



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...../.....2010

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL impotriva Deciziei nr.Y referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice, din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Craiova

SC X SRL, cu domiciliul fiscal in Craiova, str.X, jud. Dolj, avand CUI Y, contesta obligatiile de plata accesorii stabilite prin Decizia nr.Y referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emisa de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice, din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Craiova.

La data de Y (decizia fiind comunicata in data de Y), SC X SRL formuleaza si depune la Administratia Finantelor Publice a mun. Craiova, contestatia inregistrata sub nr. 40671, respectand conditia de procedura ceruta de art.207 (1) din OG nr.92/2003, republicata.

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

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

Petenta contesta Decizia nr. Y referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, prezentand urmatoarele argumente:

- "Cu privire la Decizia nr.Y va comunicam ca sumele mentionate au fost platite anterior primirii acesteia. Unele sume din Decizie nu rezulta din declaratiile Y. ... societatea noastra achita anticipat obligatiile lunare de plata. Numai impozitul pe venit a fost platit cu o mica intarziere. Intrucat plata obligatiilor respective fusese efectuata la primirea Deciziei, cu exceptia impozitului pe venit, a carui plata a fost facuta cu 4 zile intarziere, (dat tot inaintea primirii Deciziei) va rugam sa admiteti

prezenta Contestatie si sa fiti de acord sa platim numai suma de Y lei, aferenta acestei intarzieri reale.”.

II. Prin Decizia nr.Y din data de Y referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Craiova, s-au stabilit in sarcina petentei majorari de intarziere in suma totala de Y lei calculate astfel:

- pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin Declaratia 100 nr.Y s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei;
- pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin Declaratia 100 nr.Y s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y leu;
- pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin Declaratia 100 nr. Y s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y leu;
- pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin Declaratia 100 nr.Y s-au calculat majorari de intarziere in suma de Y lei;
- pentru debitul in suma de Y lei, debit stabilit prin Declaratia 100 nr. Y s-au calculat majorari de intarziere in suma de 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 contestatoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Dolj este daca majorarile de intarziere in suma totala de Y lei, stabilite in sarcina petentei, 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 Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Fizice, din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Craiova.

1. 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 documentele anexate in xerocopie la dosarul contestatiei, respectiv Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna august 2009 inregistrata la A.F.P.M. Craiova sub nr.Y, rezulta ca societatea a declarat impozit pe venituri din salarii datorat la bugetul de stat in suma de Y lei.

De asemenea, organul de solutionare a contestatiilor a constatat ca, desi petenta a declarat pentru luna august 2009 suma de Y lei ca fiind creanta fiscala datorata la bugetul de stat (impozit pe veniturile din salarii), totusi societatea a virat suma de Y lei la bugetele asigurarilor sociale si fonduri speciale, cu „chitanta pentru incasarea de impozite, taxe si contributii” seria TS6, nr.Y, suma care a fost inregistrata la „venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic, in curs de distributie”, avand scadenta/data extras: Y si termen plata/data

platii: Y, conform Fisei sintetice totale editata de A.F.P.M.Craiova la data de Y, astfel ca, societatea înregistrează obligații fiscale restante (impozit pe veniturile din salarii) la bugetul de stat.

Din Fisa totala sintetica rezulta faptul ca, in data de Y cu Declaratia 100 nr.Y privind obligatiile de plata la bugetul de stat, contestatoarea 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 156 lei, ramanand o obligatie de plata restanta in suma de Ylei.

Sustinerea contestatoarei ca a fost achitat impozitul pe salarii in scris in Declaratia 100 nr.Y in suma de Y lei cu chitanta seria TS6 nr.Y, nu poate fi retinuta deoarece societatea nu a virat aceasta suma la impozitul pe veniturile din salarii datorat, ci a virat suma la bugetele asigurarilor sociale si fonduri speciale, conform Fisei sintetice totale editata de A.F.P.M.Craiova la data de Y.

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 132 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 impozitului pe veniturile din salarii în suma de 2 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

(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.”

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, contestatoarea 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.

2. Referitor la suma de Y leu reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 07.12.2009-14.12.2009 aferente diferenței de impozit pe veniturile din salarii în suma de Y lei și majorări de întârziere în suma de Y leu calculate pentru perioada 25.11.2009-07.12.2009 aferente diferenței de impozit pe veniturile din salarii în suma de Y lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.Y, organul de soluționare reține următoarele:

Din Fișa totală sintetică rezultă faptul că, în data de Y cu Declarația 100 nr.Y privind obligațiile de plată la bugetul de stat, contestatoarea declară că obligație fiscală suma de 100 lei, reprezentând impozit pe veniturile din salarii.

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

Sustinerea contestatoarei că a fost achitat impozitul pe salarii înscris în Declarația 100 nr.Y în suma de Y lei cu chitanța seria TS6 nr.Y în suma de Y lei și impozitul pe salarii înscris în Declarația 100 nr.Y în suma de Y lei cu chitanța seria TS6 nr.Y în suma de Y lei, nu poate fi reținută 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 totala de Y lei (chitanta nr.Y in suma de 100 lei, chitanta nr.Y in suma de Y lei) nu a stins datoria curenta, ci debitele mai vechi, astfel: suma de Y lei din chitanta seria TS6 nr.Y a stins in suma de Y lei c/p din impozitul pe veniturile din salarii restant, iar suma de Y lei din chitanta seria TS6 nr.Y a stins in suma de Y lei c/p din impozit pe veniturile din salarii restant si in suma de Y lei a stins c/p din impozitul pe venitul microintreprinderilor.

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 Y stabilit pentru perioada 07.12.2009-14.12.2009 si debitul in suma de Y stabilit pentru perioada 25.11.2009-07.12.2009 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 acestor diferente de impozit pe veniturile din salarii 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

(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.”

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, contestatoarea 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.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216 (1) al O.G. nr. 92/2003, republicata, se :

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. pentru suma de Y lei, din care :

- | | |
|--|-------|
| - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii | Y lei |
| - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor | Y lei |
| - majorari de intarziere aferente impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil | Yleu |
| Total | Y lei |

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

p. DIRECTOR EXECUTIV,