

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 108 din 15 decembrie 2008**

Cu adresa nr. ....../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. ....../....., **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii** din cadrul D.G.F.P. Prahova a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.A.** din ....., impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... din data de .....**, intocmita de A.F.P.C.M. Prahova.

**Obiectul contestatiei** îl 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. - S.C. "....." S.A. sustine urmatoarele:**

*"In urma verificarilor efectuate de inspectorii Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii s-a emis Raportul de inspectie fiscala nr...../..... prin care s-a aprobat suma de ..... lei din total TVA de rambursat solicitata, in suma de ..... lei. Consideram ca obligatia de plata a impozitului pe profit solicitata prin cererea de compensare mai sus mentionata, a fost stinsa cu data de 24.04.2008, data de depunere a Cererii de rambursare in conformitate cu art.122 alin.(1) lit. c din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.*

*Prin adresele anterioare depuse de SC ..... SA ..... la Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Ploiesti am demonstrat cu argumente (documente) faptul ca societatea nu are restante la bugetul de stat care sa genereze accesorii.*

*Din raspunsul formulat de Serviciul Solutionare Contestatii conform Deciziei nr. 88/17.10.2008, a rezultat faptul ca SC ..... SA nu datoreaza accesorii pentru suma de ..... lei care reprezinta impozit pe profit (partial din impozitul aferent trim I 2008 in suma de ..... lei pentru care s-a depus Cererea de compensare cu TVA de recuperat nr. ....../24.04.2008.*

*Pentru diferenta de ..... lei (..... lei – ..... lei) Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Ploiesti a considerat ca aceasta suma a fost stinsa prin 3 ordine de plata (OP ...../12.05.2008 – ..... lei, OP ...../12.05.2008 – ..... lei, OP ...../21.05.2008 – ..... lei), plati pe care societatea le-a achitat ca fiind aferente Obligatiilor curente ale lunii aprilie 2008, evidentiata in Declaratia 100 inregistrata la dumneavoastra sub nr. ....../23.05.2008.*

*Faptul ca programul dumneavoastra n-a gasit in FISA platitorului obligatia de plata care sa stinga suma achitata (..... lei) la data inregistrarii platilor, in fisa, si societatea neavand la acel moment nici o restanta la bugetul de stat"decat"acest impozit pe profit care a fost solicitat sa fie compensat cu TVA de rambursat, prin adresa SC .....*

SA ..... inregistrata la dumneavoastra cu nr...../24.04.2008, si in conformitate cu art.122 alin.(1) lit.c din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, data stingerii obligatiei este data depunerii cererii de compensare, consideram ca nu exista argumente pentru calculul accesoriilor in suma de ..... lei, acestea fiind calculate automat prin program, dar nepuse de acord cu situatia reala.”

**II. - Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..../.....** intocmita de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.A.** din ....., s-au calculat accesorii in suma totala de **..... lei** aferente impozitului pe profit.

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei** si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

\* Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../.....** emisa de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.A.** din ....., au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe profit in suma de **..... lei** datorat pentru trim.I 2008 si declarat de societatea comerciala prin Declaratia 100 nr...../24.04.2008.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 25.04.2008 – 12.05.2008 (pentru impozitul pe profit in suma de ..... lei) si pentru perioada 13.05.2008 – 21.05.2008 (pentru impozitul pe profit in suma de ..... lei).

\* Prin contestatia formulata, societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere susmentionate, intrucat prin adresa inregistrata la A.F.P.C.M. Prahova sub nr...../24.04.2008 a solicitat compensarea impozitului pe profit de plata la 25.04.2008 in suma de **..... lei**, cu TVA de recuperat conform Decontului de TVA inregistrat sub nr...../24.04.2008 (..... lei), iar la datele de 12.05.2008 si 21.05.2007, cand s-au efectuat plati cu O.P. nr. ...., O.P. nr. .... si O.P. nr. ....., societatea nu avea nicio restanta la bugetul de stat.

\* Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, au rezultat urmatoarele:

- Prin Declaratia 100 nr. ..../24.04.2008, S.C. "....." S.A. a declarat aferent trim.I 2008 o obligatie de plata privind impozitul pe profit in suma de **..... lei**.

- La aceeasi data, societatea comerciala a depus si Decontul de TVA nr...../24.04.2008 aferent lunii martie 2008 cu o suma negativa a TVA de **..... lei** si cu optiune de rambursare.

- Tot in data de 24.04.2008, societatea comerciala a depus cererea inregistrata la A.F.P.C.M. Prahova sub nr...../24.04.2008 prin care a solicitat compensarea impozitului pe profit datorat pe trimestrul I 2008 in suma de ..... lei, cu suma de rambursat rezultata din decontul de TVA aferent lunii martie 2008.

- Ulterior formularii cererii de compensare, societatea comerciala a efectuat viramente in contul bugetului de stat, astfel:

- cu O.P. nr. ..../12.05.2008 suma de **..... lei**,

- cu O.P. nr. ..../12.05.2008 suma de **..... lei**,

- cu O.P. nr. ..../21.05.2008 suma de **..... lei**.

- In data de 11.06.2008, in baza Decontului de TVA nr. ..../24.04.2008 aferent lunii martie 2008, A.F.P.C.M. Prahova a emis Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .... din care se retine ca din TVA de rambursat, s-au compensat obligatii restante la data

de 24.04.2008 si la data de 25.05.2008 in suma totala de ..... lei (impozit profit si obligatii de natura salariala).

- In data de ....., A.F.P.C.M. Prahova a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... /..... care cuprinde majorari de intarziere in suma totala de ..... lei aferente impozitului pe profit datorat pentru trimestrul I 2008 si neachitat in termenul legal, act administrativ fiscal contestat de societatea comerciala.

- Cu adresa inregistrata la A.F.P.C.M.Prahova sub nr. ..... /....., S.C. "....." S.A. a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..... /......

Contestatia a fost solutionata prin Decizia nr.88/17.10.2008 emisa de D.G.F.P. Prahova, in sensul desfiintarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..... /....., intrucat, desi in Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .... /..... s-a in scris corect ca data de compensare a impozitului pe profit cu TVA data de 25.04.2008, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... /..... (contestata) s-au calculat majorari de intarziere pana la data de 21.05.2008 inclusiv pentru suma de ..... lei stinsa la data de 25.04.2008 prin compensare, astfel ca majorarile de intarziere calculate de organul fiscal au fost mai mari decat cele datorate de societatea contestatoare.

- In data de ....., A.F.P.C.M. Prahova a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /..... care cuprinde majorari de intarziere in suma totala de ..... lei aferente impozitului pe profit in suma de ..... lei datorat pentru trimestrul I 2008 si neachitat in termenul legal, act administrativ fiscal contestat de societatea comerciala.

\* Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*"Art. 114. - Dispozitii privind efectuarea platii*

*(2<sup>1</sup>) 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.*

*(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.*

*(2<sup>3</sup>) In cazul in care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, in cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala se face mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.*

*(2<sup>4</sup>) 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 datoriilor**

*(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 datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu 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. 116.** - Compensarea

(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.[...]

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator. [...].

**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

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...].

**Art. 122.** - Majorari de intarziere in cazul compensarii

(1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, majorarile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel: [...]

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire."

**- 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:**

"CAP. I - Dispozitii generale

2. Sumele platite de contribuabili, reprezentand obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.294/2007, cu modificarile ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, prioritate avand obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile fiscale datorate, cu exceptiile prevazute la pct. 19-30.

**CAP. III. - Distribuirea sumelor platite de contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in cuantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate si stingerea acestora**

9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in cuantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, incepand cu data de 1 ianuarie 2008.

10. In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. [...]."

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .... / ....., A.F.P.C.M. Prahova a calculat, prin programul informatic al Ministerului Economiei si Finantelor - A.N.A.F., majorari de intarziere in suma totala de ..... lei datorate de S.C. "....." S.A. .... pentru intarzierea la plata a impozitului pe profit aferent trimestrului I 2008 in suma de ..... lei, intarzierea la plata inregistrand 26 zile (25.04.2008 - 21.05.2008).

Astfel, pentru suma de ..... lei impozit pe profit s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei pentru 17 zile, de la 25.04.2008 la 12.05.2008, iar pentru suma de ..... lei impozit pe profit s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei pentru 9 zile, de la 12.05.2008 la 21.05.2008.

- Conform fisei sintetice totale evaluata la data de ..... si editata la data de ....., obligatia fiscala privind impozitul pe profit inregistrata la data de 25 aprilie 2008 in suma de ..... lei a fost stinsa prin compensarea cu TVA de rambursat efectuata in data de 25.04.2008 (..... lei), precum si cu ordinele de plata din datele de 12.05.2008 (..... lei + ..... lei) si 21.05.2008 (..... lei).

- Asa cum s-a precizat si in Decizia nr.88/17.10.2008 emisa de D.G.F.P. Prahova, solutionarea decontului de TVA cu suma negativa si obtinere de rambursare aferent lunii martie 2008, inregistrat la A.F.P.C.M. Prahova sub nr...../24.04.2008, s-a realizat prin control anticipat efectuat la S.C. "....." S.A., finalizat in data de ..... Rezultatele controlului au stat la baza intocmirii Deciziei de rambursare a TVA si Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr...../....., prin care s-a aprobat la rambursare suma de ..... lei din totalul TVA solicitata la rambursare de ..... lei. Doar incepand cu data de

..... a devenit certa creanta fiscala reprezentand TVA de rambursat in suma de ..... lei, iar data compensarii a fost 25.04.2008.

Insa pana la aceasta data, S.C. "....." S.A. a efectuat viramente in contul unic cu O.P. nr...../12.05.2008 si O.P. nr...../12.05.2008, respectiv O.P. nr...../21.05.2008, sume care au fost distribuite de organul fiscal teritorial conform prevederilor art.114 si art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv pct.2 si pct.10 lit.a) din 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*, aceste sume acoperind partial obligatiile de plata restante la data platilor, in ordinea vechimii lor.

Astfel, deoarece la datele de 12.05.2008 si 21.05.2008, cand s-au efectuat viramente in contul bugetului de stat, societatea comerciala nu inregistra restante privind obligatii fiscale cu retinere la sursa (obligatii de natura salariala), singura restanta inregistrata in contul bugetului de stat fiind impozitul pe profit aferent trimestrului I 2008, platile efectuate in contul bugetului de stat la datele de mai jus au fost utilizate pentru stingerea obligatiei privind impozitul pe profit (..... lei si respectiv ..... lei), cu termen de plata la 25.04.2008.

Diferenta de impozit pe profit ramasa de plata dupa data de 21.05.2008 in suma de ..... lei (..... lei - ..... lei - ..... lei - ..... lei) a fost stinsa in data de ..... prin compensarea cu TVA de rambursat aferenta lunii martie 2008, data compensarii fiind 25.04.2008.

Astfel, conform prevederilor art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe profit datorat pentru trim.I 2008 (termen 25.04.2008) in suma de ..... lei (partial), suma virata in datele de 12 mai 2008 si 21 mai 2008, societatea comerciala datoreaza majorari de intarziere in suma de ..... lei.

Referitor la sustinerea societatii contestatoare conform careia platile efectuate in luna mai 2008 "societatea le-a achitat ca fiind aferente **Obligatiilor curente ale lunii aprilie 2008** [...]", precizam urmatoarele:

Obligatiile curente ale lunii aprilie 2008 au fost evidentiata in Declaratia 100 inregistrata la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. .... din 23 mai 2008, iar viramentele in contul unic realizate cu O.P. nr. ..../12 mai 2008, O.P. nr. ..../12 mai 2008, respectiv O.P. nr. ..../21 mai 2008, in suma totala de ..... lei au fost efectuate anterior declararii obligatiilor de plata de natura salariala, astfel ca aceste viramente au stins partial obligatia declarata in data de 24.04.2008 la impozitul pe profit pentru trim. I 2008.

Asadar, afirmatia organului de solutionare a contestatiei prezentata in Decizia nr.88/17.10.2008 si reluata in prezenta decizie, conform careia "la datele de 12.05.2008 si 21.05.2008 societatea comerciala nu inregistra restante privind obligatii fiscale cu retinere la sursa (obligatii de natura salariala), singura restanta inregistrata in contul bugetului de stat fiind impozitul pe profit aferent trimestrului I 2008", este reala si conforma cu evidenta societatii contestatoare.

**IV. - Concluzionand analiza contestatiei** formulata de S.C. "....." S.A. din ....., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale

nr. .... din data de ..... intocmita de A.F.P.C.M. Prahova, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

**DECIDE:**

**1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "....." S.A. din ....., 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,**