

DECIZIA nr. 558/2017
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 2 a fost sesizata de AS4FP, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x si x, cu privire la contestatia formulata de **SC x SRL**, cu sediul in x, prin x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **29.08.2017**, inregistrata la AS4FP sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, comunicata in data de **24.07.2017**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**, care se compun din:

- x reprezentand dobanzi de intarziere;
- x reprezentand penalitati de intarziere.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, 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 aduce urmatoarele argumente:

1. Referitor la impozitul pe profit in suma de x lei stabilit prin declaratia 101 nr. x: Societatea a achitat suma de x lei, conform OP nr x, din eroare fiind achitata in plus suma de x lei.

2. Referitor la declaratia 112 nr. x:
Societatea a achitat suma de x lei reprezentand contributi, conform OP nr. x.

3. Referitor la declaratia 112 nr. x:
Societatea a achitat suma de x lei reprezentand contributi, conform OP nr. x.

4. Referitor la declaratia 112 nr. x:
Societatea a achitat suma de x lei reprezentand contributi, conform OP nr. x.

5. Referitor la declaratia 112 nr. x:
Societatea a achitat suma de x lei reprezentand contributi, conform OP x.

6. Referitor la declaratia 112 nr. x:
Societatea a achitat suma de x lei reprezentand contributi, conform OP nr. x.

7. Referitor la declaratia 112 nr. x:
Societatea a achitat suma de x lei reprezentand contributi, conform OP nr. x.

8. Referitor la declaratia 112 nr. x:
Societatea a achitat suma de x lei reprezentand contributi, conform OP nr. x.

9. Referitor la declaratia 112 nr. x:
Societatea a achitat suma de x lei reprezentand contributi, conform OP nr. x.

10. Referitor la declaratia 112 nr. x:
Societatea a achitat suma de x lei reprezentand contributi, conform OP nr. x.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei, intrucat considera ca a achitat in termenul legal toate obligatiile de plata datorate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datoreaza accesoriile in suma totala de x lei, în condițiile în care baza de calcul a acestora a rezultat în urma operării în evidența fiscală a instiintarilor privind stingerile obligatiilor de plata, necontestate de societate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din: x

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt detaliate în Anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

În drept, potrivit dispozitiilor art. 1, art. 153 si art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 1 Definiții

In înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. actul administrativ fiscal - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, **pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat.**”

“Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) In scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. **Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.**

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.

(3) Accesul la evidența creanțelor fiscale se efectuează potrivit procedurii și condițiilor aprobate, astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul evidenței creanțelor fiscale organizate de organul fiscal central; (...).”

“Art. 165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local cu suma plătită se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală. Aceste prevederi nu se aplică în cazul plății taxelor astfel cum sunt definite la art. 1 pct. 36.

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, **vechimea acestora 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 organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;

d) în funcție de data primirii, în condițiile legii, a titlurilor executorii transmise de alte instituții. (...)

(9) **Organul fiscal competent comunică debitorului modul în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale (...).**”

În ceea ce privește înștiințarea contribuabililor privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile OPANAF nr. 1133/2008 privind aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Astfel, potrivit dispozițiilor OPANAF nr. 1133/2008 :

”1. Informațiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic și în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, ale căror modele au fost instituite prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, denumite în continuare înștiințări, pot fi accesate de către contribuabili pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Înștiințările prevăzute la pct. 1 se emit și se pun la dispoziția contribuabililor numai în situația în care sumele plătite de către aceștia sunt în cuantum mai mic sau mai mare decât obligațiile fiscale datorate. (...)

4. Contribuabilii vor putea consulta înștiințările emise și afișate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală astfel:

A. Identificarea contribuabililor și asigurarea confidențialității informațiilor fiscale se vor face solicitându-se utilizatorului următoarele informații aferente ultimului ordin de plată:

a) codul de identificare fiscală;

- b) numărul documentului de plată;
- c) data plății;
- d) suma plătită.

B. Informațiile afișate sunt cele cuprinse în modelul de înștiințare prevăzut de normele în vigoare.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

SC x SRL a declarat în perioada pentru care au fost calculate accesoriile prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, obligații fiscale reprezentând: impozitului pe profit, CAS angajator, CAS asigurați, contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor fiscale, CASS angajator, CASS asigurați și contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Obligațiile fiscale au fost stinse prin plată, societății fiindu-i comunicate înștiințările privind stingerile efectuate potrivit dispozițiilor legale, așa cum reiese din adresa AS4FP nr. x, înregistrată la DGRFPB sub nr. x și din adresa transmisă prin posta electronică înregistrată sub nr. x, aflate la dosarul cauzei.

Mai mult, potrivit prevederilor OPANAF nr. 1133/04.08.2008 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **contribuabilii pot accesa oricând**, de pe pagina de internet a ANAF, informațiile cuprinse în Înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale.

Prin urmare, societatea avea posibilitatea **să consulte în mod direct**, pe pagina de internet a ANAF, **înștiințările** privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor achitate în contul unic, inclusiv a sumelor achitate conform documentelor de plată invocate în contestație, în vederea **corelării evidenței fiscale cu evidența contabilă**, precum și **pentru a formula ulterior contestație împotriva acestor acte**, în conformitate cu prevederile legale, după caz, prin preluarea textului acestora pe suport hârtie.

Organul de soluționare a contestației reține din precizările organelor fiscale cuprinse în adresele anterior menționate, că **societatea nu a contestat la organul fiscal competent** înștiințările privind stingerile obligațiilor fiscale, deși avea această posibilitate conform prevederilor art. 268 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, unde se stipulează:

“Art. 268 Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanță, precum și **împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu**. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

coroborat cu art. 272 alin. (1) și (6) din același act normativ, potrivit căruia:

“Art. 272 Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și

împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.”

(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.”

În condițiile în care societatea nu a contestat la organul în drept (în speta AS4FP) modalitatea de stingere a creanțelor bugetare, iar **organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu are competența materială să se pronunțe asupra temeiniciei și legalității procedurii de stingere a obligațiilor fiscale (necontestata, potrivit dispozițiilor legale)**, argumentele societății privitoare la platile efectuate (stingerile operate în evidența fiscală) nu pot fi analizate în procedura de soluționare a contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x, prin care AS4FP a stabilit obligații de plata accesorii în suma totală de x lei, care se compun din:

X

Ca atare, organul de soluționare a contestației urmează să ia act de modalitatea în care au fost stinse debite restante, reținând că baza de calcul a accesoriilor contestate în prezenta cauză este influențată de modalitatea în care a fost efectuată stingerea, respectiv prin plată.

Astfel, în cauză devin incidente prevederile art. 173 (1), art. 174 (1) și art. 176 (1) din Legea nr. 207/2017 privind Codul de procedura fiscală, care precizează:

“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

“Art. 174 Dobânzi

(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. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate, rezulta că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Așadar, în mod legal, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei accesoriile în sumă de x lei, în condițiile în care societatea nu a făcut dovada contestării modalității în care a fost efectuată stingerea obligațiilor fiscale prin platile invocate în contestație.

Drept pentru care, în temeiul dispozițiilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.

x, prin care AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din:

x

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie si in temeiul OPANAF nr. 1133/04.08.2008, art. 1, art. 153, art. 165, art. 173 (1), art. 174 (1) si art. 176 (1), art. 268 alin. (1), art. 272 alin. (1) si (6) din Legea nr. 207/2017 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestația formulată de **SC x SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din:

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.