

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 409 din 21.09.2012 privind solutionarea contestatiei
formulata de **SC ABC SRL**, cu sediul in, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./2012

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. N1, completata cu adresele nr. N2 si nr. N3 de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti cu privire la contestatia SC ABC SRL inregistrata sub nr./2012.

Obiectul contestatiei il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. dacc/2012, comunicata sub semnatura in data de, prin care s-au stabilit in sarcina societatii accesorii aferente impozitului pe salarii si contributiilor sociale obligatorii in suma de **A lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile 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, cu modificarile si completarile ulterioare Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL.

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

I. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. dacc/2012 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti au stabilit in sarcina SC ABC SRL dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii si contributiilor sociale obligatorii in suma de A lei.

II. Prin contestatia formulata SC ABC SRL sustine ca, din analiza modulului de calcul al accesoriiilor evidentiat in anexa la decizia atacata, a rezultat ca acestea sunt aferente pentru debite declarate prin declaratia nr. DECL/05.01.2010, desi aceasta nu a fost depusa de societate, in luna ianuarie 2010 depunand o alta declaratie sub nr. DECL2/14.01.2012. Societatea

considera ca declaratia nedepusa a influentat distributia platilor din contul unic si solicita anularea deciziei nr. dacc/2012 si recalcularea accesoriilor datorate de societate tinand cont de obligatiile de plata declarate si platile efectuate.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au fost indreptatite sa emita si sa comunice societatii decizia pentru accesoriile generate de operatiunea de anulare a distributiei unei plati din contul unic, in conditiile in care aceste accesorii au fost corectate prin diminuare printr-o decizie de corectie, comunicata in aceiasi zi cu decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. dacc/2012 organele fiscale au stabilit in sarcina SC ABC SRL accesorii in suma de A lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii si contributiilor sociale obligatorii, din care:

- A1 lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- A2 lei accesorii aferente CAS datorata de angajator;
- A3 lei accesorii aferente CAS retinuta de la asigurati;
- A4 lei accesorii aferente contributie accidente de munca si boli profesionale;
- A5 lei accesorii aferente contributie asigurari somaj datorata de angajator;
- A6 lei accesorii aferente contributie asigurari somaj retinuta de la asigurati;
- A7 lei accesorii aferente contributiei angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- A8 lei accesorii aferente CASS datorata de angajator;
- A9 lei accesorii aferente CASS retinuta de la asigurati;
- A10 lei accesorii aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea a declarat obligatiile fiscale aferente salariilor lunii decembrie 2009 in data de 14.01.2010 cu declaratia inregistrata sub nr. (identificata de societate sub nr. DECL2) si le-a achitat in conturile unice ale bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale de stat data de 05.01.2010. In data de 03.02.2010 a fost solutionat decontul de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii octombrie 2009 pentru suma de R lei, prin compensarea TVA de rambursat cu obligatii fiscale de natura impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor sociale obligatorii si varsamintelor pentru persoane cu handicap neincadrate. Deoarece compensarea a fost realizata ulterior distributiei platilor din conturile unice, cu cererea nr. .../29.01.2010 societatea a solicitat anularea acestei distributii pentru suma de S lei achitata cu OP nr. 28/05.01.2010, cerere solutionata prin nota

privind anularea operatiunilor de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic nr. ncc/17.02.2010. In fisa pe platitor anularea distributiei platilor a fost evidentiata prin nota contabila nr. DECL cu aceeasi data cu plata initiala (05.01.2010).

Urmare inchiderii compensarilor in fisa pe platitor au fost generate accesorii, evidentiata in fisa ca dobanzi si penalitati de intarziere calculate, dar neexigibile (neinstituite) in lipsa comunicarii lor catre societatea debitoare.

Deoarece ordinea de stingere a obligatiilor de plata a fost denaturata in urma anularii distributiei platilor cu OP nr. 28/05.01.2010 si a stingerii obligatiilor prin compensare din TVA de rambursat, organele fiscale de administrare au procedat la emiterea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. dcor/22.03.2012, prin care au fost stabilite in minus (anulate) dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii si contributiilor sociale obligatorii in suma totala de M lei, din care:

- M1 lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- M2 lei accesorii aferente CAS datorata de angajator;
- M3 lei accesorii aferente CAS retinuta de la asigurati;
- M4 lei accesorii aferente contributie accidente de munca si boli profesionale;
- M5 lei accesorii aferente contributie asigurari somaj datorata de angajator;
- M6 lei accesorii aferente contributiei angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- M7 lei accesorii aferente CASS datorata de angajator.

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. dcor/22.03.2012 a fost comunicata societatii sub semnatura in data de 03.05.2012. In aceeasi zi a fost emisa si comunicata decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. dacc/2012 pentru accesorii in suma de A lei, calculate si evidentiata in fisa pe platitor, dar nematerializate pana in data de 03.05.2012 intr-un titlu de creanta.

In drept, potrivit art. 110, art. 110¹, art. 114, art. 115, art. 116, art. 119 si art. 122 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 110. – (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță** sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. **Asemenea titluri pot fi:**

- a) **decizia de impunere;**
- b) **declarația fiscală;**

c) **decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]**”.

“Art. 110¹. – (1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală **organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.**

(2) **Contribuabilii au acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale** potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

“Art. 114. – (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) abrogat

(2¹) 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.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate”.

“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 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) **toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.** 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; [...]**”.

“Art. 116. – (1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

[...]

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

[...]

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător”.

“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.

[...]

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. 122. - În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4)”.

În speta, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca operațiunea de anulare a distribuției platilor din contul unic, efectuată de organele fiscale de administrare la cererea contestatoarei SC ABC SRL a condus la calculul eronat de majorări și dobânzi de întârziere ca fiind aferente declarației nr. DECL/05.01.2010, în realitate aceasta fiind nota contabilă prin care organele fiscale au stornat (anulat) sumele distribuite pe fiecare categorie de impozit și contribuție în urma operațiunii de distribuție a platilor. Totodată, operațiunea de anulare și de stingere a obligațiilor fiscale prin compensarea din TVA de rambursat, efectuată ulterior scadenței obligațiilor principale în evidența fiscală a influențat, în parte, ordinea de stingere a platilor efectuate de societate în contul unic, susținerile contestatoarei sub acest aspect fiind corecte. Accesoriile generate de această situație, precum și cele aferente stingerii cu întârziere a impozitelor și contribuțiilor cu scadențe ulterioare au fost calculate și evidențiate în fișa pe platitor, dar au fost instituite ca exigibile doar în data de 03.05.2012 prin emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dacc/2012. **Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. dcor/22.03.2012, comunicată societății în data de 03.05.2012 organele fiscale au corectat evidența fiscală și au stabilit în minus (au diminuat) dobânzile și penalitățile de întârziere calculate eronat în fișa pe platitor. De**

altfel, la motivul de fapt in decizia de corectie organele fiscale au mentionat urmatoarele "ordinea de stingere a obligatiilor de plata a fost denaturata in urma anularii OP 28/05.01.2010 in valoare de S lei si a compensarilor efectuate din TVA de rambursat".

Spre exemplu, in cazul impozitului pe veniturile din salarii, in fisa sintetica totala evaluata la data de 03.05.2012 incepand cu data de 06.12.2005 sunt evidentiata urmatoarele:

- total dobanzi de intarziere in suma de C lei, din care C1 lei dobanzi stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. dacc/2012 si C2 lei dobanzi stabilite prin decizii de calcul accesorii anterioare acesteia pentru intreaga perioada evaluata (2007-2010);

- total penalitati de intarziere in suma de P lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. dacc/2012;

- diminuare dobanzi de intarziere pentru suma de C3 lei prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. dcor/22.03.2012;

- diminuare penalitati de intarziere pentru suma de P lei prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. dcor/22.03.2012;

- rest dobanzi de intarziere datorate pentru intreaga perioada 06.12.2005-03.05.2012 = C4 lei (C lei – C3 lei).

Rezulta ca toate accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii calculate eronat prin decizia de calcul al accesoriilor nr. dacc/2012 au fost diminuate integral in urma corectiei evidentei fiscale prin decizia de corectie nr. dcor/22.03.2012.

Se retine ca emiterea si comunicarea la data de 03.05.2012 a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. dacc/2012 a fost determinata de faptul ca accesoriile calculate eronat erau déjà diminuate printr-o decizie de corectie emisa la data de 22.03.2012, desi acestea nu erau materializate intr-un titlu de creanta comunicat societatii si, in consecinta, nu erau scadente. Astfel, la data de 03.05.2012 organele fiscale au comunicat societatii atat decizia din 03.05.2012 prin care au stabilit accesorii, in parte, eronate, cat si decizia de corectie din 22.03.2012, prin care au diminuat accesoriile stabilite eronat (ambele decizii cu acelasi numar - dcor), in conditiile in care in fisa pe platitor este posibila corectarea/diminuarea accesoriilor fara ca acestea sa fie materializate intr-un titlu de creanta comunicat debitorilor (ele figurand in fisa ca obligatii accesorii calculate si neinstitute si nu ca obligatii accesorii de plata). Or, *pentru a fi scazute din evidenta fiscala (diminuate prin decizia de corectie) accesoriile respective trebuiau materializate ca obligatii datorate intr-un titlu de creanta (decizia de accesorii) opozabil societatii prin comunicare, in caz contrar ajungandu-se la situatia in care se anulau obligatii fara ca acestea sa fie datorate.*

Aceeasi situatie mentionata anterior este valabila si in cazul accesoriilor stabilite pentru contributiile sociale obligatorii, diminuate prin decizia de corectie nr. dcor/22.03.2012.

Totodata, se retine ca in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. dacc/2012 sunt evidentiata si accesorii aferente stingerii cu intarziere a contributiilor sociale, fara nicio legatura cu situatia reclamata de societatea contestatoare. Spre exemplu, in cazul contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, accesoriile in suma de 6 lei sunt stabilite pentru plata cu intarziere a contributiei declarate ca datorate prin declaratiile depuse in 22.07.2011 si 22.11.2011 si achitate cu intarziere in raport de scadenta obligatiilor declarate.

Avand in vedere ca erorile generate de anulara distributiei platilor efectuate de societate in contul unic, ce au condus la identificarea notei contabile de anulare nr. DECL cu titlu de declaratie fiscala pentru care s-au generat accesoriile contestate au fost corectate de organele fiscale prin decizia de corectie comunicata in data de 03.05.2012, iar societatea nu aduce si alte argumente prin contestatia formulata de natura sa releve alte erori care sa justifice cererea societatii de recalculare a accesoriilor contestata SC ABC SRL urmeaza a fi respinsa.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 110, art. 110¹, art. 114, art. 115, art. 116, art. 119, art. 122 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge contestatia SC ABC SRL formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. dacc/2012, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti pentru dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale obligatorii in suma de A lei.

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