

DECIZIA nr. 277/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, prin adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **26.08.2013**, inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata in data de **26.07.2013**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei.

Societatea contesta accesoriile in suma de **x 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea a adus urmatoarele argumente:

De la data de 25.04.2007 au trecut mai bine de 5 ani, motiv pentru care a intervenit termenul de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, potrivit dispozitiilor art. 91 alin 1 din Codul de procedura fiscala, republicat.

Mai mult, desi in data de 25.07.2007 a depus declaratia nr. x, in data de 10.04.2013 a fost comunicata decizia de impunere din oficiu pentru perioada 3/2007 avand numarul de inregistrare x, motiv pentru care a depus contestatia inregistrata sub nr x, solicitand anularea deciziei respective.

Prin adresa nr. x, AS2FP a solutionat contestatia, decizia contestata fiind desfiintata.

In concluzie, solicita desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS2FP a stabilit accesorii in suma de x lei.

Societatea contesta accesoriile in suma de **x lei**.

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

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, in conditiile in care aceste obligatii de plata au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS2FP a stabilit accesorii in suma de x lei.

Referitor la accesoriile in suma de **x lei** contestate:

Urmare cererii nr. x, organul fiscal a operat in baza de date declaratia nr. x (neprelucrata) si a procedat la recalcularea accesoriilor datorate de societate cu privire la obligatiile de plata neachitate/achitate cu intarziere, emitand, in acest sens, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

Se retine ca accesoriile **corectate**, ramase de plata sunt aferente debitelor individualizate prin declaratiile depuse de contestatara (incepand cu declaratia aferenta lunii **martie 2008**) neachitate potrivit dispozitiilor legale, pana la data de 04.07.2013, cand au fost stinse prin poprire.

In drept, conform art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada supusa impunerii:

“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**:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

Articolul a fost modificat prin art. I pct. 18 din O.G. nr. 47/2007.

“**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 acelui 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:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului. “

Articolul a fost modificat prin art. I pct. 18 din O.G. nr. 47/2007

- Lit. b) a alin. (1) a fost modificată prin art. I pct. 12 din O.U.G. nr. 19/2008

- Lit. a) și c) ale alin. (1) au fost modificate prin art. I, pct. 7 din O.U.G. nr. 39/2010

“**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 acelui 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:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

Litera a) a fost modificată prin punctul 7. din Ordonanță de urgență nr. 39/2010 începând cu 01.07.2010.

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

Litera b) a fost modificată prin linia din Ordonanță de urgență nr. 88/2010 începând cu 24.06.2011.

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonarea, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

Litera c) a fost modificată prin punctul 7. din Ordonanță de urgență nr. 39/2010 începând cu 01.07.2010.

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea 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 corelate 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eşalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

Litera a) a fost modificată prin punctul 7. din Ordonanță de urgență nr. 39/2010 începând cu 01.07.2010.

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);

Litera b) a fost modificată prin punctul 52. din Ordonanță nr. 29/2011 începând cu 01.10.2011.

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonarea, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

Litera c) a fost modificată prin punctul 7. din Ordonanță de urgență nr. 39/2010 începând cu 01.07.2010.

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului. “

De asemenea, potrivit art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare pe perioada supusă impunerii:

“**Art. 119 (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **majorări de întârziere.**”

“**Art. 120 (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.”

Prevederile legale mai sus invocate au fost modificate prin Ordonanța de urgență 39/2010, începând cu **01.07.2010**, după cum urmează:

“**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.**”

“**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.”

“**Art. 120¹ (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. “

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta obligația contribuabililor de a depune la termen declarațiile fiscale, în care să evidențieze cuantumul obligației fiscale, acestea reprezentând titluri de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, **organul fiscal având obligația de a le înregistra cronologic în baza sa de date.**

Totodată, **contribuabilii au obligația de a plăti distinct, la termenele legale,** impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat stabilite și individualizate prin declarațiile depuse. În situația în care obligațiile fiscale legal datorate nu sunt achitate în termen, datorează dobânzi/majorări și penalități de

intarziere, din momentul scadentei si pana in momentul stingerii sumelor datorate, in virtutea principiului de drept accesorium sequitur principale.

In situatia in care un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, într-o anumita ordine, expres prevazuta la art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS2FP a calculat accesorii in suma de x lei cu privire la declaratia x;
- potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, accesoriile mai sus mentionate au fost generate urmare neprelucrării in baza de date a declaratiei nr. x referitoare la luna martie 2007;
- in baza cererii contestatarei inregistrata sub nr. x, organul fiscal a operat in baza de date declaratia nr. x si a procedat, in temeiul dispozitiilor art. 115 din Codul de procedura fiscala, republicat, la **restabilirea ordinii legale de stingere a obligatiilor de plata**, precum si la **recalcularea accesoriilor datorate de societate**, cu privire la obligatiile de plata neachitate/achitate cu intarziere;
- drept urmare, AS2FP a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, potrivit careia au fost corectate accesoriile in suma de x lei aferente declaratiei nr. x (neprelucrata de catre organul fiscal, potrivit dispozitiilor legale) individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, contestata;
- potrivit precizarilor organului fiscal din adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, prin care a fost completat referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, obligatiile de plata accesorii **corectate, ramase de plata** sunt aferente debitelor individualizate prin declaratiile depuse de contestatara, (incepand cu declaratia aferenta lunii **martie 2008**), neachitate potrivit dispozitiilor legale, pana la data de 04.07.2013, cand au fost stinse prin poprire, motiv pentru care nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei motivatiile societatii cu privire la prescrierea dreptului organului fiscal de a stabili obligatii de plata accesorii in sarcina acesteia.

Trebuie subliniat ca impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, societatea nu a formulat contestatie, desi aceasta decizie i-a fost comunicata prin posta in data de 10.06.2013, iar prin adresa nr. x, comunicata in data de 18.09.2013, inclusiv organul de solutionare a contestatiei i-a adus la cunostiinta faptul ca accesoriile contestate au fost corectate prin decizia nr. x.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 206 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat **"obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in**

actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".

Fata de cele mai sus prezentate, urmeaza a fi respinsa contestatia formulata de **SC X SRL**, cu privire la accesoriile in suma de **x lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, intrucat acestea au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, comunicata societatii in data de 10.06.2013.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ art. 205 alin. (1) si alin. (2), art. 206 alin. (2) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare

DECIDE

Respinge contestatia formulata de **SC X SRL**, cu privire la accesoriile in suma de **x lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, intrucat acestea au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

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.