

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 336 din 22.12.2009 privind solutionarea contestatiei
formulata de **SC ABC SRL**, cu sediul in str., nr. ..., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de12.2009 cu adresa nr.2009 de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a municipiului Bucuresti cu privire la contestatia SC ABC SRL nr.2009, inregistrata la registratura directiei teritoriale sub nr.2009.

Obiectul contestatiei il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxx/10.09.2009, inregistrata sub nr. xxxyy/10.09.2009 si comunicata prin posta in data de2009, prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma de **C lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxx/10.09.2009 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a municipiului Bucuresti au stabilit in sarcina SC ABC SRL majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma de C lei, calculate pentru perioada 27.07.2009-04.08.2009.

II. Prin contestatia formulata SC ABC SRL sustine ca si-a achitat intocmai si la timp toate obligatiile fiscale declarate, atat in perioada curenta, cat si in cea anterioara.

Pentru obligatiile mentionate in decizie, societatea anexeaza, in copie, declaratia 102 aferenta lunii iunie 2009, declaratia rectificativa 710 inregistrata sub nr.24.08.2009 si ordinele de plata din data de 03.07.2009.

SC ABC SRL arata ca, in urma analizei fisei sintetice primite la solicitarea sa, a constatat ca nu au fost operate toate corectiile efectuate de Administratia Finantelor Publice sector x de la care a fost transferata, spre exemplu, cele referitoare la reglarea platii efectuate facute pentru impozitul pe veniturile persoanelor nerezidente.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere aferente contributiilor sociale datorate de angajator, in conditiile in care platile efectuate in contul unic la nivelul obligatiilor fiscale principale au fost distribuite si au stins, in ordinea vechimii, inclusiv obligatiile fiscale accesorii, cu luarea in considerare a prioritatii contributiilor cu retinere la sursa.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxx/10.09.2009 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a municipiului Bucuresti au stabilit in sarcina SC ABC SRL majorari de intarziere totale in suma C lei, calculate pentru perioada 27.07.2009-04.08.2009, dupa cum urmeaza:

- C1 lei pentru contributia de asigurari sociale datorate de angajator;
- C2 lei pentru contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- C3 lei pentru contributia de asigurari de sanatate datorate de angajator.

In drept, potrivit art. 111, art. 114, art. 115, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 111. - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale".

"Art. 114. -(1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica in mod corespunzator.

(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. - (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 platã, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

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. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare in plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (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.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv".

Totodata, Metodologia de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.314/2007, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza urmatoarele:

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.

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.

4. Sumele cuvenite bugetului de stat se vireaza in contul unic de venituri ale bugetului de stat 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume incasate pentru bugetul de stat în contul unic, in curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscala al contribuabililor la unitatile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent in administrarea acestora.

5. Sumele cuvenite bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale se vireaza in contul unic de disponibilitati 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscala al contribuabililor **la unitatile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora.**

[...]

9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite în quantum mai mic decât 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."

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, rezulta ca prin instituirea contului unic contribuabilii care efectueaza plata obligatiilor bugetare din conturi bancare, urmare depunerii ordinelor de plata catre Trezoreria statului la care este arondat organul fiscal competent in administrarea acestora, 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.

*In aceasta situatie, impozitele, taxele si contributiile prevazute a se plati in **contul unic**, se distribuie de organul fiscal competent, mai intai pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate, platile astfel distribuite stingand, de drept, obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, stabilita in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale, de data comunicarii, pentru diferentele stabilite de organele competente si pentru obligatiile accesorii, respectiv in functie de data depunerii declaratiilor rectificative, pentru diferentele stabilite de contribuabili.*

*De asemenea, se retine si ca, anterior introducerii platii in contul unic, **in cadrul tipurilor de impozit, taxa sau contributie achitate de contribuabili, stingerea se efectua, de drept, in aceeasi ordine**, respectiv in functie de scadenta, de data comunicarii diferentelor sau accesoriilor ori in functie de data depunerii declaratiilor rectificative, dupa caz.*

In speta, din analiza fiselor sintetice si analitice pe platitor editate de organele fiscale de administrare pentru SC ABC SRL si a celorlalte documente existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- platile efectuate de contribuabila in contul obligatiilor fiscale principale au stins si obligatiile fiscale accesorii calculate anterior, instituite si stinse de organul fiscal de administrare competent (Administratia Finantelor Publice sector x);

- spre exemplu: plata din data 04.12.2006 in suma de lei, achitata in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator a stins din obligatia principala in suma de lei, aferenta lunii noiembrie 2006 conform declaratiei nr./21.12.2006 numai suma de lei, diferenta de lei = lei stingand majorari de intarziere in suma de lei, datorate in baza deciziei de accesorii nr./11.12.2006 etc.;

- din platile din data de 03.07.2009 in cuantum total de lei, achitate in contul unic 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurarilor de sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire" au fost distribuite de organul fiscal plati in suma de lei in contul contributiilor sociale cu scadenta la data de 25.07.2009, datorate in suma totala de lei conform declaratiei 102 inregistrata sub nr./24.07.2009, diferenta de plati de lei = lei stingand obligatii cu scadenta la 25.06.2009;

- din platile efectuate in contul unic in data de 04.08.2009 au fost stinse obligatiile cu scadenta la data de 25.07.2009, ramase neachitate urmare distribuirii partiale a platilor din data de 03.07.2009 in contul obligatiilor anterioare, respectiv lei in contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, lei in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si lei in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator etc.;

- diminuarea obligatiei de plata in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru luna iunie 2009, de la lei declarata initial la lei rezultata din declaratia rectificativa 710, inregistrata sub nr./24.08.2009, respectiv cu suma de lei este luata in considerare pentru stingerea obligatiilor, in ordinea vechimii, incepand cu

24.08.2009, data depunerii declaratiei rectificative, pentru diminuare nedatorandu-se majorari de intarziere.

Rezulta ca sustinerile contestatoarei referitoare la "achitarea intocmai si la timp" a tuturor obligatiilor fiscale nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, in conditiile in care platile efectuate in contul unic la nivelul obligatiilor principale au fost distribuite si au stins, conform ordinii legale, in ordinea vechimii, atat obligatii fiscale principale, cat si obligatii fiscale accesorii, iar diminuarea obligatiilor prin declaratii rectificative are efect doar din momentul depunerii declaratiilor.

Din acest motiv, platile efectuate nu au putut stinge doar obligatiile fiscale principale, cum pretinde in esenta contestatoarea, ci si obligatiile fiscale accesorii, stabilite prin decizii emise si comunicate de organele fiscale, precum si contributiile sociale cu regim de retinere la sursa, care s-au stins cu prioritate, conform legii. Astfel au ramas diferente neachitate in contul obligatiilor fiscale principale care, la randul lor, au generat alte obligatii fiscale accesorii.

Corectiile efectuate la vechiul organ fiscal de administrare si neoperate in baza de date, invocate de societate prin contestatia formulata, nu au nicio legatura cu cauza supusa solutionarii, intrucat nu sunt nominalizate in mod expres si demonstrate cu documente, singura referire vizand impozitul pe veniturile persoanelor nerezidente, pentru care nu s-au calculat majorari de intarziere prin decizia ce face obiectul contestatiei analizate.

Cum societatea nu a adus niciun argument cu privire la obligatiile fiscale accesorii, stabilite anterior si stinse din platile efectuate, desi recunoaste ca a primit fisa sintetica editata de organele fiscale, iar platile efectuate au fost distribuite de organul fiscal respectandu-se ordinea de stingere si vechimea obligatiilor prevazute de art. 115 alin. (1) si (2) din Codul de procedura fiscala, contestatia SC ABC SRL urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, aprobata prin O.P.A.N.A.F. nr. 1.314/2007, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia SC ABC SRL formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xxx/10.09.2009, inregistrata sub nr. xxxyy/10.09.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a municipiului Bucuresti pentru majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma de C lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.