

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

DECIZIA nr. 49 din 22 ianuarie 2013

Cu adresa nr...../.....2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr...../.....2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.A.** din, jud. Prahova, CUI nr. RO, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 12.11.2012* întocmită de A.F.P.C.M. Prahova.

Obiectul contestației îl constituie suma de lei 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*".

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

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] În fapt, prin decizia/12.11.2012 s-au calculat, pentru diferențe suplimentare de impozit pe profit în sumă de lei, scadente la 25.07.2012, penalizări de întârziere de lei și dobânzi de lei, aferente unei perioade de 25.07.2012 - 24.09.2012.

Menționez că suma de lei reprezentând diferență de impozit pe profit aferentă trimestrului 2 2012, declarată prin declarația de tip 710 nr..... din 28.09.2012, cu termen scadent 25.07.2012, a fost achitată de societate în data de 25.07.2012 cu OP nr..... în contul RO33 TREZ, deci în termenul legal de plată.

De asemenea, menționez că la data de 25.07.2012 societatea și-a achitat toate obligațiile datorate la acea dată către Bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale, iar obligațiile viitoare, până la data de 24.09.2012, au fost stinse la termenele scadente, societatea neavând în perioada 25.07.2012 - 24.09.2012 nicio datorie scadentă și neachitată în termenul legal de plată.

Ca urmare, consider că nu datorăm dobânzi și penalizări de întârziere conform art.120, alin(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, deoarece diferența suplimentară de creanță fiscală a fost achitată în ziua scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența, și nu la data de 24.09.2012, dată la care s-au achitat obligațiile cu termen de scadență 25.09.2012 [...]."

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./12.11.2012** întocmită de A.F.P.C.M. Prahova pentru S.C. "....." S.A., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) aferente impozitului pe profit.

Față de accesoriile în sumă totală de lei, societatea comercială formulează **contestație** pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei (..... lei + lei) aferente diferenței de impozit pe profit în sumă de lei datorată pentru **trimestrul II 2012**, cu termen de plată **25.07.2012** și declarată de societate prin **Declarația rectificativă 710 nr..... din 28.09.2012**. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.07.2012 - 24.09.2012 (61 zile întârziere).

* Prin **contestația formulată** societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei întrucât impozitul pe profit în sumă de lei aferent trimestrului II 2012 declarat cu întârziere în data de 28.09.2012 a fost achitat în termenul legal cu OP

nr...../25.07.2012, iar toate obligațiile de plată la bugetul de stat și bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale au fost stinse la termenele legale, societatea neavând în perioada 25.07.2012 - 24.09.2012 nicio datorie restantă.

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

* - În fapt, prin Declarația 100 nr. din 24 iulie 2012, societatea comercială a declarat o obligație de plată privind impozitul pe profit aferent trimestrului II 2012 în sumă de X lei, cu termen de plată 25 iulie 2012.

- Cu O.P. nr. din 24 iulie 2012, societatea comercială a virat în contul unic al bugetului de stat suma de T lei reprezentând total obligații de plată la bugetul de stat declarate pentru luna iunie 2012, inclusiv impozitul pe profit în sumă de X lei declarat la data de 24.07.2012.

- Cu O.P. nr. din 25 iulie 2012, societatea comercială a virat în contul unic al bugetului de stat suma de Y lei, fără însă a fi declarată vreo obligație de plată de egală valoare în contul acestui buget.

- Prin Declarația rectificativă 710 nr. din 28 septembrie 2012, societatea comercială a declarat o obligație de plată privind impozitul pe profit aferent trimestrului II 2012 în sumă de Z lei, cu termen de plată 25 iulie 2012, mai mult cu Y lei față de impozitul pe profit în sumă de X lei declarat inițial pentru aceeași perioadă prin Declarația 100 nr. din 24 iulie 2012.

- Pentru neachitarea la termenul de scadență - 25 iulie 2012 - a impozitului pe profit aferent trimestrului II 2012 în sumă de Y lei, A.F.P.C.M. Prahova a calculat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./12.11.2012 dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei (total accesorii lei), pentru perioada 25.07.2012 - 24.09.2012.

*** 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

(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 [...]

(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 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. (2³) 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, cu excepția situației prevăzute la pct. 8 lit. b).

14. Prevederile pct. 4 și 5 se aplică în mod corespunzător și în situația în care contribuabilii depun "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat" și "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" după data de 1 a lunii următoare celei în care exista obligația declarării, potrivit legii. După depunerea declarațiilor, organul fiscal competent procedează la distribuirea și stingerea sumelor datorate potrivit prevederilor pct. 3 sau 4, după caz, cu excepția situației în care, până la data depunerii declarațiilor, sumele plătite în contul unic nu au stins alte obligații. [...]"

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

"În aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

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."

* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei sunt legal datorate de S.C. "....." S.A., întrucât:

Impozitul pe profit în sumă de Y lei aferent trimestrului II 2012 a fost declarat ulterior termenului de plată care a fost data de 25 iulie 2012, și anume în data de 28 septembrie 2012, prin Declarația rectificativă 710 nr./28.09.2012.

Astfel, chiar dacă prin ordinul de plată nr./25.07.2012 societatea comercială a virat în contul unic - buget de stat suma de Y lei, întrucât pentru această sumă nu au fost declarate obligații fiscale la momentul plății, ea a fost distribuită pentru stingerea obligațiilor de plată la bugetul de stat declarate ulterior acestei date, respectiv pentru stingerea obligațiilor reprezentând impozit pe veniturile din salarii și impozit pe veniturile din dobânzi declarate pentru luna iulie 2012, cu termen de plată 25 august 2012, conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Rezultă deci că la data înregistrării Declarației rectificative 710 nr./28.09.2012, societatea comercială înregistra în soldul contului unic al bugetului de stat alte sume rămase nedistribuite din ordinul de plată nr. din 24.09.2012, care s-au constituit în viramente în plus (fără obligație de plată), sume ce au fost distribuite de programul informatic transmis de

Ministerul Finanțelor Publice - A.N.A.F. în data de 28.09.2012 pentru stingerea obligațiilor de plată privind impozitul pe profit în sumă de Y lei aferent trimestrului II 2012.

Din analiza fișei sintetice totale privind impozitul pe profit, a fișei "*Distribuirea sumelor din contul unic*" și a fișei "*Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire*" editate de A.F.P.C.M. Prahova, precum și a Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /12.11.2012, rezultă faptul că organul fiscal teritorial a luat în calcul la stingerea obligației de plată aferentă trimestrului II 2012 fiecare virament în plus înregistrat în contul unic în perioada 25.07.2012 - 28.09.2012, respectiv viramentul efectuat cu O.P. nr. din 24.09.2012, fiind respectate întocmai prevederile art. 114 și art. 115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și ale 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.

Astfel, conform prevederilor Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, data stingerii obligației de plată privind impozitul pe profit aferent trimestrului II 2012 în sumă de Y lei ar fi fost data de 25 iulie 2012 (data scadență a obligației de plată), doar dacă această sumă plătită suplimentar cu O.P. nr..... din 25 iulie 2012 nu ar fi fost stinsă ulterior cu alte obligații datorate la bugetul de stat, însă, așa cum am arătat mai sus, viramentul în sumă de Y lei a fost stins cu obligațiile declarate ulterior de societatea comercială pentru luna iulie 2012, respectiv impozitul pe veniturile din salarii și impozitul pe veniturile din dobânzi, cu termen de plată 25 august 2012.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(2) și art. 120¹ 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 și ale Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobată prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, societatea comercială datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe profit declarat cu întârziere pentru trimestrul II 2012, calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență care a fost data de 25.07.2012 și până la data virării, respectiv a înregistrării în contul unic al bugetului de stat a unor sume rămase nedistribuite.

Față de cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 12.11.2012 întocmită de A.F.P.C.M. Prahova.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. "....." S.A. din, 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 lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit.

2. 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 la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

DIRECTOR EXECUTIV,