

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

**DECIZIA nr. 684 din 22 august 2012**

Cu adresa nr. ....../01.08.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice A sub nr. ....../01.08.2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii A** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L.** din B, str. ...., nr. ...., jud. A, C.U.I. nr. RO ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.06.2012* întocmită de A.F.P.C.M. A.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății comerciale în data de 19.06.2012, iar contestația a fost depusă la poștă în data de 18.07.2012, înregistrată la A.F.P.M. Ploiești sub nr. ....../20.07.2012 și la A.F.P.C.M. A sub nr......./30.07.2012.

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

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

*"Prin prezenta cerere vă solicităm ca suma de .....,00 ron, specificată în adresa cu nr...../11.06.2012, care constituie dobânzi la suma de .....,00 ron, specificată în adresa 4/17.04.2012 și care a fost compensată conform deciziei ANAF cu nr. ....../15.05.2012, să fie ștearsă din evidența fișei sintetice.*

*Specificăm faptul că societatea noastră a achitat toate obligațiile de plată la Bugetul Statului, iar suma de .....,00 ron a fost eronat repartizată de către dvs.*

*Considerăm că dobânda rezultată nu trebuie să fie achitată de către societatea noastră. [...]."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

\* În data de 11.06.2012, A.F.P.C.M. A a emis pentru S.C. "X" S.R.L. din B, jud. A, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../11.06.2012**, prin care s-au calculat dobânzi în sumă totală de ..... aferente impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit.

Conform anexei la Decizia nr. ....../11.06.2012, dobânzile în sumă totală de ..... au fost calculate astfel:

- ..... dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei, parte din obligația de plată aferentă lunii octombrie 2011 și declarată de societate prin Declarația 112 nr...../14.11.2011, neachitată la termenul de plată care a fost data de 25.11.2011. Dobânzile au fost calculate pe perioada 25.11.2011 - 05.12.2011 (10 zile întârziere).

- ..... dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei, parte din obligația de plată aferentă lunii noiembrie 2011 și declarată de societate prin Declarația 112 nr...../07.12.2011, neachitată la termenul de plată care a fost data de 27.12.2011. Dobânzile au fost calculate pe perioada 27.12.2011 - 10.01.2012 (14 zile întârziere).

- ..... dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei, parte din obligația de plată aferentă lunii ianuarie 2012 și declarată de societate prin Declarația 112 nr...../21.02.2012, neachitată la termenul de plată care a fost data de 27.02.2012. Dobânzile au fost calculate pe perioada 27.02.2012 - 21.03.2012 (23 zile întârziere).

- ..... dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei, parte din obligația de plată aferentă lunii februarie 2012 și declarată de societate prin Declarația 112 nr...../15.03.2012, neachitată la termenul de plată care a fost data de 26.03.2012. Dobânzile au fost calculate pe perioada 26.03.2012 - 23.04.2012 (28 zile întârziere).

- ..... dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei, parte din obligația de plată aferentă trimestrului III 2011 și declarată de societate prin Declarația 100 nr...../11.10.2011, neachitată la termenul de plată care a fost data de 25.10.2011. Dobânzile au fost calculate pe perioada 25.10.2011 - 14.11.2011 (20 zile întârziere).

- ..... dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei, parte din obligația de plată aferentă trimestrului IV 2011 și declarată de societate prin Declarația 100 nr...../11.01.2012, neachitată la termenul de plată care a fost data de 25.01.2012. Dobânzile au fost calculate pe perioada 25.01.2012 - 17.02.2012 (23 zile întârziere).

\* Societatea comercială susține că nu datorează dobânzile în sumă totală de ....., întrucât a achitat toate obligațiile de plată la bugetul de stat iar suma de ..... lei a fost eronat repartizată de organul fiscal teritorial.

**\* Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

- **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

*“Art. 111. - Termenele de plată*

*(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*

*“Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății*

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

*(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. [...].*

*(2<sup>4</sup>) 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 aceluiași 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*

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(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. 120<sup>1</sup>. - 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; [...].”

- **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:

2. *Obligațiile fiscale datorate bugetului de stat, prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările și completările ulterioare, se plătesc în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia, cu excepția impozitului pe venitul din salarii datorat de sediile secundare care se virează în contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al sediilor secundare la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat contribuabilul care le-a înființat.*

3. *Obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările și completările ulterioare, se plătesc în contul unic de disponibil 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.*

4. *Sumele plătite de către contribuabili în contul unic de disponibil 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire" se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, cu excepțiile prevăzute la pct. 16-25.*

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. (2<sup>3</sup>) 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).*

6. *În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 5 lit. a), b) sau c), distribuția se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile datorate."*

**\* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Conform fișelor sintetice și analitice anexate dosarului contestației, în data de 04 octombrie 2011, prin Declarația nr...../04.10.2011, societatea comercială a declarat obligații de plată la bugetul de stat în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii datorat pentru luna septembrie 2011, cu termen de plată 25.10.2011.

La această dată, în contul specific exista un disponibil în sumă de ..... lei provenind din viramentele anterioare, sumă care a fost distribuită de organul fiscal teritorial pentru stingerea parțială a impozitului pe veniturile din salarii declarat pentru luna septembrie 2011, rămânând ca obligație de plată diferența de ..... lei (..... lei declarat - ..... lei stins).

În data de 11 octombrie 2011, prin Declarația nr...../11.10.2011, societatea comercială a declarat obligații de plată la bugetul de stat în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe profit datorat pentru trimestrul III 2011, cu termen de plată 25.10.2011. La această dată nu existau sume disponibile în contul specific.

Tot în data de 11 octombrie 2011, societatea comercială a virat în contul unic - buget de stat suma de ..... lei.

Față de suma totală de plată la bugetul de stat la data de 25.10.2011, în cuantum de ..... lei (..... lei diferență impozit pe veniturile din salarii + ..... lei impozit pe profit), societatea comercială a efectuat în termenul legal de plată un singur virament în contul unic - buget de stat, în sumă de ..... lei, mai puțin cu suma de ..... lei.

Viramentul din data de 11.10.2011 a fost distribuit în conformitate cu Metodologia 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, respectiv au fost stinse cu prioritate obligațiile cu reținere la sursă

(impozitul pe veniturile din salarii), diferența fiind distribuită pe celelalte obligații de plată principale.

Concret, viramentul din data de 11.10.2011 a fost distribuit pentru stingerea diferenței de impozit pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei, diferența de ..... lei (..... lei - ..... lei) fiind distribuită pentru stingerea parțială a impozitului pe profit.

În aceste condiții, suma de ..... lei reprezentând parte din impozitul pe profit în sumă de ..... lei datorat de societate pentru trimestrul III 2011 și declarat prin Declarația nr...../11.10.2011 a rămas neachitată la termenul de scadență care a fost data de 25.10.2011.

Începând cu luna noiembrie 2011, societatea comercială a efectuat viramente în contul unic - buget de stat, de egală valoare cu obligațiile de plată declarate (impozit pe veniturile din salarii și impozit pe profit), însă aceste viramente au fost distribuite de organul fiscal teritorial în conformitate cu prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu Metodologia 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, respectiv au fost stinse în ordine cele mai vechi obligații de plată declarate, în acest fel societatea comercială înregistrând periodic întârzieri la plată.

Concret, impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii octombrie 2011 și declarat de societate prin Declarația nr...../14.11.2011 a fost stins doar parțial la termenul legal de plată cu viramentul efectuat în contul unic - buget de stat la data de 14.11.2011, întrucât suma virată a fost distribuită cu prioritate pentru stingerea celei mai vechi obligații declarate și neachitate, respectiv impozitul pe profit în sumă de ..... lei cu termen de scadență 25.10.2011. Astfel, la data de 25.11.2011 societatea a înregistrat o obligație de plată restantă în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

Impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii noiembrie 2011 și declarat de societate prin Declarația nr...../07.12.2011 a fost stins doar parțial la termenul legal de plată cu viramentul efectuat în contul unic - buget de stat la data de 05.12.2011, întrucât suma virată a fost distribuită cu prioritate pentru stingerea celei mai vechi obligații declarate și neachitate, respectiv impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei cu termen de scadență 25.11.2011. Astfel, la data de 27.12.2011 societatea a înregistrat o obligație de plată restantă în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

Impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2011 și declarat de societate prin Declarația nr...../11.01.2012 a fost stins doar parțial la termenul legal de plată cu viramentul efectuat în contul unic - buget de stat la data de 10.01.2012, întrucât suma virată a fost distribuită cu prioritate pentru stingerea celei mai vechi obligații declarate și neachitate, respectiv impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei cu termen de scadență 27.12.2012. Astfel, la data de 25.01.2012 societatea a înregistrat o obligație de plată restantă în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe profit. Reamintim că distribuția viramentelor pe obligații de plată curente se face cu prioritate pe obligațiile cu reținere la sursă.

Impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii ianuarie 2012 și declarat de societate prin Declarația nr...../21.02.2012 a fost stins doar parțial la termenul legal de plată cu viramentul efectuat în contul unic - buget de stat la data de 17.02.2012, întrucât suma virată a fost distribuită cu prioritate pentru stingerea celei mai vechi obligații declarate și neachitate, respectiv impozitul pe profit în sumă de ..... lei cu termen de scadență 25.01.2012. Astfel, la data de 25.02.2012 societatea a înregistrat o obligație de plată restantă în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

Impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii februarie 2012 și declarat de societate prin Declarația nr...../15.03.2012 a fost stins doar parțial la termenul legal de plată cu viramentul efectuat în contul unic - buget de stat la data de 21.03.2012, întrucât suma virată a fost distribuită cu prioritate pentru stingerea celei mai vechi obligații declarate și neachitate, respectiv impozitul pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei cu termen de scadență 25.02.2012. Astfel, la data de 25.03.2012 societatea a înregistrat o obligație de plată restantă în sumă de ..... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

Este adevărat că prin adresa nr...../14.05.2012, înregistrată la A.F.P.C.M. A sub nr...../15.05.2012, societatea comercială a solicitat compensarea sumelor plătite suplimentar în contul bugetelor asigurărilor sociale, cu obligațiile restante la impozitul pe profit, însă conform prevederilor art.116 alin.(1) și alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, compensarea operează de drept când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

La data formulării cererii de compensare (14.05.2012), era exigibilă doar creanța în sumă de ..... lei reprezentând parte din impozitul pe profit datorat la trimestrul I 2012, neachitată la termenul de scadență care a fost data de 25.04.2012, astfel că în mod legal organul fiscal teritorial a efectuat compensarea acestei restanțe cu sumele achitate în plus în contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, data compensării fiind 25.04.2012.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât societatea comercială nu și-a îndeplinit obligația de a achita integral la termenele scadente impozitul pe veniturile din salarii și impozitul pe profit declarate în perioada 25 octombrie 2011 - 25 martie 2012, stabilit prin titlurile de creanță întocmite de contribuabil și menționate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../11.06.2012, rezultă că și dobânzile aferente în sumă totală de ..... sunt legal datorate bugetului de stat.

Față de cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru dobânzile în sumă de ..... aferente impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "X" S.R.L. din B, jud. A, 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 de ..... reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii și 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 în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul A.

**DIRECTOR EXECUTIV,**