



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. 132

din 14.10.2010

privind soluționarea contestației formulate de

.....

din municipiul Suceava,, jud. Suceava,
cod poștal

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 10.09.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, din mun. Suceava, jud. Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- 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 pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma de lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor.

În contestația formulată, solicită stingerea majorărilor în sumă de stabilite în sarcina sa, având în vedere că, în conformitate cu prevederile pct. 19 din Anexa OMEF nr. 86/2005, data prevăzută pentru plata salariilor este ziua de 14 a lunii.

De asemenea, afirmă că, datorită situației economice generale, începând cu luna decembrie 2009 creditele bugetare au fost deschise cu întârziere, plata salariilor și a obligațiilor bugetare fiind determinată de data la care au fost deschise creditele bugetare.

Astfel, afirmă că, pentru achitarea drepturilor salariale aferente lunii mai 2010, creditele bugetare au fost deschise la data de 28.06.2010, dată la care au fost achitate atât drepturile salariale, cât și obligațiile datorate bugetului de stat și bugetului centralizat.

Contestatorul precizează că nu este de acord ca majorările calculate în valoare de să fie acoperite din sumele aflate în contul unic și nedistribuite, deoarece acestea reprezintă obligații datorate conform Declarațiilor depuse cu nr. și nr.

Petentul motivează că întârzierea la plată a obligațiilor aferente Declarației nr. nu se datorează unui act de rea voință din partea sa, ci a fost strict determinată de data la care au fost deschise creditele bugetare.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-a stabilit în sarcina suma totală de plată de, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor.

Pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor datorate bugetului de stat, s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de, pentru perioada 25.06.2010-28.06.2010, astfel:

- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care obligațiile fiscale principale sunt datorate și nu au fost achitate la scadență.

În fapt, la data de 25.06.2010, contribuabilul a declarat la organul fiscal obligațiile sale de plată, depunând în acest sens declarația privind obligațiile de plată nr.

Pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de, pentru perioada 25.06.2010-28.06.2010.

Petentul motivează că întârzierea la plată a obligațiilor declarate prin Declarația nr. nu se datorează unui act de rea voință din partea sa, ci a fost strict determinată de data la care au fost deschise creditele bugetare.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- Referitor la majorările de întârziere, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și art. 120** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

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.

[...]

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

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)”.

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.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Din aceste texte de lege se înțelege că se datorează majorări de întârziere pentru obligațiile de plată care nu au fost achitate la scadență.

Deoarece contestatorul nu și-a achitat debitele la scadență, rezultă că în mod legal organul fiscal avea dreptul de a stabili în sarcina acestuia majorări de întârziere.

- Referitor la obligațiile contribuabililor, la **art. 22** din OG 92/2003, republicată, se stipulează că:

ART. 22*)

“Obligațiile fiscale

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

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

[...]

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

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

e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;

[...]”.

Conform acestor prevederi legale, contribuabilii au obligația de a declara la organul fiscal impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, de a le calcula, înregistra în evidențele contabile și de a le plăti la termenele legale, precum și de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor,

taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, în situația în care acestea nu se achită la termenul de scadență.

- La **art. 82** din același act normativ se precizează că:

ART. 82

„Forma și conținutul declarației fiscale

(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.

[...]”.

Din acest text de lege se reține că declararea de către contribuabil a obligației sale fiscale se face prin completarea declarației fiscale, în care acesta trebuie să calculeze care este cuantumul sumei datorate.

- **Art. 85** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede faptul că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declarație fiscală sau prin decizie emisă de organul fiscal:

ART. 85

„Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(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.

[...]”.

În conformitate cu aceste prevederi legale, a declarat la organul fiscal obligațiile sale de plată, depunând în acest sens Declarația nr. aferentă lunii mai 2010. Prin acest formular, contribuabilul declară că datorează impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

- În ceea ce privește scadența creanțelor fiscale, la **art. 111** din OG 92/2003, republicată, se precizează:

ART. 111

„Termenele de plată

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

[...]

(4¹) Pentru creanțele fiscale stabilite pe baza declarațiilor fiscale cărora li se aplică prevederile art. 114 alin. (2¹) și care au termenul de plată diferit de data de 25, acesta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ care le reglementează.

[...]

(6) Contribuțiile sociale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, după calcularea și reținerea acestora conform reglementărilor legale în materie, se virează până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale”.

ART. 114

“Dispoziții privind efectuarea plății

[...]

(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.

[...]”.

Conform acestor prevederi legale, termenul scadent al creanțelor fiscale stabilite pe baza declarațiilor fiscale este data de 25 a lunii următoare celei pentru care se efectuează plata drepturilor salariale.

Rezultă că pentru drepturile salariale aferente lunii mai 2010, termenul scadent al creanțelor fiscale aferente stabilite pe baza declarațiilor fiscale este data de 25 iunie 2010.

..... a depus la data de 25.06.2010 Declarația nr. privind obligațiile de plată aferente lunii mai, însă plata a fost efectuată la data de 28.06.2010.

Rezultă că petentul a respectat obligațiile declarative, depunând declarația în termenul prevăzut de lege, dar nu a respectat termenul scadent privind plata acestora. Plata obligațiilor a fost efectuată pe data de 28.06.2010, cu 3 zile întârziere după termenul scadent.

Întrucât contestatorul nu a respectat prevederile legale privind termenul de achitare a obligațiilor de plată, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 mai

sus citate din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se reține că în mod legal organul fiscal a calculat majorări de întârziere aferente, pentru perioada 25.06.2010-28.06.2010.

În ceea ce privește susținerea petentului potrivit căreia nu a putut efectua plata la data de 25.06.2010 întrucât la acea dată nu erau deschise creditele bugetare, facem precizarea că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât creanțele aferente lunii mai 2010 s-au născut la data depunerii declarației nr. și reprezintă sumele declarate prin acel formular, iar scadența acestora este data de 25.06.2010.

Având în vedere prevederile legale citate și analizate anterior, faptul că petentul nu a achitat debitele la scadență, iar pentru majorările calculate nu se contestă modul de calcul, faptul că nu dovedește cu documente că debitul a fost anulat, și luând în considerare și principiul de drept „**accessorium sequitur principale**” – **accesoriul urmează principalul, urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată, privind majorările de întârziere în sumă de**

2. Referitor la susținerea contestatorului că nu este de acord ca majorările calculate în sumă de să fie acoperite din sumele aflate în contul unic și nedistribuite, deoarece acestea reprezintă obligații datorate, cauza supusă soluționării este Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care această cerere nu are caracter de cale administrativă de atac.

În fapt, prin adresa nr., Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava aduce la cunoștința **OFICIULUI DE CADASTRU ȘI PUBLICITATE IMOBILIARĂ** faptul că la data de 26.08.2010 nu figurează cu debite la bugetul general consolidat al statului, majorările calculate fiind acoperite din sumele aflate în contul unic și nedistribuite.

..... susține că nu este de acord ca majorările calculate în sumă de să fie acoperite din sumele aflate în contul unic și nedistribuite, deoarece acestea reprezintă obligații datorate conform Declarațiilor depuse cu nr. și nr.

În drept, conform **art. 205 alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 205

“Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii”.

- **art. 209 la alin. 1** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;

[...]

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

[...]”.

Se înțelege astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competență de soluționare a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, precum și a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri și care au ca obiect impozite, taxe, contribuție, datorie vamală, al căror cuantum este de până la 3 milioane lei.

De asemenea, în același text de lege se face precizarea că în cazul contestațiilor formulate împotriva altor acte administrative fiscale, acestea se soluționează de către organele fiscale emitente.

- În ceea ce privește alte acte administrative fiscale, la **pct. 5.2** din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se stipulează că:

„5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.”

Conform acestor prevederi legale, în categoria altor acte administrative fiscale se cuprind dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, precum și alte acte administrative fiscale.

Întrucât cererea contestatorului se referă la modul de stingere a obligațiilor fiscale datorate, fapt care are la bază un alt act administrativ fiscal și nu se referă la impozite, taxe, contribuții, datorie vamală și accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, stabilite prin decizii de impunere, actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, decizii pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală sau dispoziție de măsuri, organul de soluționare specializat din cadrul DGFP Suceava nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere.

- Referitor la distribuirea și stingerea sumelor, în Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. 1314 din 11 septembrie 2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, se stipulează că:

„ANEXA 1

METODOLOGIE

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

[...]

17. După efectuarea stingerii, respectiv a eventualei compensări și/sau restituiri, după caz, organul fiscal competent va înștiința contribuabilul despre modul în care s-au efectuat stingerea, respectiv compensarea și/sau restituirea, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

[...]”.

Din aceste prevederi legale se reține că distribuirea sumelor plătite de contribuabili, respectiv stingerea, compensarea, restituirea, se efectuează de către organul fiscal competent care, după efectuarea acestor operațiuni, printr-un document, va înștiința contribuabilul, despre modul în care s-au efectuat acestea.

- Potrivit **pct. 9.8** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“[...]

9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.

[...]”.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, solicitarea contestatoarei de a primi informații în ceea ce privește modul de stingere a majorărilor datorate nu intră în competența de soluționare a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava, având și alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, drept pentru care **urmează a se înainta** organelor de administrare din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, competente în soluționarea acestui capăt de cerere, pentru a analiza și a transmite răspuns contestatorului, conform prevederilor legale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 22, art. 82, art. 85, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120, art. 205 alin. 1, art. 209 la alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă analizei, pct. 5.2 din OMFP nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa 1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. 1314 din 11 septembrie 2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, pct. 9.8 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse de, cu sediul în municipiul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de**, reprezentând:

- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

2. Transmiterea către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava spre competență soluționare a **capătului de cerere** privind modul de distribuire a sumelor achitate în contul unic, cerere care are alt caracter decât cea de cale administrativă de atac, pentru a analiza și proceda conform reglementărilor legale în domeniu.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....