



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR...../.....2009

privind analiza si propunerea de solutionare a contestației formulată de X SRL
impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor
fiscale nr.Y, emisa de ANAF – Administratia Financiara pentru Contribuabili
Mijlocii X

SC X SRL cu sediul in X, str. X, bl.Y, inregistrata la Registrul Comertului X
sub nr. Y, avand CUI Y cu atribut RO, contesta suma de Y lei, reprezentand
accesorii aferente TVA, accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii,
accesorii aferente impozitului pe profit si accesorii aferente varsamintelor de la
persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, suma stabilita conform
Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.Y,
emisa de ANAF – Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii X

Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.F.P. X sub nr.Y indeplineste
conditia de procedura prevazuta de art.207 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind
Codul de procedura fiscala, republicata. Petenta contesta suma de Y lei
reprezentand accesorii, astfel:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii	Y lei
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii	Y lei
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit	Y lei
- majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate	Y lei
- majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate	Y lei

- majorari de intarziere aferente TVA	Y lei
- majorari de intarziere aferente TVA	Y lei
- majorari de intarziere aferente TVA	Y lei
TOTAL	Y lei

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

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

„Organul fiscal a calculat in mod eronat aceste accesorii deoarece societatea noastra si-a achitat intocmai obligatiile fiscale ce rezulta din declaratiile sale fiscale si nu are alte debite restante la bugetul de stat.

Stingerea obligatiilor fiscale este in mod evident nelegala, deoarece:

1. Declaratia nr. Y din data de Y, este de fapt procesul verbal nr.Y, pe care organul fiscal l-a debitat in mod nelegal in conditiile in care acest proces verbal nu reprezinta titlu de creanta.
2. Stingerea s-a realizat cu incalcarea principiilor cuprinse la pct.Y din OMFP Y. Astfel, plata realizata cu op nr.Y, a fost utilizata pentru a stinge obligatiile de plata din procesul verbal Y”.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.Y, emisa de ANAF – Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii X, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au stabilit in sarcina petentului majorari de intarziere in suma totala de Y lei, astfel:

- conform Declaratiei Y din data Y
 - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii Y lei
 - majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate Y lei
- conform declaratiei Y
 - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii Y lei
 - majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate Y lei
- conform Declaratiei nr.Y din data Y
 - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit Y lei
 - majorari de intarziere aferente TVA Y lei
- conform Decont Y din data Y
 - majorari de intarziere aferente TVA Y lei
- conform Decont Y din data Y
 - majorari de intarziere aferente TVA Y lei
- TOTAL Y lei

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu dispozitiile legale referitoare la aceasta si avand in vedere motivele invocate de contestator, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.X este daca majorarile de intarziere in suma de Y lei stabilite in sarcina petentului au fost calculate cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, petenta contesta suma de Y lei reprezentand majorari de intarziere, suma stabilita conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.Y, emisa de ANAF – Administratia Financiara pentru Contribuabili Mijlocii X.

I. Referitor la motivatia petentului ca „Stingerea obligatiilor fiscale este in mod evident nelegala, deoarece: 1.Declaratia nr. Y din data de Y, este de fapt procesul verbal nr.Y, pe care organul fiscal l-a debitat in mod nelegal in conditiile in care acest proces verbal nu reprezinta titlu de creanta, organul de solutionare retine urmatoarele:

In fapt, prin actiunea introdusa in fata instantei, SC X SRL a formulat contestatie impotriva actului denumit DEC/IMP/Y, emis de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii si exonerarea de plata tuturor obligatiilor fiscale inscrise in acest act.

Reclamanta SC X SRL a formulat contestatie impotriva Procesului verbal de control nr.Y intocmit de catre inspectori din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului X – Activitatea de inspectie fiscala.

In urma controlului efectuat de catre DGFP X la SC X SRL in perioada Y a fost intocmit Procesul verbal nr.Y, fiind calculate debite suplimentare reprezentand impozit pe profit si TVA, cu accesorii in quantum total de Y lei.

Facand aplicarea art.106(3) din OG nr.92/2003 R, in vigoare la data controlului, organul fiscal nu a emis decizie de impunere pentru debitele constatate, deoarece potrivit art.105(1) din acelasi act normativ au fost sesizate organele de urmarire penala, decizia de impunere (actul administrativ fiscal) urmand a fi emisa dupa solutionarea definitiva a plangerii penale.

Astfel, rezultatele inspectiei fiscale nu au fost valorificate la data efectuarii controlului.

In solutionarea contestatiei formulate impotriva procesului verbal, ANAF – Decizia Generala de Solutionare a Contestatiilor a emis Decizia nr.Y prin care a anulat masurile dispuse prin Procesul verbal contestat, urmand ca organele de inspectie fiscala sa valorifice constatarile efectuate si sa emita decizia de impunere.

Prin aceasta decizie, ANAF a aratat faptul ca nu poate proceda la analiza pe fond a contestatiei deoarece procesul verbal nu este un act administrativ fiscal – titlu de creanta, hotarand, pe exceptie, obligarea DGFP X la emiterea deciziei de impunere.

SC X SRL a contestat decizia emisa de catre ANAF, iar Curtea de Apel X a pronuntat, in dosarul nr.Y, sentinta nr.Y, hotarare prin care a anulat decizia nr.Y si a obligat ANAF sa solutioneze pe fond contestatia formulata impotriva Procesului verbal nr.Y, pe care l-a calificat drept act administrativ. Aceasta hotarare a fost mentinuta de catre Inalta Curte de Casatie si Justitie, prin decizia nr.Y fiind respinse recursurile declarate de catre DGFP X si SC X SRL impotriva sentintei nr.Y

Urmare a pronuntarii sentintei nr. Y, definitiva si irevocabila, ANAF a fost din nou sesizata cu privire la contestatia formulata de catre SC X SRL impotriva Procesului verbal nr. Y, act calificat de catre instanta drept act administrativ fiscal.

In solutionarea contestatiei, ANAF a emis decizia nr.Y, suspendand solutionarea contestatiei formulata impotriva Procesului verbal pana la pronuntarea organelor de cercetare penala cu privire la plangerea inaintata de catre DGFP X la IPJ X cu adresa nr.Y.

In aceste conditii, avand in vedere hotararile pronuntate in solutionarea cererilor formulate de catre SC X SRL, precum si faptul ca rezultatele inspectiei fiscale nu fusesera valorificate la data efectuarii controlului, DGFP X a procedat in data de Y la inregistrarea in evidenta fiscala a obligatiilor de plata stabilite prin procesul verbal de control nr.Y.

Organul de solutionare a contestatiilor retine ca actul a carui anulare se cere nu este o noua decizie de impunere, ci procesul verbal intocmit in data de Y, prin care au fost calculate debite suplimentare reprezentand impozit pe profit si TVA, cu accesorii, in quantum total de Y lei, act pe care instanta l-a apreciat ca fiind act administrativ fiscal si care, pentru motivele mai sus invocate, desi a fost emis si comunicat in data de Y, a fost valorificat ulterior, respectiv in data de Y.

In consecinta, organul de solutionare nu poate retine motivatia contestatoarei, datorita faptului ca Procesul verbal nr.Y este act administrativ fiscal, producand si efectele actului administrativ.

II. Referitor la motivatia petentului ca „Stingerea s-a realizat cu incalcarea principiilor cuprinse la pct.10 din OMFP 1314/2007”, organul de solutionare retine urmatoarele:

1. Referitor la suma de X lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitul pe veniturile din salarii calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.Y, organul de solutionare retine urmatoarele:

Conform Fisei sintetice totale rezulta ca la data de Y societatea nu avea restante obligatii fiscale cu retinere la sursa (impozit pe veniturile din salarii), aceasta datorand impozit pe profit si TVA restant, conform Dec.Imp. Y. De asemenea, din fisa totala sintetica rezulta faptul ca, in data de Y cu Declaratia nr.Y contestatorul declara ca obligatie fiscala suma de Y lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii.

S-a constatat ca SC X SRL a virat in contul unic suma de Y lei cu ordinul de plata nr.Y, suma cu care organul fiscal competent a stins sumele distribuite pe tipuri de obligatii fiscale, respectiv a stins c/p din obligatia restanta (impozitul pe profit) de la data de Y, neavand la aceea data obligatie fiscala cu retinere la sursa.

Impozitul pe veniturile din salarii declarat in Declaratia nr.Y in suma de Y lei, avand termen de plata Y, s-a stins in c/p cu ordinul de plata nr.Y in suma de Y

lei, ramanand o obligatie de plata neachitata in suma de Y lei, drept pentru care organul fiscal competent a calculat majorari de intarziere aferente in suma de Y lei.

Sustinerea contestatorului ca a fost achitat impozitul pe salarii in scris in Declaratia Y din Y in suma de Y lei cu OP nr.Y, nu poate fi retinuta deoarece conform art.10 din OMFP nr.Y si art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, suma de Y lei nu a stins datoria curenta, ci debitele mai vechi, la data de Y contestatorul figurand cu debite neachitate(impozitul pe profit).

In drept, pct.10 din OMFP nr.1314/2007 prevede:

“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 virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform [art. 115](#) alin. (1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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

[Art. 115 din OG nr.92/2003, republicata](#)

„Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile 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

„ Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor 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.”

Sustinerea contestatorului ca „organul fiscal era obligat sa distribuie suma platita asupra obligatiilor fiscale cu retinere la sursa, lucru care nu a fost realizat, practic noi figurand cu impozit pe salarii neachitat” nu poate fi retinuta deoarece conform art.10 din OMFP nr.1314/2007 si art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, suma de Y lei nu a stins datoria curenta, ci debitele mai vechi, la data de Y contestatorul figurand cu debite neachitate.

In consecinta, organul de solutionare apreciaza ca, prin aplicarea in mod legal a pct.10 din OMFP nr.1314/2007, organul fiscal competent a stins sumele distribuite pe tipuri de obligatii fiscale, conform art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003, republicata, si conform art.119 si 120 din OG 92/2003, republicata, contestatorul datoreaza majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de Y lei.

Fata de cele prezentate urmeaza a se respinge ca neintemeiat acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitul pe veniturile din salarii calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.Y, organul de solutionare retine urmatoarele:

Din fisa totala sintetica rezulta faptul ca, in data de Y cu Declaratia nr.Y contestatorul declara ca obligatie fiscala suma de Y lei, reprezentand impozit pe veniturile din salarii. De asemenea, se retine faptul ca petitionara nu a achitat la termenul scadent suma de Y lei, ramanand o obligatie de plata restanta in suma de Y lei.

Sustinerea contestatorului ca a fost achitat impozitul pe salarii in scris in Declaratia Y din Y in suma de Y lei cu OP nr.Y, nu poate fi retinuta deoarece conform art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aceasta suma nu a stins datoria curenta, ci debitele cele vechi, la data de Y contestatorul figurand cu debite neachitate in contul impozit pe veniturile din salarii.

In drept, pct.10 din OMFP nr.1314/2007 prevede:

“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 virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform [art. 115](#) alin. (1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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

[Art. 115 din OG nr.92/2003, republicata](#)

„Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile 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.”

Prin urmare debitul în suma de 14.405 lei este legal datorat și conform art. 119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestatorul datorează majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de 72 lei.

ART. 119

„Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

ART. 120

Majorări de întârziere

(2) 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.”

În consecință, organul de soluționare apreciază că, prin aplicarea în mod legal a pct.10 din OMFP nr.1314/2007, organul fiscal competent a stins sumele distribuite pe tipuri de obligații fiscale, conform art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003, republicată, și conform art.119 și 120 din OG 92/2003, republicată, contestatorul datorează majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma de Y lei.

Fata de cele prezentate urmează a se respinge ca neîntemeiat acest capăt de cerere.

1. Referitor la suma de Y lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.Y la suma de Y lei, organul de soluționare reține următoarele:

Conform Fișei sintetice totale rezultă că la data de Y societatea nu avea restante obligații fiscale cu reținere la sursă (impozit pe veniturile din salarii), aceasta datorând impozit pe profit în suma de Y lei, conform Dec.Imp. Y.

S-a constatat că SC Y SRL a virat în contul unic suma de Y lei cu ordinul de plată nr.Y, suma cu care organul fiscal competent a stins sumele distribuite pe tipuri de obligații fiscale, respectiv a stins din impozitul pe profit restant la data de Y (în suma de Y lei) suma de Y lei, rămânând o obligație de plată neachitată în suma de Y lei.

Sustinerea contestatorului că „organul fiscal era obligat să distribuie suma platită asupra obligațiilor fiscale cu reținere la sursă, lucru care nu a fost realizat, practic noi figurând cu impozit pe salarii neachitat” nu poate fi reținută deoarece conform art.10 din OMFP nr.1314/2007 și art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, suma de Y lei virată cu ordinul de plată nr.Y a stins debitele mai vechi existente la data de Y, contestatorul figurând cu debite neachitate.

În drept, pct.10 din OMFP nr.1314/2007 prevede:

“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 virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform [art. 115](#) alin. (1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal

competent, conform [art. 115](#) alin. (1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. 115 din OG nr.92/2003, republicata

„Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile 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.”

Prin urmare debitul in suma 493.676 lei este legal datorat si conform art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatorul datoreaza majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de 15.304 lei.

ART. 119

„ Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

ART. 120

Majorări de întârziere

(3) 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 consecinta, organul de solutionare apreciaza ca, prin aplicarea in mod legal a pct.10 din OMFP nr.1314/2007, organul fiscal competent a stins sumele distribuite pe tipuri de obligatii fiscale, conform art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003, republicata, si conform art.119 si 120 din OG 92/2003, republicata, contestatorul datoreaza majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de Y lei.

Fata de cele prezentate urmeaza a se respinge ca neintemeiat acest capat de cerere.

4. Referitor la suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.Y la suma de Y lei, organul de solutionare retine urmatoarele:

Din fisa totala sintetica rezulta faptul ca, in data de Y cu Declaratia Y din data de Y contestatorul declara ca obligatie fiscala suma de Y lei, reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

De asemenea, se retine faptul ca petitionara nu a achitat la termenul scadent suma de Y lei, ramanand o obligatie de plata restanta in suma de Y lei.

Sustinerea contestatorului ca au fost achitate varsaminte de la persoane cu handicap neincadrate, inscise in Declaratia Y din Y in suma de Y lei cu OP nr.Y, nu poate fi retinuta deoarece conform art.10 din OMFP nr.1314/2007 si art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, suma de Y lei nu a stins datoria curenta, ci debitele mai vechi, la data de Y contestatorul figurand cu debite neachitate (impozit pe profit).

In drept, pct.10 din OMFP nr.1314/2007 prevede:

“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 virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform [art. 115](#) alin. (1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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

Art. 115 din OG nr.92/2003, republicata

„Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în

mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile 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.”

Prin urmare debitul în suma de 767 lei este legal datorat și conform art.119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, contestatorul datorează majorări de întârziere aferente varsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate în suma de 24 lei.

ART. 119

„ Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

ART. 120

Majorări de întârziere

(4) 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.”

În consecință, organul de soluționare apreciază că, prin aplicarea în mod legal a pct.10 din OMFP nr.1314/2007, organul fiscal competent a stins sumele distribuite pe tipuri de obligații fiscale, conform art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003, republicată, și conform art.119 și 120 din OG 92/2003, republicată, contestatorul datorează majorări de întârziere aferente varsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate în suma de Y lei.

Fata de cele prezentate urmează a se respinge ca neintemeiat acest capăt de cerere.

5. Referitor la suma de Y lei, reprezentând majorări de întârziere aferente varsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. Y la suma de Y lei, organul de soluționare reține următoarele:

Din fișa totală sintetică rezultă faptul că, în data de Y cu Declarația Y din data de Y contestatorul declară că obligație fiscală suma de Y lei, reprezentând varsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.

De asemenea, se reține faptul că petiționara nu a achitat la termenul scadent suma de Y lei, rămânând o obligație de plată restantă în suma de Y lei.

Sustinerea contestatorului că au fost achitate varsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate înscrise în Declarația Y din Y în suma de Y lei cu OP nr.Y, nu poate fi reținută deoarece conform art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura, republicată, aceasta sumă nu a stins

datoria curenta, ci debitele cele vechi, la data de Y contestatorul figurand cu debite neachitate in contul impozit pe veniturile din salarii.

In drept, pct.10 din OMFP nr.1314/2007 prevede:

“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 virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform [art. 115](#) alin. (1) - (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

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

Art. 115 din OG nr.92/2003, republicata

„Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile 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.”

Prin urmare debitul in suma de 810 lei este legal datorat si conform art.119 si 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatorul datoreaza majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de Y lei.

ART. 119

„ Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

ART. 120

Majorări de întârziere

(5) 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.”

În consecință, organul de soluționare apreciază ca, prin aplicarea în mod legal a pct.10 din OMFP nr.1314/2007, organul fiscal competent a stins sumele distribuite pe tipuri de obligații fiscale, conform art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003, republicată, și conform art.119 și 120 din OG 92/2003, republicată, contestatorul datorează majorări de întârziere aferente varsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate în suma de Y lei.

Fata de cele prezentate urmează a se respinge ca neîntemeiat acest capăt de cerere.

6. Referitor la suma de Y lei reprezentând majorări de întârziere aferente TVA calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.Y la suma de lei, organul de soluționare reține următoarele:

Conform Fișei sintetice totale rezultă ca la data de Y societatea avea TVA restant în suma de Y lei, conform Dec.ImpY. S-a constatat că SC X SRL a virat suma de Y lei, reprezentând TVA, astfel: Y lei cu ordinul de plată nr.Y, suma de Y lei cu OP nr.Y, suma de Y lei cu OP nr.Y și suma de Y lei cu OP nr.Y. Organul fiscal competent a stins c/p din obligația fiscală restantă (TVA) de la data de Y în ordinea vechimii, conform art.115 alin.1 pct b) din OG 92/2003, republicată, drept pentru pentru debitul restant s-au calculat majorări de întârziere aferente în suma de Y lei.

De asemenea, organul de soluționare a reținut că petenta a virat cu OP nr.Y majorări de întârziere aferente TVA în suma de Y lei, care au fost înregistrate de către organul fiscal competent în Fișa sintetică totală în „Dobânzi și penalizări de întârziere aferente TVA”, achitându-se, astfel, o c/p din aceste datorii restante.

In drept, art. 115 din OG nr.92/2003, republicată, prevede:

„Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile 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

„Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

ART. 120

Majorări de întârziere

(6) 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 consecința, organul de soluționare apreciază ca, organul fiscal competent a stins obligația fiscală de plată (TVA) în ordinea vechimii, conform art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003, republicată, și conform art.119 și 120 din OG 92/2003, republicată, contestatorul datorează majorări de întârziere aferente TVA în suma de Y lei.

Față de cele prezentate urmează a se respinge ca neîntemeiat acest capăt de cerere.

7. Referitor la suma de Y lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.Y la suma de Y lei, organul de soluționare reține următoarele:

Din fișa totală sintetică rezultă faptul că, în data de Y cu Decontul Y din data de Y contestatorul declară ca obligație fiscală suma de Y lei, reprezentând TVA.

De asemenea, se reține faptul că petiționara nu a achitat la termenul scadent suma de Y lei, rămânând o obligație de plată restantă în suma de Y lei.

Art. 115 din OG nr.92/2003, republicată

„Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile 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.”

Prin urmare debitul în suma de 38.588 lei este legal datorat și conform art. 119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, contestatorul datorează majorări de întârziere aferente TVA în suma de 1.003 lei.

ART. 119

„ Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

ART. 120

Majorări de întârziere

(7) 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.”

În consecință, organul de soluționare apreciază că, organul fiscal competent a stins obligațiile fiscale de plată (TVA) în ordinea vechimii, conform art. 115 alin (1)-(2) din OG 92/2003, republicată, și conform art. 119 și 120 din OG 92/2003, republicată, contestatorul *datorează majorări de întârziere aferente TVA în suma de Y lei.*

Fata de cele prezentate urmează a se respinge ca neîntemeiat acest capăt de cerere.

8. Referitor la suma de Y lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. Y la suma de Y lei, organul de soluționare reține următoarele:

Din fișa totală sintetică rezultă faptul că, în data de Y cu Y din data de Y contestatorul declară că obligație fiscală suma de Y lei, reprezentând TVA.

De asemenea, se reține faptul că petiționara nu a achitat la termenul scadent suma de Y lei, rămânând o obligație de plată restantă în suma de Y lei.

Art. 115 din OG nr.92/2003, republicată

„Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în

mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile 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.”

Prin urmare debitul în suma de 48.522 lei este legal datorat și conform art. 119 și 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestatorul datorează majorări de întârziere aferente TVA în suma de Y lei.

ART. 119

„ Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

ART. 120

Majorări de întârziere

(8) 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.”

În consecință, organul de soluționare apreciază că, organul fiscal competent a stins c/p din obligațiile fiscale de plată (TVA) în ordinea vechimii, conform art.115 alin (1)-(2) din OG 92/2003, republicată, și conform art.119 și 120 din OG 92/2003, republicată, contestatorul datorează majorări de întârziere aferente TVA în suma de Y lei.

Fata de cele prezentate urmează a se respinge ca neintemeiat acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 216 (1) al O.G. nr. 92/2003, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de S.C.X S.R.L. pentru suma de Y lei, din care :

- majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii Y lei
- majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii Y lei
- majorări de întârziere aferente impozitului pe profit Y lei
- majorări de întârziere aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate Y lei
- majorări de întârziere aferente varsamentelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate Y lei

- majorari de intarziere aferente TVA Y lei
- majorari de intarziere aferente TVA Y lei
- majorari de intarziere aferente TVA Y lei

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 (luni) de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,