

## Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 516/2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SA**  
inregistrata la Serviciul Solutionare Contestatii sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata cu adresa nr. X de catre Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii cu privire la contestatia **formulata de SC X SA**, CUI X, cu sediul in Bucuresti, .....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, transmisa prin posta cu confirmare de primire in data de X, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **X lei** reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitelor si contributiilor bugetului general consolidat de stat, calculate pentru perioada X.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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.A.**

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata **SC X SA** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.X in suma totala de X lei, sustinand ca nu datoreaza obligatiile de plata accesorii deoarece “ o parte din datoriile la bugetul de stat mentionate in decizia de mai sus, au fost achitate in termen,.....”. In sustinerea cauzei, contestatara depune la dosar o situatie cu toate declaratiile si platile aferente perioadei X.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, organele fiscale din cadrul DGFP-MB -Serviciului Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii, au stabilit in sarcina SC X SA, in baza evidentei pe platitor, majorari si penalitati de intarziere aferente obligatiilor datorate la “impozit pe veniturile din salarii” in suma de X lei, “impozit pe profit” in suma de X lei, “varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate” in suma de X, “contributia de asigurari sociale datorata de angajator” in suma de X lei, “contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati” in suma de X lei, “contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator” in suma de X lei, “contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator” in suma de X lei, “contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati” in suma de X lei, “contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator” in suma de X lei si “contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati” in suma de X lei.

Din evidenta fiscala a societatii, la data de X, societatea figura cu obligatii restante aferente bugetului general consolidat reprezentand atat debite cat si accesorii confirmate.

**III.** Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca majorarile si penalitatile de intarziere inscrise in decizia de calcul accesorii nr. X au fost calculate corect si legal, in conditiile in care societatea declara si plateste la termen obligatiile fiscale aferente anului X fara a tine cont de faptul ca la X aceasta figura cu obligatii restante.*

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, prin care s-au stabilit majorari si penalitati de intarziere in suma totala de X lei aferente obligatiilor fiscale datorate la bugetul general consolidat de stat pentru perioada X, din care:

- impozit pe veniturile din salarii in suma de X lei;
- impozit pe profit in suma de X lei;
- varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate in suma de X;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de X lei;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de X lei;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de X lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de X lei;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de X lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de X lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de X lei.

SC X SA contesta decizia emisa de organele fiscale precizand ca obligatiile fiscale au fost achitate la termenele scadente si depune la dosarul cauzei o situatie cu declaratiile depuse si platile efectuate aferente declaratiilor lunilor X.

Din evaluarea fisei sintetice la data de X, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii constata ca societatea figureaza cu obligatii restante aferente bugetului general consolidat reprezentand atat debite cat si accesorii confirmate, dupa cum urmeaza:

- impozit pe salarii cu X lei debit + X lei majorari de intarziere;
- impozit dividende persoane fizice cu X lei majorari de intarziere;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator cu X lei debit + X lei majorari de intarziere;
- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati cu X lei debit;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator cu X lei debit + X lei majorari de intarziere;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator cu X lei debit + X lei majorari de intarziere;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati cu X lei debit;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator cu X lei + X lei majorari de intarziere;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati cu X lei debit;
- contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale cu X lei debit + X lei majorari de intarziere.

**In drept**, conform art. 22, prevederilor art. 85, art. 114 si art. 115 cu privire la stingerea creantelor, precum si art. 119 si art. 120 si 120<sup>1</sup> referitoare la accesorii, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*Codul de procedura fiscala:*

**"Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

**Art. 85** - "(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Norme metodologice:

**Art. 114** – "(2<sup>1</sup>) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.**

**(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.**

(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

[...](2<sup>5</sup>) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2<sup>1</sup>), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...];

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care bancile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].

**Art.115** – "(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 aceluiași 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.[...]

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

a) în funcție de scadența, 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; [...]"

**Art.119** –“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). “

**Art.120** –“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

**Art.120<sup>1</sup>** -“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;”

c) **după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligația de a achita la termenele legale obligațiile fiscale așa cum au fost înscrise în declarațiile depuse la organele fiscale. Dobanzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar penalitățile de întârziere se stabilesc în cota de 0 %, 5%, 15% în funcție de numărul de zile, 30, 60 și peste 60 zile cu care se depășește termenul legal de plată.

Distribuirea sumelor plătite de contribuabil se face potrivit Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1314/2007.

**Cap I pct. 2 ”Sumele plătite 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.”**

**Cap II pct. 6 „Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, datorată bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plata. Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.”**

[...] 8. „După efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

**Cap III, pct. 9 „Metodologia de distribuire 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 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;” [...]

Din documentele existente la dosarul în cauză rezulta următoarele:

- la data X, societatea figura cu obligații restante aferente bugetului general consolidat reprezentând atât debite cât și accesorii;
- pentru declarațiile lunii X contestatara a efectuat plăți în cuantum mai mic decât cele declarate pentru aceste luni.

Fata de cele prezentate rezulta ca sumele plătite pentru lunile X au stins obligațiile restante în ordinea vechimii, iar conform prevederilor în vigoare se calculează accesorii pentru

fiecare zi de intarziere la plata pana la data stingerii debitului principal, precum si penalitati de intarziere in functie de numarul de zile de depasire.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre SC X impotriva Deciziei de de calcul accesorii nr. X, prin care s-au stabilit majorari si penalitati de intarziere in suma de X lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul OPANAF nr. 1314/2007, art. 22, art. 85, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si 120<sup>1</sup> si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin care s-au stabilit accesorii in suma de **X** lei aferente obligatiilor fiscale ale bugetului general consolidat.

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.