

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 784 din 11 octombrie 2012

Cu adresa nr./....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr./....., **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din Ploiești,, jud. Prahova, CUI nr....., împotriva *Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011 și nr..... din2012* întocmite de A.F.P.C.M. Prahova.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei, din care:

- lei - accesorii aferente impozitului pe profit și contribuțiilor sociale calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2011;
- lei - accesorii aferente impozitului pe profit calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2012.

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 actele atacate au fost primite de societatea contestatoare la data de2012, iar contestația a fost transmisă prin poștă la data de2012 și înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr./.....2012.

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

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] I. Referitor la dobânzile și penalitățile la Contribuțiile sociale stabilite prin Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011, în sumă de lei, precizăm că Declarația 112 aferentă lunii septembrie 2011 înregistrată la ANAF cu nr. INTERN-.....-2011, având total obligații de plată lei, din care Bugetul de Stat - impozit pe salarii lei, iar BAS și FS lei, a fost stinsă prin plata cu OP Trezorerie nr..... în data de 25.10.2011 în sumă de lei și OP ING Bank nr. în data de 25.10.2011 în sumă de lei. Astfel, calculul cheltuielilor accesorii, aferente datoriilor sociale declarate prin formularul D112 cu nr.INTERN-.....-2011 și stabilite prin Decizia nr...../.....2011, nu au obiect, fiind nefondate.

II. Referitor la dobânzile în sumă de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei aferente Impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr...../.....2011, precum și dobânzile în sumă de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei aferente Impozitului pe profit, precizăm următoarele:

Societatea SRL avea plătit mai mult pentru impozit pe profit pentru anul fiscal 2009 suma de lei. Total impozit pe profit declarat pentru 2009 suma de lei, total plăți efectuate pentru impozit pe profit aferent anului 2009 suma de lei. Pentru anul 2010 societatea a declarat impozit pe profit lei și a plătit lei, restul datoriei aferente impozitului pe profit 2010 s-a scăzut din plățile efectuate în plus pentru anul 2009. Astfel, a rămas suma de lei achitată în plus pentru impozitul pe profit de la anul 2009 și 2010.

În anul 2011 SC SRL a declarat impozit pe profit lei și a achitat lei, rezultând o diferență achitată în plus de lei. [...].

Analizând situația fiscală a SC SRL, pentru Impozitul pe profit, veți constata că în fiecare an societatea a declarat și plătit mai mult impozit pe profit prin declarația 100 și 710. Prin declarația 101 s-a stabilit impozitul anual datorat.

Astfel ANAF este în măsură să decidă că aceste dobânzi și penalități calculate ca fiind datorate de societatea noastră nu își au obiectul, dat fiind faptul că în ultimii ani am achitat mult mai mult în decursul respectivei perioade fiscale decât am fi datorat la finele perioadei de raportare (și nu am beneficiat de dobânzi pentru sumele aflate la dispoziția Bugetului de Stat). [...]."

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

* - Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2011** întocmită de A.F.P.C.M. Prahova pentru S.C. "....." S.R.L., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Față de dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) înscrise în Decizia nr......./.....2011, societatea comercială **contestă** dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei (..... lei + lei) calculate pentru parte din impozitul pe profit și pentru contribuțiile sociale.

- Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2012** întocmită de A.F.P.C.M. Prahova pentru S.C. "....." S.R.L., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Față de dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) înscrise în Decizia nr......./.....2012, societatea comercială **contestă** dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei (..... lei + lei) calculate pentru impozitul pe profit.

*** Legislația în vigoare din perioada analizată, precizează următoarele:**

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

"Art.111. - Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

"Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății

(2¹) 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.

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

(2⁴) 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 datoriilor

(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 eşalonare la plată, [...];

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător [...];

(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. 120¹. - 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 stinse [...].”

- **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:

"CAP. I. - Dispoziții generale

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

CAP. III. - Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora [...]

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. [...].

12. Metodologia prevăzută la pct. 10 se aplică în mod corespunzător și în situația contribuabililor care nu înregistrează obligații fiscale restante, dar care au efectuat plata în contul unic în cuantum mai mic decât sumele declarate. [...].”

- **Decizia nr. 3/2008** privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emisă de A.N.A.F.:

"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."

1) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei aferente impozitului pe profit, precizăm următoarele:

a) - Prin Declarația rectificativă 710 nr.PDF-..... din 25 noiembrie 2011, societatea comercială a declarat o obligație de plată privind impozitul pe profit aferent trimestrului II 2011 în sumă de lei, cu termen de plată 25 iulie 2011, mai mult cu lei față de impozitul pe profit în sumă de 0 (zero) lei declarat inițial pentru aceeași perioadă prin Declarația 100 nr..... din 25 iulie 2011.

- Pentru neachitarea la termenul de scadență - 25 iulie 2011 - a impozitului pe profit aferent trimestrului II 2011, A.F.P.C.M. Prahova a calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011 dobânzi în sumă totală de lei și penalități de întârziere în sumă totală de lei, pentru perioada 25.07.2011 - 18.11.2011.

- Prin contestația formulată, societatea comercială acceptă ca datorate dobânzile în sumă de lei calculate de organul fiscal teritorial pentru perioada 25.07.2011 - 25.10.2011 (prin necontestare), dar susține că nu datorează dobânzile în sumă de lei calculate pentru perioada 25.10.2011 - 18.11.2011 și nici penalitățile de întârziere în sumă de lei calculate

pentru perioada 25.07.2011 - 25.10.2011, întrucât "[...] în fiecare an societatea a declarat și a plătit mai mult impozit pe profit prin declarația 100 și 710 [...]" și "[...] în ultimii ani am achitat mult mai mult în decursul respectivei perioade fiscale decât am fi datorat la finele perioadei de raportare [...]"

* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Conform prevederilor art.120 alin.(2) din același act normativ, "(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."

Din analiza fișelor sintetice și analitice privind impozitul pe profit listate de A.F.P.C.M. Prahova, rezultă faptul că impozitul pe profit în sumă de lei aferent trimestrului II 2011 declarat la data de 25.11.2011 cu întârziere față de termenul legal (25 iulie 2011), a fost stins astfel:

- lei - cu disponibilul existent în soldul contului la data de 25.07.2011 (..... lei) și cu plata voluntară efectuată de societate la data de 25.07.2011 în contul unic - buget de stat (..... lei) - plată în termen;
- lei - cu plata voluntară efectuată de societate la data de 25.08.2011 în contul unic - buget de stat - plată cu întârziere;
- lei - cu plata voluntară efectuată de societate la data de 26.09.2011 în contul unic - buget de stat - plată cu întârziere;
- lei - cu plata voluntară efectuată de societate la data de 25.10.2011 în contul unic - buget de stat - plată cu întârziere;
- lei - cu plata voluntară efectuată de societate la data de 26.10.2011 în contul unic - buget de stat - plată cu întârziere;
- lei - cu plata voluntară efectuată de societate la data de 18.11.2011 în contul unic - buget de stat - plată cu întârziere.

Precizăm că la stingerea obligației de plată privind impozitul pe profit în sumă de lei aferent trimestrului II 2011, organul fiscal teritorial a avut în vedere prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobate prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, respectiv obligațiile de plată au fost stinse în ordinea vechimii lor, cu disponibilul existent în soldul contului unic la data declarării obligațiilor de plată, cea mai veche plată stingând în ordine cele mai vechi obligații declarate.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) contestate, aferente impozitului pe profit datorat pentru trimestrul II 2011, calculate de A.F.P.C.M. Prahova prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011 începând cu data de 25.07.2011 - termenul de plată și până la data plății integrale a impozitului pe profit datorat, care a fost data de 18.11.2011, drept pentru care, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și (2) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru acest capăt de cerere **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

b) Conform fișelor sintetice și analitice privind impozitul pe profit editate de A.F.P.C.M. Prahova, în perioada 20.02.2012 - 27.03.2012 societatea comercială a înregistrat obligații de plată declarate și neachitate în sumă de lei reprezentând impozit pe profit, sumă provenită din reglarea fișei contribuabilului.

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012, aferent impozitului pe profit în sumă de lei, A.F.P.C.M. Prahova a calculat dobânzi în sumă totală de lei și penalități de întârziere în sumă totală de lei, pentru perioada 20.02.2012 - 27.03.2012.

- Prin contestația formulată, societatea comercială contestă integral accesoriile în sumă de lei (..... lei + lei), susținând că în fiecare an societatea a declarat și a plătit mai mult impozit pe profit decât ar fi datorat la finele perioadei de raportare.

Însă, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că pentru stingerea cu întârziere a obligației de plată privind impozitul pe profit în sumă de lei, societatea comercială datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) contestate, calculate de A.F.P.C.M. Prahova prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012, drept pentru care, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru acest capăt de cerere **se va respinge contestația ca neîntemeiată**.

c) - Prin Declarația 101 nr..... din 26 martie 2012, societatea comercială a declarat o diferență de plată privind impozitul pe profit aferent anului 2011 în sumă de lei, cu termen de plată 26 martie 2012.

- Pentru neachitarea la termenul de scadență - 26 martie 2012 - a unei părți din impozitul pe profit aferent anului 2011, respectiv pentru suma de lei, A.F.P.C.M. Prahova a calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012 dobânzi în sumă totală de lei, pentru perioada 26.03.2012 - 27.03.2012.

- Prin contestația formulată, societatea comercială susține că nu datorează dobânzile în sumă de lei, întrucât în fiecare an a declarat și a plătit mai mult impozit pe profit decât ar fi datorat la finele perioadei de raportare.

* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Din analiza fișelor sintetice și analitice privind impozitul pe profit listate de A.F.P.C.M. Prahova, rezultă faptul că diferența de impozit pe profit în sumă de lei aferentă anului 2011 declarată la data de 26.03.2012, a fost stinsă doar parțial la termenul legal de plată care a fost data de 26.03.2012, respectiv suma de lei, diferența de lei (..... lei - lei) fiind stinsă cu o zi întârziere față de termenul de plată, cu viramentul efectuat de societatea comercială la data de 27.03.2012 în contul unic - buget de stat.

Precizăm că la stingerea obligației de plată privind impozitul pe profit în sumă de lei aferentă anului 2011, organul fiscal teritorial a avut în vedere prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobate prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, respectiv obligațiile de plată au fost stinse în ordinea vechimii lor, cu disponibilul existent în soldul contului unic la data declarării obligațiilor de plată, cea mai veche plată stingând în ordine cele mai vechi obligații declarate.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială datorează dobânzile în sumă totală de lei contestate, aferente impozitului pe profit datorat pentru anul 2011,

calculate de A.F.P.C.M. Prahova prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012 începând cu data de 26.03.2012 - termenul de plată și până la data plății integrale a impozitului pe profit datorat, care a fost data de 27.03.2012, drept pentru care, conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru acest capăt de cerere **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

- Conform prevederilor art.34 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii au obligația de a declara și de a plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul. Astfel, chiar dacă la definitivarea exercițiului fiscal societatea comercială înregistrează impozit pe profit în cuantum mai mic decât impozitul pe profit declarat trimestrial, pentru neplata impozitului pe profit trimestrial la termenele prevăzute de lege contribuabilul datorează accesorii, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

- Art.120 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, citat de societatea comercială în susținerea contestației, se referă la modul de stabilire a dobânzilor pentru eventualele diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere anuale. Așa cum am arătat la pct.1) lit.c) din prezenta decizie, la stabilirea obligațiilor de plată accesorii organul fiscal teritorial a avut în vedere doar diferența între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie 2012 și impozitul pe profit datorat pentru anul 2011 conform declarației de impunere anuale, neachitată la termenul de depunere a declarației 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2011, fiind astfel respectate și aceste prevederi legale.

- Așa cum rezultă din fișele sintetice și analitice privind impozitul pe profit, obligațiile de plată privind impozitul pe profit declarate de societatea comercială au fost stinse de către A.F.P.C.M. Prahova având în vedere atât prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, prevederile Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobate prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, cât și prevederile Deciziei nr. 3/2008 privind aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emisă de A.N.A.F., invocate de societatea comercială în susținerea contestației.

Concluzionând cele prezentate la pct.1) de mai sus, atât Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011 cât și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012 au fost emise de către A.F.P.C.M. Prahova în concordanță cu prevederile legale mai sus citate, astfel că, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) aferente impozitului pe profit.

2) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei aferente contribuțiilor sociale, precizăm următoarele:

* - Prin Declarația 112 nr..... din 25 octombrie 2011, societatea comercială a declarat aferent lunii septembrie 2011 obligații de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale în sumă totală de lei, cu termen de plată 25 octombrie 2011.

- În data de 25 octombrie 2011 societatea comercială a virat în contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale suma totală de lei, din care suma de lei cu O.P. nr. Trezorerie și suma de lei cu O.P. nr. ING Bank.

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011, aferent obligațiilor de plată privind contribuțiile sociale în sumă de lei (parte din obligațiile de plată aferente lunii septembrie 2011 declarate de contribuabil prin Declarația 112 nr..... din 25.10.2011), cu termen de plată 25.10.2011, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) pentru perioada 25.10.2011 - 25.11.2011 (31 zile întârziere).

* Societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei aferente contribuțiilor sociale datorate pentru luna septembrie 2011, întrucât obligațiile de plată au fost virate integral la termenul legal de plată.

* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Din analiza fișelor analitice privind contribuțiile sociale editate de către A.F.P.C.M. Prahova, a rezultat faptul că dintr-o eroare a programului informatic viramentele efectuate de societate în contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale în data de 25.10.2011 au fost utilizate pentru stingerea obligațiilor de plată aferente lunii octombrie 2011 cu termen de plată 25.11.2011, în loc de obligațiile curente aferente lunii septembrie 2011 cu termen de plată 25.10.2011.

Astfel, având în vedere data declarării obligațiilor de plată, data efectuării viramentelor în contul unic, prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, prevederile Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobate prin O.M.E.F. nr.1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, precum și sumele înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.14310/16.12.2011, contestată, rezultă următoarele:

a) Aferent lunii septembrie 2011 societatea comercială a declarat obligații de plată privind **contribuția de asigurări sociale datorată de angajator** în sumă totală de lei, din care suma de lei se stinge la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011, cu viramentele efectuate în contul unic - BASFS la această dată. Diferența în sumă de lei (..... lei - lei) se stinge cu întârziere prin utilizarea viramentului efectuat în data de 25.11.2011.

Pentru contribuția în sumă de lei achitată cu întârziere de 31 de zile față de termenul legal de plată, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de lei (..... lei x 31 zile x 0,04%) și penalități de întârziere în sumă de lei (..... lei x 5%), drept pentru care **se va admite parțial contestația** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (.... lei + lei) și **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei).

b) Aferent lunii septembrie 2011 societatea comercială a declarat obligații de plată privind **contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați** în sumă totală de lei, care se stinge integral la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011, cu viramentele efectuate în contul unic - BASFS la data de 26.09.2011 și la data de 25.10.2011.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei), drept pentru care **se va admite contestația** pentru acest capăt de cerere.

c) Aferent lunii septembrie 2011 societatea comercială a declarat obligații de plată privind **contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator** în sumă totală de lei, din care suma de lei se stinge la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011, cu viramentele efectuate în contul unic - BASFS la această dată. Diferența în sumă de lei (..... lei - lei) se stinge cu întârziere prin utilizarea viramentului efectuat în data de 25.11.2011.

Pentru contribuția în sumă de lei achitată cu întârziere de 31 de zile față de termenul legal de plată, societatea comercială datorează dobânzi și penalități de întârziere, dar acestea nu

pot fi instituite întrucât au valoare mai mică de 1 leu, drept pentru care **se va admite contestația** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei).

d) Aferent lunii septembrie 2011 societatea comercială a declarat obligații de plată privind **contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator** în sumă totală de lei, din care suma de lei se stinge la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011, cu viramentele efectuate în contul unic - BASFS la această dată. Diferența în sumă de lei (..... lei - lei) se stinge cu întârziere prin utilizarea viramentului efectuat în data de 25.11.2011.

Pentru contribuția în sumă de lei achitată cu întârziere de 31 de zile față de termenul legal de plată, societatea comercială datorează penalități de întârziere în sumă de lei (..... lei x 5%), drept pentru care **se va admite parțial contestația** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) și **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru penalitățile de întârziere în sumă totală de lei.

e) Aferent lunii septembrie 2011 societatea comercială a declarat obligații de plată privind **contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați** în sumă totală de lei, care se stinge integral la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011, cu viramentele efectuate în contul unic - BASFS la această dată.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei), drept pentru care **se va admite contestația** pentru acest capăt de cerere.

f) Aferent lunii septembrie 2011 societatea comercială a declarat obligații de plată privind **contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale** în sumă totală de lei, din care suma de lei se stinge la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011, cu viramentele efectuate în contul unic - BASFS la această dată. Diferența în sumă de lei (..... lei - lei) se stinge cu întârziere prin utilizarea viramentului efectuat în data de 25.11.2011.

Pentru contribuția în sumă de lei achitată cu întârziere de 31 de zile față de termenul legal de plată, societatea comercială datorează dobânzi și penalități de întârziere, dar acestea nu pot fi instituite întrucât au valoare mai mică de 1 leu, drept pentru care **se va admite contestația** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei).

g) Aferent lunii septembrie 2011 societatea comercială a declarat obligații de plată privind **contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator** în sumă totală de lei, din care suma de lei se stinge la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011, cu viramentele efectuate în contul unic - BASFS la această dată. Diferența în sumă de lei (..... lei - lei) se stinge cu întârziere prin utilizarea viramentului efectuat în data de 25.11.2011.

Pentru contribuția în sumă de lei achitată cu întârziere de 31 de zile față de termenul legal de plată, societatea comercială datorează dobânzi în sumă de lei (..... lei x 31 zile x 0,04%) și penalități de întârziere în sumă de lei (..... lei x 5%), drept pentru care **se va admite parțial contestația** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) și **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei).

h) Aferent lunii septembrie 2011 societatea comercială a declarat obligații de plată privind **contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați** în sumă totală de lei, care se stinge integral la termenul legal de plată, respectiv 25.10.2011, cu viramentele efectuate în contul unic - BASFS la data de 26.09.2011 și la data de 25.10.2011.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei), drept pentru care **se va admite contestația** pentru acest capăt de cerere.

Facem precizarea că, în conformitate cu prevederile pct. 3 din Metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobate prin O.M.E.F. nr.1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare, sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

Concluzionând cele prezentate la pct.2) de mai sus, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va admite parțial contestația** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) aferente contribuțiilor sociale și **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) aferente contribuțiilor sociale.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din Ploiești, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) și (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Admiterea parțială a contestației pentru suma totală de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente contribuțiilor sociale și pe cale de consecință, anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011 pentru suma admisă.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011 (..... lei + lei) și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012 (..... lei + lei).

- lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + lei) aferente contribuțiilor sociale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2011.

3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,