

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA NR. 419 / 2008**  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**XX**

inregistrate la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\*

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr. \*, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. \*, cu privire la contestatia formulata de XX.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. \* emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili prin care s-a stabilit de plata suma totala de \* lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost inregistrata la Directia generala de administrare a marilor contribuabili, la data de \*, asa cum reiese din stampila registraturii aplicata pe contestatie, in termenul prevăzut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fata de data de \*, data primirii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. \* conform adresei Postei Romane nr. \* anexata la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatoarea regasindu-se la pozitia \* din Anexa 1 la Ordinul M.E.F. nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de XX.

*I. Prin contestatia formulata, XX invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:*

*XX arata ca in data de \*, prin ordinul de plata nr. \*, a efectuat "plata obligatiilor la bugetul de stat in suma de \* lei ca diferenta de*

*impozit pe profit datorat pentru anul \*, termen de plata pentru aceasta obligatie fiind 15.04.\*”.*

De asemenea, contestatoarea arata ca a efectuat plata in cont unic si ca obligatia de plata a fost evidentiata in declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul \* transmisa prin sistemul electronic, validata si inregistrata in data de \*, termenul legal de depunere a acesteia fiind 15.04.\*.

*II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. \*, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina XX suma de \* lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit calculate pentru perioada \* - \*.*

*III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:*

*Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii de accesorii asupra sumei de \* lei reprezentand impozit pe profit cu scadenta in data de 15.04.\* in conditiile in care plata obligatiei principale a fost efectuata de societate in contul “venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire” in data de \*, iar din aceasta plata organul fiscal a stins cu prioritate obligatiile reprezentand impozit pe profit cu scadenta in data de 25.04.\*.*

In fapt, organul fiscal a stabilit prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. \* ca XX datoreaza majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit datorat pentru anul \* calculate pe perioada \* - \*, intrucat din plata efectuata de societate in data de \* nu a fost stins impozitul pe profit scadent in data de \* ci impozitul pe profit aferent lunii martie \* scadent la data de 25.04.\*.

In drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la art. 34 (1) lit. a) si art. 35 precizeaza urmatoarele:

*“ART. 34*

*Plata impozitului*

*(1) Plata impozitului se face astfel:*

*a) contribuabilii, societati comerciale bancare, persoane juridice române, si sucursalele din România ale bancilor, persoane juridice straine, au obligatia de a plati impozit pe profit anual, cu plati anticipate efectuate trimestrial, actualizate cu indicele de inflatie (decembrie fata de luna decembrie a anului anterior), estimat cu ocazia*

*elaborarii bugetului initial al anului pentru care se efectueaza platile anticipate. Termenul pâna la care se efectueaza plata impozitului anual este termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit, prevazut la art. 35 alin. (1); [...]*

**ART. 35**

*Depunerea declaratiilor de impozit pe profit*

*(1) Contribuabilii au obligatia sa depuna o declaratie anuala de impozit pe profit pâna la data de 15 aprilie inclusiv a anului urmator”.*

Asadar, potrivit textului de lege sus invocat, XX avea obligatia de a declara si achita impozitul pe profit aferent anului \* pana la data de 15 aprilie \*.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca XX a efectuat in data de \* o plata in contul “venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire” suma de \* lei, iar in data de \* a depus declaratia privind impozitul pe profit - anul \*, in care, pe randul 48 “Diferenta de impozit pe profit datorat”, este inregistrata suma de \* lei.

Pe de alta parte, in conformitate cu dispozitiile Titlului VIII - Colectarea creantelor fiscale, Capitolul 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.

Art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, asa cum a fost modificat prin O.G. nr. 47 din 28 august 2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, precizeaza urmatoarele:

*“(2^2) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.*

*(2^3) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate”.*

Mai mult, Ordinul Ministerului economiei si finantelor nr. 1314 din 11 septembrie 2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, la pct. 2, precizeaza urmatoarele:

*“Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, 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”.*

Potrivit prevederilor art. 3 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale care se platesc de contribuabili intr-un cont unic, impozitul pe profit se regaseste la pozitia 2 din ANEXA nr. 1, iar in conformitate cu prevederile art. 4 din O.M.F. nr. 1313/1999 pentru aprobarea modelului si continutului formularelor de declarare a obligatiilor de plata la bugetul de stat datorate de persoanele juridice, asa cum a fost modificat prin O.M.F.P. nr. 53/2003 pentru aprobarea modelului si continutului formularului "Declaratie privind impozitul pe profit", declaratia 101 se depune "*anual, pâna la data de 15 aprilie a anului curent pentru anul expirat*", in timp ce declaratia 100 se depune "*lunar, pâna la data de 25 a lunii urmatoare lunii la care se refera*", asa cum prevede O.M.F.P. nr. 179/2002 privind modificarea Ordinului ministrului finantelor nr. 1.313/1999 pentru aprobarea modelului si continutului formularelor de declarare a obligatiilor de plata la bugetul de stat "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul de stat".

Fata de cele de mai sus si avand in vedere si adresa Directiei generale de administrare a marilor contribuabili nr. \*, anexata la dosarul cauzei, se retine ca, in data de \*, prin declaratia 101 privind impozitul pe profit aferent anului \*, XX declara suma de \* lei reprezentand impozit pe profit de plata scadent la data de 15.04.\*, iar in data de \*, in baza declaratiei 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii martie \*, contestatoarea declara suma de \* lei reprezentand obligatii de plata scadente la data de 25.04.\*.

XX vireaza in contul "venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire" suma de \* lei cu O.P. nr. \* si suma de \* lei cu O.P. nr. \*.

Conform celor precizate de organul fiscal in adresa nr. \*, "*din cauza distributiei eronate*", suma de \* lei achitata in data de \* a stins obligatiile datorate bugetului de stat astfel:

- impozit pe profit scadent la data de 15.04.\* - \* lei
- obligatii la bugetul de stat scadente la data de 25.04.\* - \* lei.

Suma de \* lei achitata in data de \* a stins obligatiile datorate bugetului de stat astfel:

- impozit pe profit scadent la data de 15.04.\* - \* lei
- obligatii la bugetul de stat scadente la data de 25.04.\* - \* lei.

In aceste conditii, se retine ca pentru suma de \* lei reprezentand impozit pe profit scadent la data de 15.04.\* stinsa in data de \*, s-au calculat in mod eronat accesorii in cuantum de \* lei, intrucat suma de \* lei achitata in data de \* nu a fost distribuita in totalitate in contul impozitului pe profit aferent anului \* scadent in data de 15.04.\*, aceasta suma figurand ca neachitata pana la data de \*.

Fata de cele prezentate anterior, se retine ca din interpretarea dispozitiilor art. 114 alin. 2<sup>1</sup> si alin. 2<sup>2</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, reiese ca prin instituirea contului unic contribuabilii care efectueaza plata obligatiilor bugetare din conturi bancare, urmare depunerii ordinelor de plata catre Trezoreria statului isi debiteaza contul bancar creditandu-se intr-o prima etapa contul unic urmand ca organele fiscale sa efectueze intr-o a doua etapa distribuirea sumei incasate in contul unic distinct pe fiecare buget sau fond dupa caz.

Cu alte cuvinte, prin instituirea contului unic platile efectuate de contribuabili in contul obligatiilor bugetare datorate nu se evidentiaza la organul fiscal direct in conturile bugetare destinate incasarii obligatiilor bugetare, ci in contul unic, operatiunea de distribuire ulterioara incasarii sumelor in contul unic fiind apanajul exclusiv al organului fiscal.

De asemenea, prin adresa Directiei generale de administrare a marilor contribuabili nr. \*, organul fiscal precizeaza ca "*din analiza obligatiilor declarate si a platilor efectuate rezulta insa ca XX a achitat integral si in termen obligatiile datorate aferente lunii martie \*, scadente la data de 25.04.\*, precum si diferenta de plata reprezentand impozit pe profit aferent anului \*, scadent in data de 15.04.\**".

Avand in vedere ca societatea nu poate fi tinuta raspunzatoare de modul de distribuire a sumelor achitate in cont unic, se retine ca majorarile calculate pentru perioada \* - \* in conditiile in care plata diferentei de impozit pe profit aferent anului \* a fost efectuata in termenul legal si in cuantumul corect nu pot fi pretinse contestatoarei.

In consecinta, contestatia formulata de XX va fi admisa pentru suma totala de \* lei reprezentand majorari de intarziere calculate pentru diferenta de impozit pe profit aferent anului \*.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul pct. 2 din Ordinul Ministerului economiei si finantelor nr. 1314/2007, O.A.N.A.F. nr. 1294/2007, O.M.F. nr. 1313/1999, O.M.F.P. nr. 179/2002, art. 114, art. 116, art. 209, art. 213, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE**

Admiterea contestatiei formulate de XX pentru suma \* lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe de profit.