

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

**DECIZIA nr. 830 din 2013**  
**privind soluționarea contestației formulată de**  
**S.C. "A" S.R.L. din ....., jud. ....**

Cu adresa nr. /03.09.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .....** sub nr. /20.09.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice .....** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "A" S.R.L.** din ....., str. ...., bl. ...., sc. ...., ap. 11, jud. ...., CUI nr. ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 15.07.2013* întocmită de A.F.P.M. ....

Organul competent de soluționare a contestației este **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .....** prin Biroul Soluționare Contestații, conform prevederilor H.G. nr. 520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea A.N.A.F. și Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 1104/01.08.2013.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de **X** reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

**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 comunicat societății contestatoare în data de 22.07.2013, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 13.08.2013 și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. /23.08.2013.

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

**I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:**

*"[...] dobânzile pot fi datorate numai în raport cu data scadenței și nu cu data declarării. Mai mult de atât, Decizia nr.3/2008 a Comisiei de Proceduri Fiscale stabilește că plățile făcute anticipat vor fi luate în calcul ca stingând obligații bugetare la momentul plății chiar și în situația în care se declară sau se rectifică mai târziu decât data scadenței. [...]."*

*În data de 25.10.2012, a fost depusă Declarația 100 sub nr.21252254, dar eronat s-a raportat impozit pe arendă, corect impozit pe profit, cu OP nr./25.10.2012 s-a achitat la bugetul statului cu mențiunea "Impozit profit" suma de, întrucât societatea avea în evidență suma de impozit profit achitat în plus.*

*În luna mai 2013, în urma somației am întocmit Declarația rectificativă 710 sub nr./08.05.2013 și corecția la Declarația 100 pentru impozit pe profit cu nr./08.05.2013.*

*După cum se observă din tabelul de mai sus plata s-a făcut la termen și în nici un caz nu au existat zile de întârziere. [...]."*

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

\* - În fapt, prin **Declarația 100 nr. /25.10.2012**, S.C. "A" S.R.L. a declarat pentru luna septembrie 2012 o obligație de plată privind impozitul pe veniturile din arendă în sumă de.

Cu ordinul de plată nr. din data de 25.10.2012, societatea comercială a virat în contul unic - buget de stat suma de.

Precizăm că la data de 25.10.2012 societatea comercială nu a declarat și obligație de plată privind impozitul pe profit.

- Ulterior, în data de 08.05.2013, cu **Declarația 100 nr. /08.05.2013**, S.C. "A" S.R.L. declară pentru luna **septembrie 2012** o obligație de plată privind impozitul pe profit în sumă de, cu termen de plată **25.10.2012**.

Tot în data de 08.05.2013, societatea comercială depune **Declarația rectificativă 710 nr./08.05.2013** prin care rectifică obligația de plată în sumă de declarată inițial în contul impozitului pe veniturile din arendă datorat pentru luna septembrie 2012, declarând ca sumă corectă datorată pentru luna septembrie 2012 în contul acestui impozit 0 (zero) lei.

- În data de 15.07.2013, A.F.P.M. .... a emis pentru S.C. "A" S.R.L. **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. din 15.07.2013** prin care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **X ( )** aferente impozitului pe profit.

Conform Anexei la Decizia nr. /15.07.2013, accesoriile în sumă totală de **X** au fost calculate pentru impozitul pe profit în sumă totală de, parte din suma stabilită ca obligație de plată aferentă lunii septembrie 2012, cu termen de plată 25.10.2012, impozit declarat cu întârziere prin Declarația 100 nr./08.05.2013 și neachitat de societate la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.10.2012 - 21.02.2013 (119 zile).

Precizăm că la data declarării cu întârziere a impozitului pe profit, respectiv la data de 08.05.2013, în contul specific al impozitului pe profit exista un disponibil în sumă de provenit dintr-o perioadă anterioară termenului legal de plată pentru obligațiile lunii septembrie 2012, astfel că obligația de plată în sumă a fost stinsă parțial la termenul de scadență (25.10.2012) cu suma de. Diferența de impozit pe profit în sumă de se constituie în obligație de plată neachitată la termenul de scadență, aferent căreia au fost calculate accesoriile în sumă de **X**.

\* Prin contestația formulată, societatea comercială consideră că nu datorează accesoriile în sumă totală de **X** întrucât, deși obligația de plată a fost declarată cu întârziere, totuși plata impozitului pe profit a fost efectuată la termenul de scadență.

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

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată:**

*"Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății*

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

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

*(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...].*

*Art. 115. - Ordinea stingerii datorilor*

*(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și 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 aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește 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 eșalonare la plată, [...];*

*b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.[...];*

*(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește 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 și 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 și penalități de întârziere*

*(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. - 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.

Art. 120<sup>1</sup>. - 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 stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și 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 obligațiile 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 și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare:

"5. Cu excepțiile prevăzute la pct. 16-25, sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, precum și 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<sup>^</sup>3) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

a) impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) celelalte obligații fiscale principale;

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

9. Distribuirea sumelor înregistrate potrivit prevederilor pct. 4 și 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, [...]."

\* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă următoarele:

Impozitul pe profit aferent lunii septembrie 2012 în sumă de a fost declarat ulterior termenului de plată care a fost data de 25 octombrie 2012 și anume în data de 08 mai 2013, prin Declarația 100 nr. 08 mai 2013.

Chiar dacă prin ordinul de plată nr. din 25.10.2012 societatea comercială a virat la bugetul de stat suma de, această sumă a fost distribuită de sistemul informatic pentru stingerea obligațiilor declarate în data de 25.10.2012 de societatea comercială pentru luna septembrie 2012, respectiv suma de a fost virată din contul unic - buget de stat în contul specific al impozitului pe veniturile din arendă.

Astfel, conform documentelor anexate dosarului contestației, doar începând cu data de 08.05.2013, data depunerii și înregistrării Declarației rectificative 710 nr./08.05.2013, se înregistrează un virament în plus în sumă de în contul impozitului pe veniturile din arendă, virament care a fost distribuit pentru stingerea obligației de plată privind impozitul pe profit declarată cu întârziere în data de 08.05.2013.

Chiar dacă, potrivit prevederilor art. 114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, plata obligațiilor bugetare se realizează într-un cont unic, totuși, conform prevederilor O.M.E.F. nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, cu modificările și completările ulterioare, sumele virate în contul unic se distribuie în conturile corespunzătoare de venituri bugetare ale bugetelor cărora se cuvin, în funcție de obligațiile de plată declarate de contribuabil, doar sumele virate în contul unic și pentru care nu există obligație de plată declarată rămân disponibile în contul unic.

Se reține că societății contestatoare nu-i pot fi aplicate dispozițiile Deciziei comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008, invocate în contestație, deoarece suma de achitată în data de 25.10.2012 cu ordinul de plată nr., a fost stinsă până la data depunerii cu întârziere a declarației privind impozitul pe profit datorat pentru luna septembrie 2012, respectiv a fost stinsă cu impozitul pe veniturile din arendă declarat ca obligație de plată aferentă lunii septembrie 2012,

această sumă nefiind menținută până la data depunerii Declarației 100 nr.31768721 din 08.05.2013 ca "sumă plătită suplimentar", astfel cum se precizează în Decizia comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008: "*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.**"*

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și (2) și art. 120<sup>1</sup> 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 și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, societatea comercială datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de X () aferente impozitului pe profit, declarat cu întârziere pentru luna septembrie 2012.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 15.07.2013 întocmită de A.F.P.M. ....

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "A" S.R.L. din ....., jud. ...., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /15.07.2013 întocmită de A.F.P.M. ...., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de X reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

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

**DIRECTOR GENERAL,**