

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

DECIZIA nr. 88 din 17 octombrie 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 aferente obligatiilor fiscale 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 Adresei nr...../..... primita la sediul SC SA in data de, prin care ni se pretind Obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de lei, va aducem la cunostinta ca societatea nu le recunoaste.

In sustinerea acestei Contestatii, va prezentam mai jos situatia reala pe baza documentelor anexate alaturat:

- Declaratia 100 aferenta lunilor ianuarie-aprilie 2008;

- Ordine de plata care atesta plata in totalitate si la termen a obligatiilor fiscale la bugetul de stat;

- Adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...../...aprilie 2008 prin care solicitam compensarea impozitului pe profit aferent trim.I 2008 cu TVA de recuperat conform Decontului de TVA inregistrat sub nr...../..... aprilie 2008.

Din analiza Fisei platitorului din care reiese modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale la bugetul de stat se constata ca situatia care a generat aceste accesorii provine din neachitarea de catre SC SA a impozitului pe profit aferente trim.I 2008, scadent la 25.04.2008, pentru care societatea a depus Adresa de compensare cu TVA de recuperat, mai sus amintita, rezolvata prin Nota privind obligatiile fiscale nr...../.....

Consideram ca aceste accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de lei, provin din repartizarea fortata a platilor efectuate de societate, prin programul informatic al Administratiei Finantelor Publice. [...]."

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**.

* 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).

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

- Prin **Declaratia 100 nr...../....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...../....04.2008** aferent lunii martie 2008 cu o suma negativa a TVA de **..... lei** si cu optiune de rambursare.

- Tot in data de **....04.2008**, societatea comerciala a depus **cererea** inregistrata la A.F.P.C.M. Prahova sub **nr...../....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...../....05.2008** suma de **..... lei**,

- cu **O.P. nr...../....05.2008** suma de **..... lei**,

- cu **O.P. nr...../...1.05.2008** suma de **..... lei**.

- In data de **....06.2008**, in baza **Decontului de TVA nr...../....04.2008**, 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 **....04.2008** si la data de **....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./.....2008** 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.

* **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

(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.

(2³) 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.

(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 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:

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 a fost stinsa cu ordinele de plata din datele de 12.05.2008 (..... lei + lei) si 21.05.2008 (..... lei), ca si prin compensarea cu TVA de rambursat efectuata in data de 25.04.2008 (..... lei).

Se constata astfel ca majorarile de intarziere nu au fost calculate avand in vedere aceste viramente.

Solutionarea decontului de TVA cu suma negativa si obtiune de rambursare aferent lunii martie 2008, inregistrat la A.F.P.C.M. Prahova sub nr...../24.04.2008, s-a realizat in data de 11.06.2008 prin intocmirea Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr...../11.06.2008, data compensarii fiind 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 societatea comerciala nu inregistra restante privind obligatii fiscale cu retinere la sursa (impozit pe veniturile din salarii), 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 12.05.2008 si 21.05.2008 au fost utilizate pentru stingerea obligatiei privind impozitul pe profit (..... lei si respectiv lei).

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 11.06.2008 prin compensarea cu TVA de rambursat aferenta lunii martie 2008, data compensarii fiind insa 25.04.2008.

Conform prevederilor art.122 alin.(1) lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in cazul creantelor stinse prin compensare, data stingerii, care este si data pana la care se calculeaza majorarile de intarziere, este data depunerii cererii de rambursare, iar in cazul de fata aceasta data este data de 24.04.2008, cand societatea comerciala a depus la organul fiscal teritorial decontul de TVA aferent lunii martie 2008.

Astfel, se constata ca A.F.P.C.M. Prahova nu a respectat prevederile legale sus mentionate, intrucat, desi in Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr...../11.06.2008 s-a inregistrat 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...../..... 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 sunt mai mari decat cele datorate de societatea contestatoare.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, precum si prevederile **art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, **se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de**, A.F.P.C.M. Prahova urmad sa emita o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acelorasi obligatii fiscale, cuprinzand majorarile de intarziere legal datorate de S.C. "....." S.A.

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. - Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de si implicit anularea debitului in suma totala de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca A.F.P.C.M. Prahova sa emita **o noua decizie** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente acelorasi obligatii fiscale, cuprinzand majorarile de intarziere legal datorate de S.C. "....." S.A.

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,