

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA**  
**Biroul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA Nr. 31 din 30 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 Com. ...., Jud. Prahova, 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:**

*"[...] 1. Luand act de datele informative prin care ati individualizat obligatia fiscala de plata intarziata in valoare de ..... lei, facand trimitere la inscrisurile cuprinse in "Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul statului (cod 100), inregistrata sub nr. .... din ..... si pe cale de consecinta, obligatia unitatii de a suporta majorari de intarziere in suma de ..... lei, vizand nedecontarea in termen a "Impozitului pe profit", consideram ca suntem supusi prin repetabilitate la sanctiuni de imputare a unor sume, ce s-au dovedit a fi neconcordante cu rezultatul obtinut in confruntarea dintre "Suma datorata" si cea "Achitata". [...]*

*2) In conformitate cu prevederile art.110 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Decizia nr. ..../..... -, ar trebui sa se constituie ca "titlu de creanta", numai in situatia in care oficializarea acestui document ii era legalizata emiterea, prin a fi semnat de salariatul responsabilizat de a gestiona depozitul informational al obligatiilor fiscale si intarit cu parafa de semnatura si de catre conducatorul unitatii.*

*3) Intr-o atare situatie, sesizand deficientele formale si de fond in emiterea "Deciziei nr. ..../....." referitoare la obligatiile de plata accesorii, va instiintam pe aceasta cale ca refuzam de a achita suma ..... lei, incorect determinata, pe care o invocati ca fiind "obligatie de plata accesorie" aferenta nedecontarii in termen a obligatiei fiscale privind "Impozitul pe profit" [...]."*

**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 Com. ...., Jud. Prahova, s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** pentru perioada

..... - ....., aferente impozitului pe profit in suma de ..... lei datorat pentru trimestrul ..... si neachitat la termenul de scadenta (.....).

- In fapt, conform **Declaratiei 100 nr. ..../.....**, S.C. "....." S.R.L. declara pentru luna ..... obligatii de plata la bugetul de stat in suma totala de ..... lei, reprezentand impozit pe profit (..... lei), impozit pe veniturile din salarii (..... lei), impozit pe veniturile din dividende (..... lei), impozit pe veniturile din dobanzi (..... lei), impozit pe venitul nerezidentilor (..... lei), varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate (..... lei).

- Cu **O.P. nr. ..../.....** in suma de ..... lei, **O.P. nr. ..../.....** in suma de ..... lei, **O.P. nr. ..../.....** in suma de ..... lei, **O.P. nr. ..../.....** in suma de ..... lei si **O.P. nr. ..../.....** in suma de ..... lei, societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma totala 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 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei aferente impozitului pe profit in suma de ..... lei declarat de societatea comerciala ca obligatie de plata pentru luna ....., majorari calculate pentru perioada cuprinsa intre termenul legal de plata - ..... si data de ....., care a fost data stingerii obligatiei de plata prin compensare.

\* Prin contestatia formulata, societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere sus mentionate, intrucat au fost respectate termenele de scadenta.

\* **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*

*(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>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 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: [...]*

*b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, [...].*

*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. [...]*

*(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, [...]*

(5) In cazul compensarilor efectuate de organul fiscal conform alin. (4), creantele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in mod proportional.

**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. 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: [...]

b) pentru compensarile din oficiu, data stingerii este data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent; [...]."

**- 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. 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 quantum 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 quantum 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 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:

Cu ordinele de plata nr. .... / ....., nr. .... / ....., nr. .... / ..... si nr. .... / ....., societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma totala de **..... lei** (..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei), considerate de aceasta ca reprezentand impozit pe veniturile din dividende.

Desi prin adresa nr. .... / ....., inregistrata la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. .... / ....., societatea comerciala comunica organului fiscal ca platile efectuate cu ordinele de plata nr. .... / ....., nr. .... / ..... si nr. .... / ..... reprezinta plata anticipata a impozitului pe veniturile sub forma de dividende si solicita: "va rugam a analiza si dispune masuri pentru

*evidentierea corecta a acestor plati, respectiv de plati efectuate in avans, [...]"*, A.F.P.C.M. Prahova a procedat la distribuirea sumelor inregistrate in contul unic al bugetului de stat pentru stingerea obligatiilor de plata restante la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale si a obligatiilor de plata curente la bugetul de stat, in stricta concordanta cu prevederile art.114, art.115 si art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia aprobata prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, ordinul de plata nr. ..../..... in suma de ..... lei a fost considerat de contribuabil ca reprezentand plata in avans pentru impozitul pe veniturile din dividende aferent lunii ....., insa si aceasta suma a fost distribuita de organul fiscal pentru stingerea in ordinea vechimii, a obligatiilor de plata declarate de societatea comerciala.

De altfel, legislatia in vigoare nu prevede posibilitatea contribuabililor de a opta pentru stingerea anumitor obligatii de plata, distribuirea sumelor virate de contribuabil in contul unic facandu-se de catre organul fiscal pe fiecare buget in parte, in ordinea vechimii obligatiilor de plata declarate de contribuabil.

Astfel, conform prevederilor 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, mai sus citate, viramentele in suma de ..... lei, ..... lei, ..... lei si ..... lei efectuate de contribuabil la datele de ....., ....., ..... si ..... au fost distribuite de programul informatic la data constituirii de obligatii catre diferitele bugete, pentru stingerea obligatiilor declarate, si anume:

- la data de ....., intrucat in contul bugetului de stat s-a inregistrat o suprasolvire in suma de ..... lei (plata fara obligatie), aceasta suma a fost distribuita pentru stingerea obligatiilor de plata restante la aceasta data la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale (accidente munca, somaj, fond garantare, sanatate, concedii si indemnizatii);

- la data de ....., in contul bugetului de stat se inregistreaza o suprasolvire in suma de ..... lei, care a fost distribuita la data de ..... pentru stingerea partiala a obligatiilor de plata datorate pentru luna ..... la acest buget si declarate de societatea comerciala in luna ..... (salarii, dobanzi, dividende persoane juridice);

- la data de ....., in contul bugetului de stat se inregistreaza o suprasolvire in suma de ..... lei, care a fost distribuita la data de ..... pentru stingerea partiala a obligatiilor de plata datorate pentru luna ..... la acest buget si declarate de societatea comerciala in luna ..... (salarii, dobanzi, varsaminte persoane juridice-handicap., dividende persoane juridice), iar diferenta de ..... lei (..... lei virament - ..... lei distribuiti) a ramas in soldul contului unic al bugetului de stat la .....;

- la data de ..... in contul bugetului de stat se inregistreaza o suprasolvire in suma de ..... lei, care a ramas in soldul contului unic al bugetului de stat la ......

Tot la data de ....., societatea comerciala a mai efectuat un virament in contul bugetului de stat in suma de ..... lei, care, deasemenea, a ramas in soldul contului la data de ......

Rezulta deci ca ....., in soldul contului unic - buget de stat se inregistreaza un virament in plus in suma de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei), fata de suma de ..... lei considerata de societatea contestatoare, cu ..... lei mai putin.

In data de ....., societatea comerciala efectueaza un virament in contul bugetului de stat in suma de ..... lei (unicul virament la bugetul de stat din luna .....), astfel ca la data de ..... in soldul contului unic - buget de stat se inregistreaza un virament in plus in suma totala de ..... lei (..... lei sold la ..... + ..... virament din .....).

In aceste conditii, la data depunerii Declaratiei 100 nr. .... / ....., prin care societatea comerciala a declarat obligatii la bugetul de stat in suma totala de ..... lei, din care impozit pe profit in suma de ..... lei, programul informatic a distribuit viramentul in suma totala de ..... lei inregistrata in soldul contului bugetului de stat, pentru stingerea obligatiilor de plata datorate de societatea comerciala pentru luna ..... si declarate in luna ....., ordinea de stingere fiind cea prevazuta in Metodologia aprobata prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, respectiv s-au stins mai intai obligatiile fiscale cu retinere la sursa (impozit pe veniturile din salarii, impozitul pe dividende persoane fizice, impozitul pe dobanzi, impozitul pe veniturile nerezidentilor) si apoi, proportional cu obligatiile fiscale datorate, s-a stins partial obligatia de plata a impozitului pe profit cu suma de ..... lei si partial obligatia de plata privind varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate cu suma de ..... lei.

Diferenta declarata la impozitul pe profit in suma de ..... lei (..... lei impozit pe profit declarat - ..... lei impozit pe profit stins la termenul legal de plata) a fost stinsa de organul fiscal teritorial la data de ..... cu Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr. .... / ....., prin compensare cu creantele societatii inregistrate in soldul contului bugetului de asigurari sociale, conform prevederilor art.114, art.115 si art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia aprobata prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Rezulta astfel ca diferenta de obligatie de plata privind impozitul pe profit datorat pentru luna ..... in suma de ..... lei a fost achitata la data de ....., dupa expirarea termenului legal de plata, care a fost data de .....

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1) si art.122 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru diferenta de impozit pe profit in suma de ..... lei, virata cu intarziere, societatea comerciala datoreaza majorari de intarziere in suma de ..... lei calculate incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta care a fost data de ..... si pana la data inregistrarii operatiei de compensare de catre unitatea de trezorerie teritoriala, conform notei de compensare intocmite de catre organul competent, respectiv pana la data de ....., intarzierea la plata fiind de 8 zile.

\* Referitor la cererea privind constatarea nulitatii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... / ....., pe motiv ca nu este "*semnat de salariatul responsabilizat de a gestiona depozitul informational al obligatiilor fiscale si intarit cu parafa de semnatura si de catre conducatorul unitatii*", legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele:

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata in data de 31.07.2007:

“**Art.43. – (1)** [...]

(2) *Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente: [...]*

(3) Actul administrativ fiscal emis in conditiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil si in cazul in care nu poarta semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca indeplineste cerintele legale aplicabile in materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei si finantelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit in conditiile alin. (3)."

**- Ordinul M.E.F. nr. 1.364/25.09.2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative**

*"In temeiul prevederilor art. 11 alin. (4) din Hotararea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor, cu modificarile ulterioare, si avand in vedere prevederile art. 43 alin. (3) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ministrul economiei si finantelor emite urmatorul ordin:*

**Art. 1.** - *Urmatoarele acte administrative emise prin intermediul mijloacelor informatice, in procesul de colectare a creantelor fiscale, sunt valabile fara semnatura si stampila organului emitent, indeplinind cerintele legale aplicabile actelor administrative:*

**1.** *Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, al carei model este prezentat in anexa nr. 1;"*

Fata de prevederile legale citate mai sus, rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... / ..... indeplineste toate cerintele legale, fiind modelul tip prevazut in anexa nr.1 la Ordinul M.E.F. nr.1.364/2007 (cod M.E.F. - A.N.A.F.: 14.13.45.99/a), astfel ca aspectele procedurale invocate de societatea contestatoare, in baza carora solicita constatarea nulitatii deciziei contestate, nu au sustinere legala.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. "....." S.R.L. pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

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