

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

**DECIZIA Nr. 155 din 16 iunie 2010**

Cu adresa nr. ....../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. ....../....., **Administratia Finantelor Publice** ..... a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din ....., Jud. Prahova, impotriva *Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../.....2010* intocmita de A.F.P. ....

**Obiectul contestatiei** il constituie suma totala de ..... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale de natura salariala.

**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. Societatea comerciala sustine urmatoarele:**

*"[...] - in fapt, s-au depus cu intarziere declaratiile fiscale 100 si 200 pentru perioada ..... 2005 ..... 2006. Plata obligatiilor la bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale de stat, pentru acea perioada s-au efectuat in termenul legal;*

*- in drept, consider nelegal aplicarea prevederilor art 88 lit c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece in preambulul Deciziei nr.659160/12.04.2010 este specificat ca, calculul accesoriilor s-a facut pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat. [...]."*

**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 .....2010** intocmita de A.F.P. .... pentru **S.C. "....." S.R.L.** din ....., s-au calculat accesorii in suma totala de ..... lei pentru neachitarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale de natura salariala datorate de societatea comerciala in perioada .....2005 - .....2006, insa declarate cu intarziere in data de .....2010 cu declaratiile inregistrate la A.F.P. .... sub nr. .... - ..... si respectiv in data de .....2010 cu declaratiile inregistrate la A.F.P. .... sub nr. .... - ..... Majorarile si penalitatile de intarziere au fost calculate prin programul informatic SACF al Ministerului Finantelor Publice pentru perioade cuprinse intre .....2005 si .....2010.

\* Prin contestatia formulata societatea comerciala considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere sus mentionate, intrucat, chiar daca s-au depus cu intarziere declaratiile fiscale 100 si 300 pentru perioada ..... 2005 - ..... 2006, totusi plata obligatiilor la bugetul de stat si la bugetul asigurarilor sociale de stat pentru aceasta perioada s-a efectuat in termenul legal.

\* **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.111. - Termenele de plata*

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

*Art. 114. - Dispozitii privind efectuarea platii*

*(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, intr-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.*

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

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. [...].

Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, 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

(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."

Precizam ca pana la data de 31.12.2005, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevedea calcularea si a penalitatilor de intarziere pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora si pana la data stingerii acestora inclusiv.

**- 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 urmatoarele:

Accesoriile in suma totala de ..... lei instituite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... / .....2010 au fost calculate prin programul informatic SACF al Ministerului Finantelor Publice pentru obligatiile de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale de natura salariala datorate de S.C. "....." S.R.L. in perioada .....2005 - .....2006, care au fost insa declarate in data de .....2010 si respectiv in data de .....2010.

Stingerea obligatiilor de plata s-a realizat la data declararii lor, cu viramentele existente in conturile unice - buget de stat si buget asigurari sociale.

Din analiza fiselor sintetice editate de A.F.P. .... si anexate dosarului contestatiei a rezultat ca in perioada .....2005 - .....2006 societatea comerciala a inregistrat viramente in plus in contul taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale de natura salariala (plati fara obligatie declarata), iar obligatiile de plata declarate au fost virate integral si la termenele legale de plata.

De asemenea, conform fiselor sintetice, la data prelucrarii datelor si generarii majorarilor de intarziere, respectiv .....2010, existau in soldul contului unic sume suficiente pentru stingerea obligatiilor de plata privind taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale de natura salariala aferente perioadei .....2005 - .....2006 si declarata cu intarziere in data de .....2010 si .....2010.

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, mai sus citate, 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, 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.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, mai sus citate, se datoreaza accesorii pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Insa, asa cum am aratat mai sus, intrucat la data corectarii obligatiilor de plata privind taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale de natura salariala aferente perioadei .....2005 - .....2006, existau viramente in plus in contul unic care acopera integral sumele corectate, rezulta ca accesoriile in suma totala de de ..... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... / .....2010 nu au baza legala, drept pentru care **se va admite contestatia formulata.**

Precizam ca prin referatul intocmit de reprezentantii A.F.P. .... odata cu depunerea dosarului contestatiei la D.G.F.P. Prahova, se propune admiterea contestatiei pentru accesorii in suma de ..... lei si respingerea contestatiei pentru accesorii in suma de ..... lei, stabilite prin recalculare.

Insa, accesorii in suma de ..... lei recalculat de reprezentantii A.F.P. .... sunt aferente intarzierilor la plata pentru alte obligatii fiscale declarate de societate prin alte declaratii de impunere (ex. Declaratia nr. .... / .....2008, Declaratia nr. .... / .....2009, Declaratia nr. .... / .....2009) decat Declaratiile nr. .... - .... / .....2010 si nr. .... - .... / .....2010 care face obiectul prezentei contestatii.

Astfel, aceste accesorii vor face obiectul unei alte decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

**III. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C. "....." S.R.L. din ....., in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se

#### **DECIDE :**

**Admiterea contestatiei formulata** pentru suma totala de ..... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale de natura salariala si pe cale de consecinta anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... / .....2010 intocmita de A.F.P. ....

**DIRECTOR EXECUTIV,**