

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 59 din 25 iulie 2008**

Cu adresele nr..... si nr..... din data de ....., inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr..... si nr..... din data de ....., **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a inaintat **dosarele contestatiilor** formulate de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din data de ..... si nr..... din data de .....**, intocmite de A.F.P.C.M. Prahova.

**Obiectul contestatiilor** îl constituie suma totala de ..... lei, reprezentand:

- ..... lei - majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente accizelor pentru alcool etilic.

**Contestatiile au fost depuse 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*".

Precizam ca prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../..... a fost atacata **Decizia de calcul accesorii nr...../.....**, pentru suma totala de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala, iar prin contestatia inregistrata sub nr...../..... a fost atacata **Decizia de calcul accesorii nr...../.....**, pentru suma totala de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala si accizelor pentru alcool etilic.

Conform **pct.9.5. din O.M.F.P. nr.519/2005**, cele doua contestatii au fost conexe si solutionate prin prezenta decizie.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiilor.

**I. - S.C. "....." S.R.L. sustine** ca nu datoreaza majorarile de intarziere stabilite prin cele doua decizii de calcul accesorii, intrucat debitele reprezentand impozit pe veniturile din salarii, contributi de asigurari sociale datorate de angajator si asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributi de asigurari pentru somaj datorate de angajator si asigurati, contributia angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributi pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si asigurati, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice - au fost achitate in termen de societatea comerciala.

Se mai sustine ca majorarile de intarziere aferente accizelor pentru alcool etilic calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../..... au fost achitate in data de ....., cu O.P. nr.....

**II. - Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../..... si nr. .... /.....**, intocmite de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.R.L.** din ....., s-au

calculat accesorii in suma totala de ..... lei (..... lei + ..... lei), stabilite prin .....  
decizii, aferente obligatiilor bugetare datorate si neachitate la termenele de scadenta.

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei** si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

a) Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....** emisa de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.R.L.** din ....., au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor fiscale, din care se contesta suma totala de ..... lei, aferenta impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si de asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si de asigurati, contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si de asigurati, contributiilor pentru asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /..... in suma de ..... lei cuprinde la randul ei alte ..... decizii avand acelasi numar ..... /....., din care se contesta un numar de ..... **decizii** prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, respectiv:

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 1) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.3 pozitiile 13 - 16) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator declarate de contribuabila prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada ..... - .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.4 pozitiile 17 - 19) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarate de contribuabila prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada ..... - .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.4 si 5 pozitiile 20 - 23) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarate de contribuabila prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada ..... - .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.5 pozitiile 24 - 27) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator declarate de contribuabila prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada ..... - .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.5 si 6 pozitiile 28 - 30) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati declarate de contribuabila prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada ..... - .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.6 pozitiile 31 - 34) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale declarate de contribuabila prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada ..... - .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.7 pozitiile 35 - 38) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator declarate de contribuabila prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada ..... - .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.7 si 8 pozitiile 39 - 41) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarate de contribuabila prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada ..... - .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.8 pozitiile 42 - 44) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice declarate de contribuabila prin declaratiile 100 intocmite pentru perioada ..... - .....

**b) Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../.....** emisa de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.R.L.** din ....., au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor fiscale, din care se contesta suma totala de ..... lei, aferenta impozitului pe veniturile din salarii, accizelor pentru alcool etilic, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si de asigurati, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si de asigurati, contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si de asigurati.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /..... in suma de ..... lei cuprinde la randul ei alte ..... decizii avand acelasi numar ..... /....., din care se contesta un numar de ..... decizii prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, respectiv:

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 1) au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de contribuabila prin declaratia 100 nr...../..... intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 2) au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente accizelor pentru alcool etilic declarate de contribuabila prin declaratia nr...../..... intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.1 pozitia 4) au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia nr...../..... intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.2 pozitia 5) au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei

individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii declarate de contribuabila prin declaratia nr...../..... intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.2 pozitia 6) au fost calculate majorari de intarziere in suma de **..... lei** pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia nr...../..... intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.2 pozitia 7) au fost calculate majorari de intarziere in suma de **..... lei** pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia nr...../..... intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.2 pozitia 8) au fost calculate majorari de intarziere in suma de **..... lei** pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii declarata de contribuabila prin declaratia nr...../..... intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.2 pozitia 9) au fost calculate majorari de intarziere in suma de **..... lei** pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei angajatorului pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale declarata de contribuabila prin declaratia nr...../..... intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.2 pozitia 10) au fost calculate majorari de intarziere in suma de **..... lei** pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia nr...../..... intocmita pentru luna .....

- Prin Decizia nr...../..... (pag.3 pozitia 11) au fost calculate majorari de intarziere in suma de **..... lei** pentru perioada ..... - ..... aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii declarata de contribuabila prin declaratia nr...../..... intocmita pentru luna .....

\* Prin contestatiile formulate, societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere susmentionate, intrucat debitele au fost achitate in termenele legale, iar pentru neplata in termenul legal a accizelor aferente alcoolului etilic societatea si-a calculat din proprie initiativa majorari de intarziere, pe care le-a achitat bugetului general consolidat al statului.

**\* Legislatia in vigoare din perioada analizata, prevede urmatoarele:**

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Art. 114. - Dispozitii privind efectuarea platii*

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

*(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.*

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

(2<sup>4</sup>) 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, contributi 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:**

"**CAP. III.** - Distribuirea sumelor platite de contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum 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 quantum 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. [...]."

**- O.M.E.F. nr. 477/24 martie 2008 pentru modificarea si completarea Metodologiei 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:

*"22. In cazul in care contribuabilul a efectuat plata in contul unic dupa data la care, potrivit legii, a fost efectuata comunicarea somatiei, organul fiscal competent va proceda la stingerea creantelor fiscale inscrise in titlurile executorii cu sumele achitate in contul unic, in ordinea vechimii titlurilor executorii si in cadrul fiecarui titlu executoriu, in ordinea vechimii creantelor fiscale, mai intai creanta principala si apoi accesoriile aferente acesteia.*

*23. In situatia in care in titlurile executorii sunt inscrise creante fiscale avand aceeasi scadenta, cu sumele achitate in contul unic dupa comunicarea somatiei se vor stinge mai intai, daca este cazul, impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi celelalte creante fiscale, proportional cu obligatiile datorate. [...]."*

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere in suma totala de ..... lei calculate prin programul informatic transmis de Ministerul Economiei si Finantelor - A.N.A.F., sunt legal datorate de S.C. "....." S.R.L., intrucat:

Conform evidentei analitice pe platitor, societatea comerciala inregistreaza obligatii restante la bugetul general consolidat al statului, reprezentand impozite, taxe si contributii.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2008, toate platile efectuate de societatea comerciala in contul unic au fost distribuite de organul fiscal in stricta 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.

Insa, incepand cu data de 24 martie 2008, organul fiscal a avut in vedere si prevederile pct.22 si pct.23 din O.M.E.F. nr.477/2008, mai sus citate, in sensul ca obligatiile fiscale cu retinere la sursa nu au mai fost prioritare la stingerea datoriilor, distribuirea sumelor achitate in contul unic facandu-se in functie de vechimea titlurilor executorii si in cadrul fiecarui titlu executoriu, in ordinea vechimii creantelor fiscale, mai intai creanta principala si apoi accesoriile aferente acesteia.

Pentru obligatiile de plata restante inregistrate de societatea contestatoare la finele anului 2007, A.F.P.C.M. Prahova a emis Somatia de plata nr...../.....2008, urmata apoi de Somatiile nr...../.....2008, nr...../.....2008, nr...../.....2008, nr...../.....2008 si nr...../.....2008, cuprinzand debitele ramase de plata in urma stingerii partiale a obligatiilor de plata, precum si majorarile de intarziere aferente acestora.

Astfel, debitele declarate de societatea comerciala prin declaratiile 100 si inscrise in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../..... si nr...../..... reprezentand obligatiile de natura salariala mentionate mai sus si accize pentru alcool etilic, sunt datorate de societatea comerciala bugetului general consolidat, iar pentru intarzierea la plata a acestor debite au fost calculate majorarile de intarziere in suma totala de ..... lei, deasemenea datorate de societatea comerciala, conform art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In sustinerea contestatiilor sale, S.C. "....." S.R.L. a anexat ordine de plata emise in perioada ianuarie - mai 2008 reprezentand plati efectuate in contul bugetului de stat, bugetului asigurarilor sociale si fondurilor speciale, inasa, asa cum am precizat mai sus, aceste plati au stins obligatiile de plata restante, in ordinea vechimii lor, si nicidecum obligatiile curente specificate de societatea comerciala in fiecare ordin de plata, acestea ramanand astfel nevirate, iar pentru toate obligatiile neachitate in termenul legal au fost calculate majorari de intarziere.

Fata de cele prezentate mai sus, se vor respinge ca neintemeiate contestatiile formulate de S.C. "....." S.R.L. .... impotriva majorarilor de intarziere in suma totala de ..... lei, in baza art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, intrucat acestea au fost calculate pentru debitele declarate de contribuabila organului fiscal si neachitate in termenele legale.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiilor** formulate de S.C. "....." S.R.L. din ....., impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din data de ..... si nr..... din data de ..... intocmite de A.F.P.C.M. Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

**DECIDE :**

**1. - Respingerea ca neintemeiate a contestatiilor formulate de S.C. "....." S.R.L.** din ....., jud.Prahova, pentru suma totala de ..... lei, reprezentand:

- ..... lei - majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente accizelor pentru alcool etilic.

**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,**