

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

DECIZIA nr. 24 din 17 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, 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:

"[...]. Ne intemeiem actiunea pe faptul ca societatea noastra avea sume in plus achitate la bugetul statului, ce insumau lei (conform Extrasului de cont/.....) pentru care nu a solicitat dobanda, diferenta ramasa din regularizarea anului fiscal 2007. Declaratia rectificativa nr/..... care majoreaza suma datorata a impozitului pe profit cu suma de lei, ar fi normal sa se stinga din suma in plus achitata si sa nu mai genereze majorari de intarziere. Va anexam in copie Extrasul de cont si Declaratia rectificativa sus mentionate. Procedura de asezare a platilor dezavantajeaza firma in sensul ca inregistrati ca plata efectuata in contul impozitului pe profit in data de suma de lei, iar in realitate noi am platit lei pe care am si declarat-o conform Declaratiei/..... [...]."

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, s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** pentru perioada -, aferente impozitului pe profit datorat pentru **trimestrul** si neachitat la termenul de scadenta (.....).

* **Prin contestatia formulata,** societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere sus mentionate, intrucat, conform extrasului de cont nr./....., la aceasta data inregistra sume achitate in plus la bugetul de stat, care trebuiau sa stinga impozitul pe profit declarat prin declaratia rectificativa nr./.....

* - **In fapt,** conform **Declaratiei 100 nr./.....,** S.C. "....." S.R.L. declara pentru **trimestrul** o obligatie de plata privind impozitul pe profit in suma de **.....**

lei. Totalul obligatiilor de plata la bugetul de stat inregistrate la sfarsitul lunii si declarate prin aceasta declaratie sunt in suma de lei (impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile din activitati in baza contractelor/conventiilor civile, impozit pe veniturile din dividende distribuite la persoanele fizice, varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate).

- Cu **O.P. nr./.....**, societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma de lei.

- Cu **adresa nr./.....**, A.F.P.C.M. Prahova a transmis S.C. "....." S.R.L. extrasul de cont al societatii pana la data de, din care rezulta ca la acesta data societatea comerciala figureaza cu suma de lei virata in plus in contul unic al bugetului de stat.

- In data de, S.C. "....." S.R.L. a depus la A.F.P.C.M. Prahova **Declaratia rectificativa 710 nr./.....**, prin care declara o obligatie de plata privind impozitul pe profit pentru luna in suma de lei, fata de suma de lei declarata initial prin Declaratia 100 nr./....., cu o diferenta in plus de lei.

- In data de, A.F.P.C.M. Prahova a emis **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./.....** prin care a calculat majorari de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe profit de plata pentru trimestrul in suma de lei declarat de societatea comerciala prin Declaratia rectificativa 710 nr./....., pentru perioada cuprinsa intre termenul legal de plata - si data de, 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. 115. - *Ordinea stingerii datoriiilor*

(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 datoriiile, atunci se sting datoriiile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, 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. 169 in mod corespunzator [...];

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

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 [...]

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia 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 contribuabilii care efectueaza plata in contul unic in cuantum mai mare decat suma obligatiilor fiscale datorate si stingerea acestora

13. In situatia in care contribuabilii 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 aceluiasi buget, urmand ca diferenta ramasa sa fie compensata din oficiu cu obligatii datorate altor bugete, in mod proportional.

15¹. 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. [...].”

- Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobata prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008:

“In aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

“In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus.”

* **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. /..... societatea comerciala a declarat ca obligatii de plata la bugetul de stat pentru **trimestrul** suma totala de lei, din care un impozit pe profit in suma de lei, **mai putin cu lei** decat suma totala datorata de lei, declarata ulterior in data de prin Declaratia rectificativa 710 nr. /......

Prin ordinul de plata nr. /..... societatea comerciala a virat la bugetul de stat suma totala de lei, din care a fost distribuita doar suma de lei pentru stingerea partiala a obligatiilor de plata declarate de societate pentru luna (impozit profit plus alte obligatii aferente bugetului de stat), diferenta declarata de lei (..... lei obligatii declarate – lei obligatii stinse) fiind stinsa prin distribuirea sumelor existente in soldul contului unic al bugetului de stat la data de (**virament in plus**).

Astfel, dupa stingerea obligatiilor de plata la bugetul de stat in suma de lei declarate de societate in data de pentru luna prin distribuirea sumelor existente in soldul contului unic al bugetului de stat la data de, sume provenite atat din viramentul in plus existent in acest cont (..... lei) cat si partial din O.P. nr. /..... (..... lei), a rezultat un **virament in plus** ramas din acest ordin de plata, respectiv suma de lei (..... lei suma virata - lei suma distribuita), care a stins partial obligatiile de plata la bugetul de stat declarate de societatea comerciala in data de pentru **luna**

Diferenta de obligatii aferenta lunii in suma de lei (..... lei obligatii declarate - obligatii stinse) a fost stinsa din ordinul de plata din data de care are valoarea totala de lei.

In aceste conditii, diferenta ramasa nedistribuita din acest ordin de plata din data de in suma de lei (..... lei viramente - lei obligatii distribuite), a stins si diferenta de impozit pe profit aferenta trimestrului in suma de lei declarata la data de prin Declaratia rectificativa 710 nr. /....., dar pentru care termenul de plata a fost

Stingerea obligatiilor de plata s-a realizat prin programul informatic de administrare a creantelor fiscale al M.F.P. - A.N.A.F., in stricta concordanta cu prevederile art.114 si art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile 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.

Conform prevederilor Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobata prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, data stingerii obligatiei de plata privind impozitul pe profit aferenta lunii in suma de lei ar fi fost data de (data O.P. nr.), **doar daca** aceasta suma platita suplimentar in nu ar fi fost stinsa in data de cu parte din obligatia datorata la bugetul de stat aferenta lunii, data depunerii declaratiei 100 de fiind anterioara datei de de rectificare de catre societate a obligatiei de plata catre bugetul de stat.

Sustinerea din contestatie precum ca "*Procedura de asezare a platilor dezavantajeaza firma Maxigel [...]*", nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat procedura de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia este prevazuta prin acte legislative emise de Ministerul Finantelor Publice si se aplica tuturor contribuabililor, fara exceptie.

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, coroborate cu prevederile Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobata prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, societatea comerciala datoreaza **majorari de intarziere** aferente impozitului pe profit in suma de lei datorat pentru luna si declarat prin Declaratia rectificativa din data de, majorari calculate incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta care a fost data de si pana la data inregistrarii in contul unic al bugetului de stat a unor sume ramase nedistribuite, respectiv pana la data de, drept pentru care, **contestatia se va respinge ca neintemeiata.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din, 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, Jud.Prahova, pentru suma totala 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,