

DECIZIA nr298/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L., inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. ..., asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., il constituie Deciziile nr. ... din data de 17.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de AFP Sector ..., comunicate societatii in data de **18.08.2009**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata **S.C. X S.R.L.** solicita anularea majorarilor de intarziere cuprinse in deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emise de AFP sector ..., pentru urmatoarele motive:

- impozitul pe profit in suma de .. lei individualizat in declaratia nr.... a fost achitat la scadenta la Trezoreria sector ... in loc de Trezoreria sector ...;
- urmare a notificarii din data de 27.06.2008 transmisa de AFP sector ..., s-a platit inca o data suma de ... lei la Trezoreria sector ...;

- la data de 17.11.2008 a facut cerere de indreptare erori materiale conform art.114 alin.6 din Codul de procedura fiscala, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr., iar banii achitati la Trezoreria sector .. au fost recuperati in data de 15.12.2008;

- celelalte debite la care au fost calculate majorari de intarziere au fost platite in termen.

II. Prin Deciziile nr. ... din data de 17.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector .., a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organului de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

S.C. X S.R.L. are C.I.F.

3.1. Referitor la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit si impozitului pe veniturile din salarii, cuvenite bugetului de stat ce se vireaza in contul unic de venituri ale bugetului de stat.

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. datoreaza majorarile de intarziere aferente impozitul pe profit si impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile nu a achitat in contul unic bugetar corespunzator (Trezoreria sectorului 1) obligatia datorata bugetului de stat aferenta trim.I 2008, plata efectuata la Trezoreria sectorului 2 fiind restituita societatii la data de 05.12.2008.

In fapt, AFP Sector 1 a calculat majorari de intarziere pentru neachitarea in termen a obligatiei de plata aferenta lunii martie 2008 la impozitul pe profit in suma de ... lei.

Societatea contestatoare invoca faptul ca nu datoreaza accesoriile aferente impozitului pe profit calculate de organele fiscale prin deciziile contestate, intrucat a efectuat eronat plata sumei de ... lei cu ordinul de plata din data de 17.04.2008 in contul Trezoreriei sector 2 in loc de contul Trezoreriei sector 1 si a depus ulterior la Administratia Finantelor Publice sector 2 adresa nr... de indreptare erori materiale. In baza cererii inregistrata sub nr..., AFP Sector 2 a emis, la data de 05.12.2008, Decizia de restituire a sumei de ... lei, in temeiul art.117 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin Deciziile nr. ... din 01.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 1 a stabilit in baza declaratiilor depuse de societate, accesorii, dupa cum urmeaza:

Nr. deciziei de impunere	Felul obligatiei de plata neachitata in termenul legal	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Perioada	Cuquantumul accesoriilor
	Impozit pe profit			
	Impozit pe veniturile din salarii			
	Impozit pe veniturile din salarii			
TOTAL				

Prin Decizia nr. ... din 06.10.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 1 a stabilit in baza declaratiei depusa de societate, accesorii, dupa cum urmeaza:

Nr. deciziei de	Felul obligatiei de plata	Documentul	Perioada	Cuquantumul
-----------------	---------------------------	------------	----------	-------------

impunere	neachitata in termenul legal	prin care s-a individualizat obligatia de plata		accesoriilor
	Impozit pe profit			
TOTAL				

Prin Deciziile nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 1 a stabilit in baza declaratiilor depuse de societate, accesorii, dupa cum urmeaza:

Nr. deciziei de impunere	Felul obligatiei de plata neachitata in termenul legal	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Perioada	Cuquantumul accesoriilor
	Impozit pe veniturile din salarii			
	Impozit pe profit			
	Impozit pe veniturile din salarii			
TOTAL				

Prin Deciziile nr. din 17.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 1 a stabilit in baza declaratiilor depuse de societate, accesorii, dupa cum urmeaza:

Nr. deciziei de impunere	Felul obligatiei de plata neachitata in termenul legal	Documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata	Perioada	Cuquantumul accesoriilor
	Impozit pe veniturile din salarii			
	Impozit pe veniturile din salarii			
	Impozit pe veniturile din salarii			
TOTAL				

In drept, potrivit dispozitiilor art. 114 alin.2¹, alin. 2⁵, alin. 4 si alin.6, art. 115 si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

“Art.114 - (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, 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.

(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) În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala se face mai întâi 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 în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2⁵) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

[...]

(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuării acesteia, în suma si din contul debitorului înscrise în documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si a creditarii unui cont bugetar.

[...]

(6) Cererea poate fi depusa în termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii.”

“Art. 115 - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând 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 efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii**, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹).

c) sumele datorate în contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pâna la concurenta cu suma esalonata la plata sau pâna la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amânata la plata împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații 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 întârziere.”

În speta sunt aplicabile și dispozițiile Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007, modificat și completat de OPANAF nr.477/2008 care stipulează:

“2. Sumele platite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, 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, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

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

5. Sumele cuvenite bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale se virează în contul unic de disponibilități 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora.

[...]

9. Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor platite în contul unic de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor platite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata în 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 în 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 anterior, se retine ca din interpretarea dispozitiilor art. 114 alin. 2¹ si alin. 2² 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 la care este arondat organul fiscal competent în 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.

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.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca declaratiile depuse de contestatara reprezinta titluri de creanta prin care se stabilesc si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra cronologic in baza sa de date.

Stingerea obligatiilor fiscale se face cu respectarea prevederilor art. 115 din Codul de procedura fiscala, iar, in cazul creantelor fiscale avand aceeasi scadenta, sting 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 aferente obligatiei de plata la bugetul de stat calculate prin programul informatic transmis de Ministerul Economiei si Finantelor - A.N.A.F., sunt legal datorate de **S.C. X S.R.L.**, intrucat:

Societatea are domiciliul fiscal in Bucuresti, sector 1, pentru perioada supusa contestarii, fiind administrata fiscal de Administratia Finantelor Publice sector 1 Bucuresti, avand obligatia depunerii declaratiilor si efectuarii platilor la Trezoreria sectorului 1.

Prin Declaratia 100 nr. societatea comerciala a declarat ca obligatii de plata la bugetul de stat pentru luna martie 2008 impozit pe profit in suma de ... lei, precum si impozit pe veniturile din salarii in suma de ... lei, scadente la data de

25.04.2008, din care **a achitat cu intarziere** suma de ... lei cu ordinul de plata din data de **27.06.2008**;

Astfel, chiar daca prin ordinul de plata din data de **27.06.2008** societatea comerciala a virat la bugetul de stat suma de ...i, aceasta suma a fost distribuita conform prevederilor O.M.E.F. nr. 1.314/2007, mai sus citate, pentru stingerea obligatiilor de plata la bugetul de stat declarate de societatea comerciala.

Ordinele de plata din data de 22.05.2008 in suma de ... lei si din data de 24.06.2008 in suma de ... lei prin care societatea solicitat plata impozitului pe salarii, au fost distribuite pentru stingerea impozitului pe profit aferent lunii martie 2008, ramas neachitat.

In aceste conditii, din ordinul de plata din data de 27.06.2008 in suma de ... lei a fost distribuita doar suma de ... lei pentru stingerea impozitului pe profit aferent lunii martie 2008, diferenta in suma de ... lei (... lei + ... lei) fiind distribuita impozitului pe veniturile din salarii scadent la data de 25.05.2008 si 25.06.2008, ramas neachitat.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia societatii potrivit careia *prin cererea inregistrata la AFP sector 2 sub nr.... a solicitat indreptarea erorii materiale, pe motiv ca impozitul pe profit in suma de ... lei a fost achitat la scadenta (19.05.2008) la Trezoreria sector 2, in loc de Trezoreria sector 1, intrucat **impozitul platit la Trezoreria sector 2 a fost restituit societatii la data de 05.12.2008***, conform Deciziei de restituire nr. ..., emisa in temeiul art.117 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind o plata fara titlu. In conditiile in care in care societatea nu era de acord cu restituirea sumei respective, pe motiv ca a solicitat indreptarea erorii materiale, avea posibilitatea de a formula contestatie impotriva Deciziei de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr...., conform art.205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus invocate se retine ca Deciziile nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost emise corect de organul fiscal, in conformitate cu prevederile mentionate in prezenta decizie de solutionare, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata pentru suma de .. lei.

3.2. Referitor la majorarile de intarziere aferente obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale.

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. datoreaza majorarile de intarziere aferente obligatiilor de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in conditiile in care obligatiile fiscale se sting in ordinea vechimii.

In fapt, prin Deciziile nr. ... din 17.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, AFP Sector 1 a stabilit in baza declaratiilor depuse de societate, accesorii, dupa cum urmeaza:

Nr. deciziei de impunere	Felul obligatiei de plata neachitata in termenul legal	Documentul prin care s-a	Perioada	Cuantumul accesoriilor
--------------------------	--	--------------------------	----------	------------------------

		individualizat obligatia de plata		
.	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator			
.	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator			
	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator			
	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator			
	Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator			
TOTAL				

Din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv fisa analitica si sintetica pe platitor, rezulta ca prin Declaratia 102 aferenta lunii ianuarie inregistrata sub nr.... societatea a declarat obligatii de plata in suma totala de ... lei, din care CAS angajator in suma de ... lei, obligatii achitate cu OP din data de 24.02.2009.

Urmare a stingerii obligatiilor fiscale in ordinea vechimii la data de 25.02.2009 rezulta o obligatie restanta din obligatia declarata cu scadenta 25.02.2009 in suma de ... lei.

Din distribuirea sumei de ... lei virata in contul unic rezulta ca a fost distribuita suma de ... lei in contul CAS angajator, in conditiile in care suma declarata a fost de ... lei, iar diferenta a fost distribuita acoperirea sumei de ... lei, ramasa neachitata.

Pentru CAS angajator ramas neachitat din cel datorat conform declaratiei aferente lunii ianuarie, in conformitate cu art.119 din O.G.92/2003 privind codul de procedura fiscala republicata s-au calculat prin Deciziile nr. ... din 17.07.2009 si se datoreaza majorari de intarziere in suma de .. lei.

Motivatia contestatarei ca aceste creante fiscale au fost platite nu este relevanta intrucat societatea mai are si alte datorii restante si in concluzie s-au aplicat corect prevederile art 115 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Faptul ca societatea mai are si alte creante fiscale neachitate este sustinut prin prezentarea fisei analitice pe platitor, anexata la dosarul cauzei.

Organul de solutionare a contestatiilor, analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei, a concluzionat ca suma a fost achitata in contul unic 55.02 "Disponibil al bugetelor de asigurari sociale si fonduri speciale in cursa de distributie", iar stingerea obligatiilor fiscale a respectat ordinea de stingere a datoriilor prevazute la art.115, al. (1)-(2) din Codul de procedura fiscala.

Având în vedere că societatea mai are și alte creanțe fiscale neachitate, suma achitată a fost distribuită mai întâi pentru acoperirea acestora, conform legislației în vigoare, și astfel au rămas diferențe neachitate pentru care au fost calculate majorări.

Deci, debitorul a efectuat plata sumelor datorate bugetului general consolidat prevăzut din Ordinul Președintelui ANAF 1294/2007 cu modificările și completările ulterioare, în contul unic (55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor de sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuție").

Aceste sume achitate de contribuabili au fost distribuite din contul unic de către organul fiscal, proporțional cu obligațiile datorate așa cum prevede art.114, al.(2²-2⁴), respectând ordinea de stingere a datoriilor prevăzute la art .115, al.1(1)-(2) din Codul de procedură fiscală .

Prin Ordinul Președintelui ANAF nr.1314/2007 cu modificările și completările ulterioare se aprobă Metodologia de distribuție a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către contribuabil.

Cap. I din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuție a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia , prevede:

Dispoziții generale

1. "În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30."

Cap III "Distribuția sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora:

9. Metodologia de distribuție și de stingere a sumelor plătite în contul unic de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele

contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

b) pentru bugetele asigurărilor sociale si fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare."

In concluzie, intrucat stingerea creantelor fiscale s-a facut in conformitate cu art. 115 din OG nr. 92/2003 asa cum reiese din fisa analitica pe platitor aceasta datoreaza accesorii in suma de ... lei in conformitate cu art 119 si 120 din OG. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.119-Dispozitii generale privind majorai de intarziere:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

Art.120- Majorări de întârziere

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca Deciziile nr. ... din 17.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale au fost emise corect de organul fiscal, in conformitate cu prevederile mentionate in prezenta decizie de solutionare, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei.

3.3. Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea platitoare datoreaza majorarile de intarziere stabilite de organele fiscale, in conditiile in care data debitarii contului platitorului coincide cu data scadentei obligatiilor fiscale principale, iar data transmiterii catre trezoreria statului a mesajului electronic de catre institutia bancara initiatora este ulterioara datei debitarii contului platitorului.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. accesorii in suma de ... lei aferente TVA, calculate pentru o zi intarziere la debitul in suma de ... lei individualizat prin declaratia 300 nr. ... cu scadenta 25.06.2009.

In sustinere societatea contestatara a anexat in copie ordinul de plata din data de **25.06.2009** cu care a efectuat plata sumei de ... lei reprezentand contravaloarea TVA luna mai 2009, document ce nu poarta stampila bancii

Din fisa de evidenta analitica pe platitor editata la data de 20.10.2009 rezulta ca debitul in suma de ... lei scadent la **25.06.2009** a fost stins la data de **26.06.2009**, **motiv pentru care organul fiscal a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.**

In drept, potrivit art. 114, art. 119, art. 120 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 114. - (3) In cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, **momentul platii** este:

(...)

c) **in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice in vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului".**

"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".

"Art. 121. - (1) Nedecontarea de catre unitatile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, in termen de 3 zile lucratoare de la data debitarii contului platitorului, nu il exonereaza pe platitor de obligatia de plata a sumelor respective si atrage pentru acesta majorari de intarziere la nivelul celor prevazute la art. 120, dupa termenul de 3 zile".

*Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale sus-citate, rezulta ca, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data platii este data debitarii contului platitorului, **astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, data putand fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului**.*

In speta, S.C. X S.R.L. a achitat in obligatiile fiscale aferente lunii mai 2009 in data de 26.06.2009, asa cum rezulta din situatia analitica pe platitor. Suma scadenta in data de 25.06.2009 a fost operata in fisa de evidenta pe platitor a societatii in data de 26.06.2009, asa cum a rezultat din mesajul electronic de plata transmis de unitatea bancara si operat ca atare de Trezoreria Operativa a Municipiului Bucuresti.

In conditiile in care legislatia de procedura fiscala prevede in mod expres ca extrasul de cont constituie mijloc de proba pentru dovedirea datei platii, in cazul platilor efectuate prin decontare bancara si avand in vedere ca S.C. X S.R.L. **nu a prezentat extrasul de cont, avand stampila unitatii bancare**, din care ar rezulta ca suma din fisa de evidenta fiscala operata cu data platii - 26.06.2009 a fost debitata, in fapt, din contul bancar al societatii in data de 25.06.2009, data scadenta pentru plata obligatiilor bugetare, **rezulta ca aceasta datoreaza majorarile pentru o zi de intarziere, contestatia societatii urmand a fi respinsa pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei.**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziile nr. ... din data de 01.07.2008; nr. ... din data de 06.10.2008;

nr. ... din data de 23.04.2009; nr. ... din data de 17.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de AFP Sector 1, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei, urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 114 alin.2¹, alin. 2⁵, alin. 4 si alin.6, art. 115, art.119, art.120 si art.121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Metodologia de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de catre acestia, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.314/2007, modificat si completat de OPANAF nr.477/2008

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziilor nr. ... din data de 23.04.2009; nr. ... din data de 17.07.2009 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de AFP Sector 1, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de ... lei.

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