

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

DECIZIA nr. 23 din 17 martie 2009

Cu adresa nr. din data de, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr..... din data de, **Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de** intocmita de A.F.P.C.M. Prahova.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de **..... lei**, reprezentand majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

Contestatia a fost depusa 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*".

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"Prin prezenta va aducem la cunostinta ca prin decizia nr...../..... referitoare la accesoriile aferente obligatiilor fiscale, s-a produs o eroare intrucat suma de lei este suprasolvire pana la data depunerii declaratiei rectificative nr...../....."

Aceasta suma a fost achitata in data de prin op..... in valoare de lei compusa din lei impozit pe venit si lei contributia pentru persoanele cu handicap.

Pentru a demonstra cele de mai sus depun in copie declaratia din pentru luna, copie a declaratiei rectificativa nr...../....., si extras de cont care demonstreaza efectuarea platii la timp. [...]."

II. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* **Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din data de** intocmita de A.F.P.C.M. Prahova pentru **S.C. "....." S.R.L.** din, s-au calculat majorari de intarziere in suma totala de **..... lei** pentru perioada -, aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, datorate pentru luna si neachitate la termenul de scadenta (.....).

* **Prin contestatia formulata,** societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere sus mentionate, intrucat, chiar daca nu a fost declarata ca obligatie de plata aferenta lunii, totusi suma de **..... lei** a fost virata in contul unic al bugetului de stat cu O.P. nr...../....., iar pana la data depunerii declaratiei rectificative nr...../..... prin care se declara obligatia de plata in suma de lei reprezentand

varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate aferenta lunii, aceasta suma reprezinta o suprasolvire.

In sustinerea contestatiei sale, S.C. "....." S.R.L. a anexat Declaratia 100 nr...../....., Declaratia rectificativa 710 nr...../....., ordinul de plata nr...../..... in suma de lei reprezentand plati efectuate in contul bugetului de stat si extrasul de cont din data de

* - In fapt, conform **Declaratiei 100 nr...../.....**, S.C. "....." S.R.L. declara pentru luna doar obligatia de plata privind impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei.

- Cu **O.P. nr./.....**, societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma de lei reprezentand "**BUGETUL DE STAT/.....**".

- Conform **Declaratiei 100 nr...../.....**, S.C. "....." S.R.L. declara pentru luna o obligatie de plata privind impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei si o obligatie de plata privind varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de lei.

- Cu **O.P. nr./.....**, societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma de lei, iar cu **O.P. nr./.....**, societatea comerciala a virat in contul unic al bugetului de stat suma de lei.

- In data de, S.C. "....." S.R.L. a depus la A.F.P.C.M. Prahova **Declaratia rectificativa 710 nr...../.....**, prin care declara o obligatie de plata in suma de lei reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate aferenta lunii

- In data de, A.F.P.C.M. Prahova a emis **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../.....** prin care s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de lei declarate de societatea comerciala ca obligatie de plata pentru luna, majorari calculate pentru perioada cuprinsa intre termenul legal de plata - si data de, care a fost data inregistrarii primului virament efectuat de societate in contul bugetului de stat dupa data expirarii termenului legal de plata al acestei obligatii bugetare.

* **Referitor la obiectul cauzei, legislatia in vigoare prevede urmatoarele:**

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

"Art. 114. - Dispozitii privind efectuarea platii

(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. [...].

(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. - 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 [...]*

(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.[...]."

- 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. IV. - *Distribuirea sumelor platite de contribuabilii care efectueaza plata in contul unic in cuantum mai mare decat suma obligatiilor fiscale datorate si stingerea acestora*

13. In situatia in care contribuabilii efectueaza o plata in contul unic in cuantum mai mare decat cel al obligatiilor fiscale datorate, curente si/sau restante, distribuirea sumei se efectueaza conform prevederilor prezentei metodologii, pana la limita obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, iar pentru diferenta ramasa se procedeaza astfel:

a) in cazul in care suma a fost virata in contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire", diferenta ramane inregistrata in acest cont; [...].

14. Distribuirea in conturile corespunzatoare de venituri bugetare ale bugetelor carora se cuvin a sumelor inregistrate conform prevederilor pct. 13 se efectueaza la data constituirii de obligatii fata de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a sumelor incasate in conturile unice stabilite prin prezenta metodologie.

15. Pana la data de 10 a lunii urmatoare celei in care s-a efectuat plata obligatiilor fiscale, organul fiscal competent va proceda la compensarea din oficiu a sumei platite in plus in contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume incasate

pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire" fata de obligatiile fiscale datorate bugetului de stat, cu eventualele obligatii fiscale neachitate datorate aceluasi buget, urmand ca diferenta ramasa sa fie compensata din oficiu cu obligatii datorate altor bugete, in mod proportional.

15[^]1. Compensarea din oficiu poate fi efectuata si in mod automat, prin intermediul aplicatiei informatice de administrare a creantelor fiscale, ulterior operatiunii de distribuire a sumelor platite in conturile unice. Data stingerii obligatiilor fiscale prin compensare din oficiu, inclusiv cea efectuata in mod automat, este data inregistrarii operatiunii de compensare la unitatea Trezoreriei Statului. [...].”

- Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobata prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008:

“In aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007:

"In situatia in care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decat cuantumul creantei fiscale inscrise eronat intr-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferente datorate in plus fata de creanta fiscala initiala, in conditiile legii, data stingerii, in limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, **daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pana la data corectarii de catre contribuabil** sau pana la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate in plus."

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca majorarile de intarziere in suma 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:

Prin Declaratia 100 nr...../..... societatea comerciala a declarat ca obligatii de plata la bugetul de stat pentru luna doar impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei, fara a fi declarate si varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de lei, declarate ulterior in data de prin Declaratia rectificativa 710 nr...../......

Astfel, chiar daca prin ordinul de plata nr...../..... societatea comerciala a virat la bugetul de stat suma de lei, aceasta suma a fost distribuita pentru stingerea obligatiilor de plata la bugetul de stat declarate in data de pentru luna, respectiv impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei, iar diferenta de lei (..... lei - lei) virata in plus fata de obligatiile declarate, a fost distribuita conform prevederilor O.M.E.F. nr. 1.314/2007, mai sus citate, pentru stingerea urmatoarelor obligatii de plata la bugetul de stat declarate de societatea comerciala, respectiv pentru stingerea partiala a obligatiei de plata privind impozitul pe veniturile din salarii in suma de lei declarata in data de pentru luna

In aceste conditii, din ordinul de plata nr...../..... in suma de lei a fost distribuita doar suma de lei pentru stingerea diferentei de plata privind impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii, diferenta de lei (..... lei - lei) ramanand in sold la data de

Rezulta deci ca la data inregistrarii Declaratiei rectificative 710 nr...../....., societatea comerciala inregistra in soldul contului unic al bugetului de stat suma de lei ramasa nedistribuita din O.P. nr..../....., intrucat suma de lei rezultata din O.P.

nr...../..... reprezentand virament in plus (fara obligatie de plata) a fost distribuita de programul informatic transmis de Ministerul Economiei si Finantelor - A.N.A.F. in data de, anterior inregistrarii declaratiei rectificative, pentru stingerea partiala a obligatiei de plata privind impozitul pe veniturile din salarii aferenta lunii

Astfel, conform prevederilor Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobata prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, **data stingerii** obligatiei de plata privind varsamintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate aferente lunii in suma de lei ar fi fost data de (data OP nr.....), asa cum sustine societatea contestatoare, **doar daca** aceasta suma platita suplimentar in nu ar fi fost stinsa in data de cu parte din obligatia datorata la bugetul de stat aferenta lunii, data de fiind anterioara datei de de rectificarea de catre societate a obligatiei de plata catre bugetul de stat.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.3/18.12.2008, aprobata prin Ordinul A.N.A.F. nr.1.801/22.12.2008, societatea comerciala datoreaza **majorari de intarziere** in suma de lei aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate datorate pentru luna in suma de lei, majorari calculate incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta care a fost data de si pana la data inregistrarii in contul unic al bugetului de stat a unor sume ramase nedistribuite, respectiv pana la data de, drept pentru care, **contestatia se va respinge ca neintemeiata.**

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din, 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 neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din, pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

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 decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,