

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

**DECIZIA NR.342/13.10.2008**  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**S.C. "RI" S.R.L.**

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 S.C. "RI" S.R.L..

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../2008 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 taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc.

Contestatia a fost depusa 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 inscrisa pe confirmarea de primire a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../2008, respectiv ....

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, societatea 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 investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. "RI" S.R.L..

*I. Prin contestatia formulata, S.C. "RI" S.R.L. invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:*

*S.C. "RI" S.R.L. arata ca "a efectuat plata tuturor taxelor aferente lunilor octombrie si noiembrie in cuantumul si la termenele stabilite de lege".*

Societatea contestatoare prezinta modul in care a achitat taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc, taxele salariale si taxa pe jocuri de noroc.

De asemenea, S.C. "RI" S.R.L. anexeaza la contestatie "o lista detaliata a taxelor calculate si virate aferente lunii octombrie si noiembrie".

*II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../2008, organele fiscale din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit in sarcina S.C. "RI" S.R.L. suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc calculate pentru perioada 05.11.2007 - 13.12.2007.*

*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 pentru taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc scadenta in data de 05.11.2007, respectiv in data de 05.12.2007, 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" anterior scadentei, iar din aceste plati organul fiscal a stins cu prioritate obligatiile cu retinere la sursa cu scadenta in data de 25 ale lunii.*

In fapt, organul fiscal a stabilit prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../2008 ca S.C. "RI" S.R.L. datoreaza majorari de intarziere aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc calculate pe perioada 05.11.2007 - 13.12.2007, intrucat din platile efectuate de societate in data de 01.11.2007 si in data de 04.12.2007 nu a fost stinsa taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc scadenta in data de 05.11.2007 si respectiv in data de 05.12.2007 ci obligatii fiscale cu retinere la sursa scadente la data de 25.11.2007 si la data de 25.12.2007.

In drept, 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<sup>^</sup>1) 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, într-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>^</sup>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<sup>^</sup>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, taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc se regaseste la pozitia 28 din ANEXA nr. 1, iar in conformitate cu prevederile art. 4 (1) din Legea nr. 366 din 10 iulie 2001 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 118/1999 privind înfiintarea si utilizarea Fondului national de solidaritate, aceasta creanta se va constitui si se va vira pana la data de 5 a lunii urmatoare lunii expirate.

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, potrivit fisei sintetice pe platitor, S.C. "RI" S.R.L. a achitat cu O.P. nr. ... din data de 01.11.2007 suma de ... lei cu titlu de “taxa timbru social jocuri noroc octombrie 2007” in scris in documentul de plata.

Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc constituita de societatea contestatoare pentru luna octombrie 2007 este in quantum de ... lei si este scadenta la data de 05.11.2007.

In aceste conditii, se retine ca in mod eronat suma de ... lei achitata de S.C. "RI" S.R.L. in data de 01.11.2007 nu a fost distribuita in totalitate in contul taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc constituita de societatea contestatoare pentru luna octombrie 2007 in cuantum de ... lei si scadenta la data de 05.11.2007.

Astfel, suma de ... lei achitata de S.C. "RI" S.R.L. in data de 01.11.2007 a fost repartizata dupa cum urmeaza:

- ... lei - varsaminte pentru persoane cu handicap, cu scadenta in data de 25.11.2007;

- ... lei - taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc, cu scadenta in data de 05.11.2007;

- ... lei - impozit pe venituri din salarii, cu scadenta in data de 25.11.2007.

Urmare acestei distributii a sumei de ... lei achitata in data de 01.11.2007 cu titlu de "taxa timbru social jocuri noroc octombrie 2007", la data scadentei - 05.11.2007, diferenta in suma de ... lei a figurat ca neachitata, fapt pentru care, aferent acestei diferente, au inceput sa se calculeze majorari de intarziere pana la data de 08.11.2007 cand S.C. "RI" S.R.L. a efectuat o alta plata.

Se retine ca societatea contestatoare a achitat la termenele si in cuantumul legal toate obligatiile fiscale aferente lunii octombrie 2007.

In data de 04.12.2007 S.C. "RI" S.R.L. a achitat cu O.P. nr. ... suma de ... lei reprezentand cuantumul integral al "taxei timbru social jocuri noroc noiembrie 2007", scadenta in data de 05.12.2007.

Suma de ... lei achitata in data de 04.12.2007 a fost distribuita astfel:

- ... lei - varsaminte pentru persoane cu handicap, cu scadenta in data de 25.12.2007;

- ... lei - taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc, cu scadenta in data de 05.12.2007;

- ... lei - impozit pe venituri din salarii, cu scadenta in data de 25.12.2007;

- ... lei - impozit jocuri de noroc, cu scadenta in data de 25.12.2007.

In aceste conditii, pentru diferenta de taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc in suma de ... lei ce figura ca neachitata la data scadentei - 05.12.2007, au fost calculate majorari de intarziere pana la data 13.12.2007 cand societatea contestatoare a efectuat o alta plata.

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 *“sumele reprezentand taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc aferenta lunilor octombrie si noiembrie 2007 au fost platite la termenul si in cuantumul prevazut de lege, insa organul fiscal a efectuat distributia acestora fara a tine cont de scadenta obligatiei, repartizand-o pentru acoperirea obligatiilor cu retinere la sursa scadente in data de 25.11.2007, respectiv 27.12.2007”*.

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 05.11.2007 - 13.12.2007 in conditiile in care plata taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc a fost efectuata in termenul legal si in cuantumul prevazut de lege nu pot fi pretinse contestatoarei.

In consecinta, contestatia formulata de S.C. "RI" S.R.L. va fi admisa pentru suma totala de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul pct. 2 din Ordinul Ministerului economiei si finantelor nr. 1314/2007, art. 114, art. 116, art. 209, art. 213, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/31.07.2007, se

### **DECIDE**

Admiterea contestatiei formulate de S.C. "RI" S.R.L. pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc.