



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 125 din 08.07.2013

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în mun., jud. Teleorman, înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2013, respectiv la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman reprezentată prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice cu privire la contestația depusă de S.C. S.R.L., cu sediul în mun., jud. Teleorman, formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013.

Contestația a fost înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2013 și transmisă la D.G.F.P. Teleorman împreună cu Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2013 înregistrat sub nr./.....2013.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013 emisa de A.F.P. au fost calculate accesorii aferente contribuțiilor sociale în sumă de lei.

Astfel, obiectul contestației este format de suma în quantum total de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale.

În vederea verificării termenului de depunere a contestației, organele de soluționare au solicitat organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv A.F.P., prin Adresa nr./.....2013, în temeiul prevederilor pct. 3.9 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, să transmită în copie confirmarea de primire a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013, în vederea investirii cu soluționarea pe fond a cererii.

În urma demersurilor întreprinse, Administrația Finanțelor Publice a transmis Biroului Soluționare Contestații cu Adresa nr./.....2013 și înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013, lista confirmărilor/retururilor deciziilor de calcul accesorii, din care reiese că în data de2013 s-a transmis către S.C. S.R.L. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013.

Ulterior, prin Adresa nr./.....2013 organele de solutionare au solicitat A.F.P. un punct de vedere cu privire la afirmatiile petitionare, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr./.....2013. Ulterior, in data de2013, organele fiscale din cadrul A.F.P. au intocmit o completare a Adresei nr./.....2013, fiind inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013.

În urma verificărilor efectuate asupra respectării termenului de depunere a contestației, reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se constată că petentul a depus contestația peste termenul legal de 30 de zile.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de2013, întocmită de organele fiscale din cadrul A.F.P., aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

- precizează că a plătit integral și în termen legal toate obligațiile fiscale în anul 2012;
- contestă toate dobânzile și penalitățile calculate în valoare totală de lei prin prezentarea documentelor de plată anexate în copii (declarații de plată și ordine de plată) și solicită anularea sumei, ca fiind calculate nelegal;
- menționează totodată, că abuziv s-a preluat suma de lei din contul de decontare a societății comerciale deschis la BCR pentru presupuse obligații fiscale neachitate.

II. Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013, se rețin următoarele:

Decizia contestată a fost emisă în conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și constituie titlu de creanță.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013 a fost comunicată în termenul prevăzut la art. 111, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală pentru ca debitorul să achite sau să facă dovada plății sumelor menționate în decizie.

Pe pagina 2 a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013 se regăsesc: documentul prin care s-a individualizat suma de plată, categoria de sumă, perioada de întârziere, numărul de zile întârziere, cota majorărilor și penalităților de întârziere și calculul sumelor accesorii din care rezultă și creanța certă, lichidă și exigibilă la care s-au calculat majorări și penalități de întârziere.

În baza contestației înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2013 și respectiv la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013 depusă de S.C. S.R.I. cu sediul în mun., C.U.I. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013 pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, calculate astfel:

- lei – accesorii aferente contribuției sociale datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați
- lei – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice,

organele fiscale din cadrul A.F.P., au întocmit Referatul privind propunerile de soluționare nr./.....2013 și înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.R.L. are domiciliul fiscal în str., nr., mun., jud. Teleorman și se identifică prin C.U.I.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este aceea dacă petiționara datorează dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei aferente contribuțiilor sociale, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013.

În fapt, așa cum se reține din documentele anexate la dosarul cauzei, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice din cadrul D.G.F.P. Teleorman, au fost stabilite în sarcina societății petiționare obligații fiscale suplimentare de natura dobânzilor și a penalităților de întârziere la nivelul valorii totale de lei, în urma constatării plății cu întârziere a unor impozite, taxe și contribuții sociale ce reprezintă venituri ale bugetului general consolidat al statului, după cum urmează:

- lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei – contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Obligațiile de plată accesorii au fost calculate în temeiul art. 88, lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

În susținerea concluziilor la care s-a ajuns, organul fiscal anexează *deciziei* atacate o Anexă (la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2013), care dezvoltă debitele restante, individualizate pe fiecare declarație a contribuabilului în parte.

Așa cum rezultă din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013, din Fișa sintetică totală – Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire – editată la data de2013 și anexată la dosarul cauzei de către A.F.P., din Fișa sintetică totală – Contribuțiile de asigurări sociale, din ordinele de plată atașate de petentă (O.P. nr./.....2012 în sumă de lei, O.P. nr./.....2012 în sumă de lei și respectiv O.P. nr./.....2013 în sumă de lei), precum și din adresa A.F.P. înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013 (completare la Adresa nr./.....2013) se reține faptul că în intervalul2009 –2012 s-a efectuat o singură plată în sumă de lei, sumă insuficientă pentru a acoperi debitele declarate de către petenta; viramentele efectuate de către petenta fiind făcute prin plati în contul unic către bugetul de stat, sin u către bugetul asigurărilor sociale.

Astfel, primele plăți efectuate conform ordinelor de plată anexate au stins debitele declarate în intervalul2009 –2012, așa încât, pentru intervalul2012 –2013 s-au calculat accesorii ce corespund Declarațiilor 102 privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale și respectiv 112 privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate depuse la organul fiscal în intervalul2011 –2012, prin aplicarea cotelor standard de 0,04%, 0,05%, respectiv 15% prevăzute de lege, înmulțită cu numărul de zile întârziere.

Se reține astfel, ca accesoriiile calculate sunt stabilite prin aplicarea cotelor standard asupra unor debite privind contribuțiile sociale declarate de petenta în perioada2011 –2012, dar neachitate până la data de2013, data emiterii Deciziei referitoare

Totodata, în sprijinul soluției ce urmează a fi adoptată, organele de revizuire reține și întocmirea eronată a Ordinului de plată nr./.....2012, prin care petitionara virează suma de lei în contul unic buget de stat deși menționează bugetul asigurărilor sociale trim. I.

Petiționara susține că *“a plătit integral și în termen legal toate obligațiile fiscale în anul 2012”*, însă, așa cum se reține din documentele anexate la dosarul cauzei, S.C. S.R.L. a plătit eronat sumele declarate la bugetul asigurărilor sociale de stat în contul unic buget de stat.

Pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic de contribuabili se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale neachitate înregistrate de aceștia, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă, și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale este efectuată de către organul fiscal competent în ordinea vechimii acestora, astfel cum este prevăzut la art. 115, alin. (1) – (3) din Codul de procedură fiscală.

La sfârșitul lunii aferente perioadei pentru care sunt datorate obligațiile fiscale, organul fiscal competent procedează la compensarea din oficiu a sumei plătite în plus față de obligațiile fiscale datorate, cu eventualele obligații fiscale

neachitate înregistrate la celelalte bugete, dispozițiile Codului de procedură fiscală în materie de compensare aplicându-se în mod corespunzător.

Plățile efectuate în mod eronat în contul unic bugetul de stat au fost compensate prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr./.....2012 care a stins obligațiile datorate, dar nu și obligațiile de plată accesorii, deoarece compensarea a fost efectuată din oficiu.

Calculul accesoriilor de către administrațiile finanțelor publice se face automat zilnic, iar instituirea și comunicarea se face trimestrial pentru debitele restante raportate la termenele scadente. Zi de zi se calculează accesorii și penalități de întârziere ca urmare a neachitării la termen a obligațiilor fiscale datorate stabilite de A.F.P. prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sau în urma unei inspecții fiscale.

Nu poate fi luată în considerare nici afirmația petentei potrivit căreia: „*vă rugăm să anulați suma respectivă ca fiind calculată nelegal*” întrucât, așa cum am prezentat și mai sus, obligațiile de plată accesorii au fost calculate în temeiul art. 88, lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Referitor la afirmația petiționarei „*abuziv ați preluat suma de lei din contul de decontare a societății comerciale deschis la BCR pentru presupuse obligații fiscale neachitate*”, organele fiscale din cadrul A.F.P. menționează în Adresa nr./.....2013, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013 faptul că „*la data de2012 când s-a întocmit Adresa de înființare a poprii nr., contribuabilul datora bugetului general consolidat suma de lei conform balanței popriilor și a fișei sintetice evaluate la acea dată*”.

Organele de soluționare rețin că motivele invocate de agentul economic împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013 contestată nu au susținere legală, nu aduc niciun element probator nou față de stabilirea obligațiilor de plată accesorii și, de asemenea, noi argumente împotriva motivului de fapt și a temeiului de drept în baza cărora s-au calculat accesoriile prin decizia sus menționată.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, O.M.E.F. nr. 2.144/2008 pentru modificarea și completarea Ordinului nr. 1.722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, O.P. A.N.A.F. nr. 138 din 9 februarie 2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, O.P. A.N.A.F. nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în care se stipulează:

* O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 21

Creanțele fiscale

(1) *Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.*

(2) *Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:*

[...]

b) *dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.*

(3) *În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.*

[...]

ART. 22

Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...]

c) *obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

d) *obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;*

[...]

ART. 23

Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) *Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

(2) *Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.*

[...]

ART. 24

Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

[...]

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) *deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*

[...]

ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(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:

[...]

c) decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii;

[...]

ART. 111

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 – 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

[...]

ART. 115

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) 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:

[...]

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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 de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

* O.M.E.F. nr. 2.144/2008 pentru modificarea și completarea Ordinului nr. 1.722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale;

[...]

1.3 Definiții

În înțelesul prezentelor instrucțiuni, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

- Creanță fiscală = drept patrimonial care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal, cum ar fi:

[...]

- dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii.

[...]

II.2.2. Activități

[...]

B. Analiza și transferul datelor

Preluarea datelor în subsistemul de preluare a actelor de colectare venituri se face zilnic. Analiza în vederea direcționării acestor date către celelalte subsisteme se face zilnic.

[...]

III.2. Proceduri specifice

Capitolul III.

Proceduri pentru administrarea creanțelor fiscale

[...]

III.2.11. Procedura de compensare a sumelor plătite în plus în conturile unice cu alte obligații fiscale datorate de contribuabili la bugetul de stat și la bugetele asigurărilor sociale.

1. La sfârșitul lunii aferente perioadei pentru care sunt datorate obligațiile fiscale, organul fiscal competent va proceda la compensarea din oficiu a sumei plătite în plus față de obligațiile fiscale datorate, cu eventualele obligații fiscale neachitate.

2. Organul fiscal competent va efectua compensarea din oficiu a sumelor plătite în plus în conturile unice 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume

încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire" și 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire" și rămase nedistribuite, cu obligații fiscale rămase neachitate datorate aceluiași buget, urmând ca diferența rămasă să fie compensată cu obligații datorate altor bugete, în mod proporțional.

3. În vederea efectuării operațiunii de compensare din oficiu, inspectorul, pe baza listei cuprinzând soldul obligațiilor fiscale neachitate și sumele achitate în plus fără titlu de creanță va proceda mai întâi la analiza comparativă a sumelor plătite în plus față de obligațiile fiscale datorate, în contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", cu obligațiile fiscale neachitate înregistrate de contribuabil cu titlul de accize, taxă pe valoarea adăugată ori alte sume datorate bugetului de stat, cu excepția amenzilor, iar apoi cu eventuale obligații fiscale neachitate înregistrate de contribuabil cu titlul de contribuții sociale și alte contribuții prevăzute în anexa 2 a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, cu modificările și completările ulterioare.

4. În situația în care sumele plătite în contul unic 20.47.01.01, rămase după distribuire, sunt în quantum egal cu obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și care nu se plătesc în contul unic, acestea vor fi compensate în totalitate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează compensarea.

5. În cazul în care sumele plătite în contul unic 20.47.01.01, rămase după distribuire, sunt în quantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și care nu se plătesc în contul unic, acestea vor fi compensate, proporțional cu sumele stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii existente în evidența analitică pe plătitori la data efectuării compensării din oficiu, iar în cadrul fiecărui tip de obligație fiscală art.115 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător;

6. Dacă sumele plătite în contul unic 20.47.01.01, rămase după distribuire, sunt în quantum mai mare decât obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și care nu se plătesc în contul unic, acestea vor fi compensate potrivit dispozițiilor pct. 5, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate eventualele sume neachitate reprezentând contribuții sociale și alte contribuții prevăzute în anexa 2 a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic, cu modificările și completările ulterioare.

7. Compensarea obligațiilor fiscale reprezentând contribuții sociale se efectuează mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi, în cadrul fiecărui buget, art. 115 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

8. Nota de compensare editată în mod automat de sistemul informatic va fi transmisă unității trezoreriei statului, împreună cu borderoul care însoțește suportul electronic avizat de șeful compartimentului cu atribuții de evidență pe plătitori, urmând ca aceasta să procedeze la efectuarea operațiunii de compensare cel mai târziu în ziua imediat următoare celei la care i-a fost înaintată Nota de compensare.

9. După efectuarea operațiunii de virare a sumelor în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, astfel cum au fost distribuite, respectiv compensate, după caz, unitatea trezoreriei statului va transmite organului fiscal competent fișierele conținând sumele distribuite în conturile corespunzătoare de

venituri bugetare, precum și Nota de compensare împreună cu borderoul care însoțește suportul electronic, avizat de unitatea de trezorerie a statului.

10. Organul fiscal competent procedează la emiterea, pe suport de hârtie, a Notei de compensare, în două exemplare, păstrează unul dintre exemplare la dosarul fiscal al contribuabilului și îl comunică pe cel de-al doilea contribuabilului, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

11. Data stingerii obligațiilor fiscale stinse prin compensare din oficiu efectuată automat este data înregistrării operațiunii de compensare de către unitatea trezoreriei statului, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, astfel cum această dată este captată de către sistemul informatic din nota de compensare.

[...]

* O.P. A.N.A.F. nr. 138 din 9 februarie 2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia (M.O. nr. 109 din 10 februarie 2012)

[...]

METODOLOGIE

de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic
și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia
CAP. I

Dispoziții generale privind distribuirea și stingerea

[...]

5. Cu excepțiile prevăzute la pct. 16 – 25, sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, precum și sumele distribuite pe bugete potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond, de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 114 alin. (2[^]3) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

a) impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) celelalte obligații fiscale principale;

c) obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

6. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 5 lit. a), b) sau c), distribuția se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile datorate.

7. După efectuarea distribuției, organul fiscal competent efectuează stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit prevederilor art. 115, alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și înștiințează contribuabilul, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

[...]

* O.P. A.N.A.F. nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită (M. O. nr. 573 din 12 august 2010)

[...]

ANEXĂ

PROCEDURA

*privind emiterea și comunicarea unor acte administrative
pentru debitorii care înregistrează obligații
fiscale restante sub o anumită limită*

CAP. I

Procedura privind emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale accesorii sub o anumită limită

1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.

2. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de întârziere se emit o singură dată, trimestrial, pentru obligațiile fiscale principale care au împlinit 90 de zile de la scadență, cu excepția situației în care acestea au fost stinse parțial sau total, după caz.

3. Prin excepție de la pct. 1 și 2, în vederea emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal competent va evalua, trimestrial, obligațiile fiscale accesorii ale unui contribuabil persoană juridică, iar în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește o anumită limită, emiterea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii se realizează astfel:

3.1. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește 1.500 lei, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru debitorul care are calitatea de mare contribuabil se emite prin aplicațiile informatice, după 180 de zile de la ultima emiterie sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale principale restante;

3.2. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește 1.000 lei, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru debitorul care are calitatea de contribuabil mijlociu se emite potrivit dispozițiilor pct. 3.1;

3.3. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește 500 lei, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru celelalte categorii de debitori se emite potrivit dispozițiilor pct. 3.1;

3.4. în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere) nu depășește 100 lei, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru contribuabilul persoană fizică se emite potrivit dispozițiilor pct. 3.1;

3.5. în situația în care la împlinirea termenului de 180 de zile prevăzut la pct. 3.1 se constată că există obligații fiscale principale restante în această perioadă, care nu au depășit 90 de zile de la scadență, pentru acestea nu se vor emite decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de întârziere, cu excepția situației în care acestea au fost stinse parțial sau total, după caz.

4. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii se poate emite și comunica debitorului ori de câte ori acesta solicită achitarea obligațiilor fiscale accesorii, cu condiția ca decizia să fie confirmată de primire, iar datele din confirmarea de primire să fie introduse în sistemul informatic, precum și atunci când se constată pericolul prescrierii dreptului de a stabili obligații fiscale.

5. Sumele reprezentând obligații fiscale accesorii se rotunjesc la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și se neglijează fracțiunile de până la 49 de bani inclusiv.

6. După emitere, deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se comunică potrivit art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[...]

Astfel, din sinteza celor prezentate, organele de revizuire rețin că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la **soluționarea favorabilă a cauzei, nu au susținere legală, nu aduc niciun element probatoriu nou față de obligațiile de plată accesorii și de asemenea nu aduc noi elemente împotriva motivului de fapt și temeiului de drept care au dus la calculul acestora, drept pentru care, în cauza dedusă judecătii, organele de soluționare se vor pronunța printr-o decizie de respingere ca neîntemeiată a contestației.**

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 236 din 24.04.2013);

[...]

11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală – Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013.

Astfel, având în vedere argumentele de fapt și de drept prezentate, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația S.C. S.R.L., pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, O.M.E.F. nr. 2.144/2008 pentru modificarea și

completarea Ordinului nr. 1.722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, O.P. A.N.A.F. nr. 138 din 9 februarie 2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, O.P. A.N.A.F. nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman,

D E C I D E :

Art. 1. Respingerea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul în mun., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de lei**, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2013, Dosar fiscal nr.

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director executiv