

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 188 din 12 iulie 2010

Cu adresa nr. /, înregistrată la Direcția Generală a Finantelor Publice Prahova sub nr. /, **Administratia Finantelor Publice a** a înaintat **dosarul contestatiei** formulată de **C.S.** din, Jud. Prahova, împotriva *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /2010* întocmită de A.F.P.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale de natură salarială.

Contestatia a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiză pe fond a contestatiei.

I. Sustinerile unitatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] unitatea a virat sumele declarate în termen conform situatiei anexate.

Totodata pentru suma calculată, respectiv lei, consideram ca modul de calcul al AFP este greșit deoarece pentru zilele de întârziere nu se precizează care este baza de calcul, situație în care suma totală de lei este nejustificată.

Pe de altă parte, conform adreselor prin care cunoaștem ca nu figurăm cu nici o sumă de achitat la bugetul local (conform Instiintarilor privind stingerea creanțelor fiscale) este nejustificată solicitarea dumneavoastră. Este evident ca atata timp cat unitatea noastră cunoaște ca a virat în termen sumele respective prin însași informarea din partea d-voastră nu se poate considera ca am fi datori cu suma de lei reprezentând accesorii calculate pentru zile de întârziere. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:

* **Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din data de2010** întocmită de A.F.P. pentru **C.S.** din, s-au calculat accesorii în suma totală de lei pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale de natură salarială datorate de unitate în perioada2007 -2009. Majorările de întârziere au fost calculate prin programul informatic SACF al Ministerului Finantelor Publice pentru perioade cuprinse între zile și zile de întârziere.

În Anexa la Decizia nr. /2010 (de la pag. 2 la pag. 4) sunt precizate: denumirea obligatiei de plată, documentul prin care s-a individualizat suma de plată, obligatia de plată restantă, perioada pentru care s-au calculat majorări de întârziere și cuantumul majorărilor de întârziere pentru fiecare obligație de plată în parte.

* **Prin contestatia formulată** unitatea consideră ca nu datorează majorările de întârziere sus menționate, întrucât sumele declarate au fost virate în termenul legal.

* **Referitor la obiectul cauzei, legislatia în vigoare prevede următoarele:**

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"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

(2¹) 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 obligatiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plată.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligatiile datorate. [...].

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...].

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 acelui 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. 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."

- 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 [...]

3. Sumele reprezentand obligatii fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, prevazute de acelasi act normativ, achitate de catre contribuabili in contul unic, se distribuie de catre organul fiscal competent mai intai pe bugete, proportional cu sumele datorate fiecarui buget, si apoi pe tipuri de obligatii fiscale, 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:

a) Referitor la majorarile de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii (pozitia 1 din anexa la decizia contestata):

Prin Declaratia 100 nr. / 2009 unitatea a declarat o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din salarii aferenta lunii 2009 in suma totala de lei, cu termen de plata 2009.

Din aceasta suma, lei s-au stins la termenul legal de plata - 2009 - prin utilizarea disponibilului existent in soldul contului unic - buget de stat la aceasta data (viramentele in suma de lei si lei efectuate de unitate in data de 2009 si viramentele in suma de lei si lei efectuate in data de 2009).

Diferenta in suma de lei (..... lei - lei) a fost stinsa de sistemul informatic prin utilizarea viramentelor din contul unic - buget de stat efectuate in data de 2009 (..... lei) si respectiv 2009 (..... lei), conform prevederilor art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 5028/12.04.2010 (pozitia 1 din anexa) s-au calculat majorari in suma de lei pentru plata cu intarziere a diferentei de impozit pe veniturile din salarii in suma de lei, majorarile fiind calculate pentru perioada2009 -2009.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, intrucat unitatea nu si-a indeplinit obligatia de a achita la termenul scadent diferenta de impozit pe veniturile din salarii datorata in suma de lei, parte din suma declarata prin titlul de creanta susmentionat, rezulta ca majorarile de intarziere aferente in suma de lei sunt legal datorate bugetului general consolidat, drept pentru care, pentru acest capat de cerere **se va respinge contestatia ca neintemeiata**, conform prevederilor art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

b) Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de lei aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate (pozitiile 2 - 4 din anexa la decizia contestata):

Prin Declaratia rectificativa nr. /2009 unitatea a declarat o obligatie de plata privind varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate aferenta lunii 2008 in suma totala de lei, cu termen de plata 2009.

Obligatia de plata in suma de lei a fost stinsa de sistemul informatic prin utilizarea viramentelor in suma de lei si lei efectuate de unitate in contul unic - buget de stat in data de2009 (diferenta nevirata la2009 in suma de lei), a viramentelor in suma de lei si lei efectuate in contul unic - buget de stat in data de2009 (diferenta nevirata la2009 in suma de lei) si a viramentului in suma de lei efectuat in contul unic - buget de stat in data de2009. Stingerea obligatiilor de plata a fost efectuata in concordanta cu prevederile art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /2010 (pozitiile 2, 3 si 4 din anexa) s-au calculat majorari in suma totala de lei pentru plata cu intarziere a sumei totale de lei reprezentand varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, majorarile fiind calculate pentru perioadele2009 -2009 (aferent sumei de lei),2009 -2009 (aferent diferentei in suma de lei) si2009 -2009 (aferent diferentei in suma de lei).

Art. 120 alin (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

" Art. 120. - Majorari de intarziere [...]

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor [...], majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Astfel, intrucat unitatea nu si-a indeplinit obligatia de a achita la termenul scadent -2009 - suma de lei reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, stabilita prin titlul de creanta susmentionat, rezulta ca majorarile de intarziere aferente in suma totala de lei sunt legal datorate bugetului general consolidat, drept pentru care, pentru acest capat de cerere **se va respinge contestatia ca neintemeiata**, conform prevederilor art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

c) Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de lei aferente contributiilor de asigurari sociale datorata de angajator (..... lei) si contributiilor individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati (.... lei) (pozitiile 5 si 27 din anexa la decizia contestata):

- Prin Declaratia 100 nr./.....2008 unitatea a declarat o obligatie de plata privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator aferenta lunii 2007 in suma totala de lei, cu termen de plata2008.

Din aceasta suma, lei s-au stins la termenul legal de plata -2008 - prin utilizarea disponibilului existent in soldul contului unic - buget asigurari sociale la aceasta data (viramentele in suma de lei si lei efectuate de unitate in data de2008 si viramentul in suma de lei efectuat in data de2008).

Diferenta in suma de lei (..... lei - lei) a fost stinsa de sistemul informatic prin utilizarea viramentului in contul unic efectuat in data de2008, conform prevederilor art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010 (pozitia 5 din anexa) s-au calculat majorari in suma de lei pentru plata cu intarziere a diferentei in suma de lei reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de angajator, majorarile fiind calculate pentru perioada2008 -2008.

- Tot prin Declaratia 100 nr./.....2008 unitatea a declarat o obligatie de plata privind contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati aferenta lunii 2007 in suma totala de lei, cu termen de plata2008.

Din aceasta suma, lei s-au stins la termenul legal de plata -2008 - prin utilizarea disponibilului existent in soldul contului unic - buget asigurari sociale la aceasta data (viramentele in suma de lei si lei efectuate de unitate in data de2008, viramentul in suma de lei efectuat in data de2008 si viramentul in suma de lei efectuat in data de2008 - compensare).

Diferenta in suma de lei (..... lei - lei) a fost stinsa de sistemul informatic prin utilizarea viramentului in contul unic efectuat in data de2008, conform prevederilor art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010 (pozitia 27 din anexa) s-au calculat majorari in suma de lei pentru plata cu intarziere a diferentei in suma de lei reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, majorarile fiind calculate pentru perioada2008 -2008.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, intrucat unitatea nu si-a indeplinit obligatia de a achita la termenul scadent diferenta in suma de lei reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de angajator, parte din suma totala de lei, precum si diferenta in suma de lei reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, parte din suma totala de lei, obligatii declarate prin titlul de creanta susmentionat, rezulta ca majorarile de intarziere aferente in suma totala de lei (..... lei + lei) sunt legal datorate bugetului general consolidat, drept pentru care, pentru acest capat de cerere **se va respinge contestatia ca neintemeiata**, conform prevederilor art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

d) Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator (..... lei), contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator (..... lei), contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator (..... lei), contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale (..... lei), contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator (..... lei) si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice (..... lei) (pozitiile 6 - 26, 28 - 75 si 81 - 87 din anexa la decizia contestata):

Prin Declaratia 102 nr./.....2008 unitatea a declarat obligatii de plata la bugetele contributiilor sociale in suma totala de lei aferente lunii 2008, cu termen de plata 2008. Viramentele efectuate in data de2008 in contul unic - bugetele contributiilor sociale au insumat lei, mai putin cu suma de lei fata de suma declarata (..... lei - lei).

Distribuirea din contul unic a sumei de lei virata in luna 2008, precum si a sumelor virate ulterior acestei date, s-a efectuat in concordanta cu prevederile art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, mai sus citate, respectiv obligatiile de plata au fost stinse avand in vedere ordinea (vechimea) declararii obligatiilor de plata si a viramentelor efectuate in ordinea vechimii lor.

Sumele virate au fost distribuite conform 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, respectiv sumele reprezentand obligatii fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale achitate de unitate in contul unic s-au distribuit de catre organul fiscal competent mai intai pe bugete, proportional cu sumele datorate fiecarui buget, si apoi pe tipuri de obligatii fiscale, prioritate avand obligatiile fiscale cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile fiscale datorate.

Astfel, prin nevirarea integrala la termenul de plata -2008 - a obligatiilor de plata declarate prin Declaratia 102 nr./.....2008, au fost generate intarzieri si la plata obligatiilor declarate ulterior acestei date, respectiv a obligatiilor declarate prin Declaratia 102 nr..... din2008, Declaratia 102 nr..... din2008, Declaratia 102 nr..... din2008, Declaratia 102 nr..... din2008, Declaratia 102 nr..... din2008, Declaratia 102 nr..... din2008, Declaratia 102 nr..... din2008, Declaratia 102 nr..... din2008, Declaratia 102 nr..... din2008, Declaratia 102 nr..... din2009, Declaratia 102 nr..... din2009, Declaratia 102 nr..... din2009, Declaratia 102 nr..... din2009 si Declaratia 102 nr..... din2009.

Regularizarea acestei situatii s-a efectuat in luna 2009 odata cu depunerea de catre unitate a Declaratiei rectificative nr./.....2009, prin care obligatia de plata privind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de lei aferenta lunii 2008 a fost diminuată cu suma de lei.

Precizam ca obligatiile de plata aferente lunilor 2008 - 2009 declarate prin declaratiile susmentionate au fost achitate fragmentat, existand situatii in care sume mici au fost achitate cu intarzieri de cateva zile (de la la de zile).

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010 s-au calculat majorari in suma totala de lei, din care:

- lei pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, majorarile fiind calculate pentru perioada2008 -2009 (pozitiile 6 - 26 din anexa);

- lei pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, majorarile fiind calculate pentru perioada2008 -2009 (pozitiile 28 - 40 din anexa);

- lei pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, majorarile fiind calculate pentru perioada2008 -2009 (pozitiile 41 - 53 din anexa);

- lei pentru plata cu intarziere a contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, majorarile fiind calculate pentru perioada2008 -2008 (pozitiile 54 - 58 din anexa);

- lei pentru plata cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, majorarile fiind calculate pentru perioada2008 -2009 (pozitiile 59 - 75 din anexa);

- lei pentru plata cu intarziere a contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, majorarile fiind calculate pentru perioada2008 -2009 (pozitiile 81 - 87 din anexa).

Art. 120 alin (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

"(3) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv."

Intrucat prin Declaratia rectificativa nr./.....2009 unitatea si-a diminuat obligatiile de plata la bugetele contributiilor sociale aferente lunii 2008, de la suma totala de lei la suma totala de lei (mai mici cu lei), iar viramentele efectuate in data de2008 in contul unic - bugetele contributiilor sociale au insumat lei, rezulta ca pentru luna 2008 unitatea nu inregistreaza obligatii de plata restante, suma declarata fiind achitata integral la termenul legal de plata.

Conform prevederilor art. 120 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, mai sus citate, se datoreaza majorari de intarziere doar pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

Insa, asa cum rezulta din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, A.F.P. nu a avut in vedere la calculul majorarilor de intarziere suma datorata de unitate dupa corectarea declaratiei initiale depusa in data de2008, respectiv suma totala de lei, ci suma declarata initial de lei, mai mare cu lei decat suma corectata.

Declaratia rectificativa nr./.....2009 a fost procesata de organul fiscal teritorial in luna 2009, prin compensarea sumei rezultate din corectare, cu obligatiile de plata la bugetele contributiilor sociale restante la data compensarii (.....2009).

Astfel, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, aprobrate prin Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr. 519/2005, pentru majorarile de intarziere in suma totala de lei, **se va desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./.....2010** (pozitiile 6 - 26, 28 - 75 si 81 - 87 din anexa la decizie), organul fiscal teritorial urmand sa emita o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii care sa vizeze strict aceleasi titluri de creanta, insa avand in vedere prevederile art. 114 , art. 115 si art.120 alin.(1) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile 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.

e) Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati (pozitiile 76 - 80 din anexa la decizia contestata):

Prin Declaratia 100 nr./.....2007 unitatea a declarat o obligatie de plata privind contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma totala de lei aferenta lunii 2007, cu termen de plata2007.

Din aceasta suma, lei s-au stins la termenul legal de plata -2007 - prin utilizarea disponibilului existent in soldul contului specific la aceasta data (viramentele in suma de lei, lei si lei efectuate de unitate in data de2007).

Diferenta in suma de lei (..... lei - lei) a fost stinsa de sistemul informatic prin utilizarea viramentului in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati efectuat in data de2007, conform prevederilor art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, forma valabila in anul 2007.

Precizam ca prin OP nr. 544/14.09.2007 unitatea a virat eronat suma de lei in contul contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, in loc de contul bugetar corespunzator al contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, fara ca ulterior unitatea sa solicite transferul sumei achitate eronat.

Din cauza viramentului in suma de efectuat eronat in al cont bugetar, unitatea a inregistrat intarziere si la plata contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati

declarata ulterior, respectiv prin Declaratia 100 nr. / 2007 (..... lei din totalul declarat de lei), Declaratia 100 nr. / 2007 (..... lei din totalul declarat de lei), Declaratia 100 nr. / 2007 (..... lei din totalul declarat de lei) si Declaratia 100 nr. / 2008 (..... lei din totalul declarat de lei).

Regularizarea situatiei a fost efectuata de organul fiscal teritorial odata cu platile efectuate in contul unic, respectiv prin utilizarea in ordine cronologica a viramentelor efectuate in data de 2008 si respectiv din data de 2008, conform prevederilor art. 114 si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. / 2010 (pozitiile 76 - 80 din anexa) s-au calculat majorari in suma totala de lei pentru plata cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati aferenta perioadei 2007 - 2007, majorarile fiind calculate pentru perioade cuprinse intre 2007 si 2008.

Art. 111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, forma valabila de la 01.01.2007, precizeaza ordinea stingerii datoriilor, astfel:

"Art. 111. - 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 il stabileste contribuabilul.

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine: [...]

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 166 in mod corespunzator; [...]"

Incepand cu data de 1 ianuarie 2008, conform prevederilor art. 114 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, toate platile sunt efectuate in contul unic, iar distribuirea acestora se face de catre organul fiscal - cu ajutorul aplicatiei informatice - conform prevederilor art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv in ordinea vechimii lor.

Astfel, intrucat unitatea nu si-a indeplinit obligatia de a achita integral la termenele scadente obligatiile de plata reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati aferenta lunilor 2007, 2007, 2007, 2007 si 2007, obligatii declarate prin titlurile de creanta mentionate mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere aferente in suma totala de lei sunt legal datorate bugetului general consolidat, drept pentru care, pentru acest capat de cerere se va respinge contestatia ca neintemeiata, conform prevederilor prevederilor art. 120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de C.S. din, Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru majorarile de intarziere in suma totala de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii (... lei), varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate (..... lei), contributiei de asigurari sociale datorata de angajator (..... lei), contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati (..... lei) si contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati (..... lei).

2. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... / 2010 pentru majorarile de intarziere in suma totala de lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator (..... lei), contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator (..... lei), contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator (..... lei), contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale (..... lei), contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator (..... lei) si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice (..... lei), organul fiscal teritorial urmand sa intocmeasca o noua decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii avand in vedere considerentele expuse la pct. d) din prezenta decizie.

3. 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.

DIRECTOR EXECUTIV,