... referitoare la accesoriiile aferente obligatiilor fiscale. [...]."

II. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* **Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din data de** intocmita de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.R.L.** din Com., Jud. Prahova, s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** pentru perioada -, aferente impozitului pe profit in suma de **..... lei** datorat pentru **anul 2008** si neachitat la termenul de scadenta (15 februarie 2008).

* **Prin contestatia formulata,** societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere sus mentionate, intrucat au fost respectate termenele de scadenta.

* - In fapt, conform **Declaratiei 100 nr./ianuarie 2009**, S.C. "....." S.R.L. declara pentru luna **decembrie 2008** doar obligatia de plata privind impozitul pe veniturile din salarii in suma de **..... lei**, fara a declara si obligatie de plata privind impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2008.

- Cu **O.P. nr./ianuarie 2009**, societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma de **..... lei** reprezentand "**IMPOZIT PE PROFIT SI SALARII**".

- Conform **Declaratiei 100 nr./ februarie 2009**, S.C. "....." S.R.L. declara pentru luna **ianuarie 2009** o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din salarii in suma de **..... lei**.

- Conform **Declaratiei 101 nr./ februarie 2009**, S.C. "....." S.R.L. declara pentru **anul 2008** o diferenta de impozit pe profit datorat in suma de **.... lei**.

- Cu **O.P. nr./ februarie 2009**, societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma de **..... lei** reprezentand "**IMPOZIT PE PROFIT**".

- Cu **O.P. nr./ februarie 2009**, societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma de **..... lei** reprezentand "**IMPOZIT PE SALARII**".

- In data de **.....**, A.F.P.C.M. Prahova a emis **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./....** prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma de **..... lei** aferente impozitului pe profit in suma de **..... lei** declarat de societatea comerciala ca diferenta de plata pentru **anul 2008** prin declaratia sa, majorari calculate pentru perioada cuprinsa intre termenul legal de plata - **15.02.2009** si data de **.....2009**, care a fost data inregistrarii primului virament efectuat de societate in contul bugetului de stat dupa data expirarii termenului legal de plata al acestei obligatii bugetare.

* **Referitor la obiectul cauzei, legislatia in vigoare prevede urmatoarele:**

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

"Art. 114. - Dispozitii privind efectuarea platii

(2¹) *Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.*

(2²) *Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate. [...].*

(2⁴) *Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. [...].*

Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. [...].*

Art. 120. - Majorari de intarziere [...]

(1) *Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[...]."*

- O.M.E.F. nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare:

"CAP. IV. - Distribuirea sumelor platite de contribuabili care efectueaza plata in contul unic in cuantum mai mare decat suma obligatiilor fiscale datorate si stingerea acestora

13. In situatia in care contribuabili efectueaza o plata in contul unic in cuantum mai mare decat cel al obligatiilor fiscale datorate, curente si/sau restante, distribuirea sumei se efectueaza conform prevederilor prezentei metodologii, pana la limita obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, iar pentru diferenta ramasa se procedeaza astfel:

a) in cazul in care suma a fost virata in contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire", diferenta ramane inregistrata in acest cont; [...].

14. Distribuirea in conturile corespunzatoare de venituri bugetare ale bugetelor carora se cuvin a sumelor inregistrate conform prevederilor pct. 13 se efectueaza la data constituirii de obligatii fata de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a sumelor incasate in conturile unice stabilite prin prezenta metodologie.

15. Pana la data de 10 a lunii urmatoare celei in care s-a efectuat plata obligatiilor fiscale, organul fiscal competent va proceda la compensarea din oficiu a sumei platite in plus in contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire" fata de obligatiile fiscale datorate bugetului de stat, cu eventualele obligatii fiscale neachitate datorate aceluasi buget, urmand ca diferenta ramasa sa fie compensata din oficiu cu obligatii datorate altor bugete, in mod proportional.

15[^]1. Compensarea din oficiu poate fi efectuata si in mod automat, prin intermediul aplicatiei informatice de administrare a creantelor fiscale, ulterior operatiunii de distribuire a sumelor platite in conturile unice. Data stingerii obligatiilor fiscale prin compensare din oficiu, inclusiv cea efectuata in mod automat, este data inregistrarii operatiunii de compensare la unitatea Trezoreriei Statului. [...]."

** **Fata de cele prezentate mai sus**, rezulta ca majorarile de intarziere in suma de lei calculate prin programul informatic transmis de Ministerul Economiei si Finantelor - A.N.A.F., sunt legal datorate de S.C. "....." S.R.L., intrucat:*

*Prin Declaratia 100 nr./...01.2009 societatea comerciala a declarat ca obligatii de plata la bugetul de stat pentru luna decembrie 2008 doar impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei, fara a fi declarata si obligatia de plata privind impozitul pe profit pentru trimestrul IV 2008, la nivelul sumei declarate pentru trimestrul III 2008, in suma de lei, optand astfel pentru definitivarea rezultatului fiscal al anului 2008 pana la data de **15 februarie 2009**, data care reprezinta si termenul scadent pentru plata impozitului pe profit datorat pentru trimestrul IV 2008, conform prevederilor **art.34 alin.(11) din Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare din care citam:*

"Contribuabili prevazuti la alin. (1) lit. b), care definitiveaza pana la data de 15 februarie inchiderea exercitiului financiar anterior, depun declaratia anuala de impozit pe profit si platesc impozitul pe profit aferent anului fiscal incheiat, pana la data de 15 februarie inclusiv a anului urmator."

Astfel, chiar daca prin ordinul de plata nr.01.2009 societatea comerciala a virat la bugetul de stat suma de **..... lei**, aceasta suma a fost distribuita pentru stingerea obligatiei de plata la bugetul de stat privind impozitul pe veniturile din salarii declarata in data de ianuarie 2009 pentru luna decembrie 2008, respectiv suma de **..... lei**, diferenta de **..... lei** (..... lei – lei) reprezentand **suprasolvire la data de ...01.2009**, intrucat societatea comerciala nu avea declarate alte obligatii de plata catre bugetul de stat la aceasta data.

Conform prevederilor Capitolului IV - pct.13 si pct.14 din O.M.E.F. nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare, viramentul in plus la data de01.2009 in suma de **..... lei** a fost distribuit de programul informatic pentru stingerea obligatiilor declarate ulterior acestei date catre bugetul de stat, astfel:

- la data de02.2009 s-a distribuit suma de lei pentru stingerea obligatiei de plata privind impozitul pe veniturile din salarii datorata pentru luna ianuarie 2009 si declarata prin Declaratia 100 nr./ februarie 2009;

- la data de02.2009 s-a distribuit diferenta de lei (..... lei – lei) pentru stingerea partiala a obligatiei de plata privind diferenta de impozit pe profit datorata pentru anul 2008 si declarata prin Declaratia 101 nr./ februarie 2009.

In aceste conditii, obligatia de plata privind impozitul pe profit datorata pentru anul 2008 in suma de **..... lei** si declarata de societatea comerciala prin Declaratia 101 nr./02.2009, a fost stinsa astfel:

- la data de02.2009, cu suma de lei, suprasolvire din OP nr./.....01.2009, suma inregistrata in soldul contului unic al bugetului de stat la data de02.2009;

- la data de02.2009, cu suma de lei, virament efectuat in contul unic al bugetului de stat in data de02.2009 cu OP nr./....02.2009;

- la data de02.2009, cu suma de lei, virament efectuat in contul unic al bugetului de stat in data de02.2009 cu OP nr./.....02.2009.

Rezulta astfel ca obligatia partiala de plata privind impozitul pe profit in suma de **..... lei** a fost achitata in data de **.....2009**, dupa expirarea termenului legal de plata, care a fost data de **15 februarie 2009**.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **societatea comerciala datoreaza majorari de intarziere** in suma de **..... lei** aferente impozitului pe profit in suma de **..... lei**, calculate corect incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta care a fost data de **15.02.2009** si pana la data inregistrarii in contul unic al bugetului de stat a unor viramente, respectiv pana la data de **.....2009**, calcul efectuat prin programul informatic transmis de Ministerul Economiei si Finantelor - A.N.A.F., in conformitate cu prevederile O.M.E.F. nr.1.314/2007.

Fata de cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neintemeiata contestatia** formulata.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din Com., Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din Com., Jud. Prahova, pentru suma de **..... lei** reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 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,