



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – București**

Serviciul solutionare contestatii



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Str.Prof.Dr. Dimitrie Gerota, nr.13, sector 2,
București

Tel: 021.305.70.80; Fax: 021.305.74.44

e-mail: Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro

Număr de înregistrare operator de date cu
caracter personal ANSPDCP: 20494

DECIZIA nr. 822/14.10.2014

privind solutionarea contestatiei formulata de

X,

inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 4 a Finanțelor Publice cu adresele inregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. x si nr. x cu privire la contestatia formulata de X, CIF ... cu sediul social in Bucuresti, sector 4,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata sub semnatura in data de 27.03.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata X solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale.

Xconsidera ca accesoriile au fost calculate necorespunzator fara sa tina cont de art. 20 din OUG nr. 50/2013 completat de ordinul ANAF nr. 1520/2013 punctul 16 lit. 1) si lit. 2).

Sumele achitate de X provin din rambursari cu intarziere efectuate de AMPOSDRU, asociatia avand activitate exclusiv cu fonduri europene.

Platile efectuate au fost repartizate in mod necorespunzator acoperind sume aferente majorarilor si penalitatilor , in contradictie cu prevederile art. 115 din Codul de procedura fiscala, care precizeaza ordinea de stingere ca fiind intai debitele si apoi accesoriile.

In consecinta, asociatia solicita anularea accesoriilor calculate in decizia de calcul accesorii nr. x.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 4 a Finanțelor Publice au stabilit in sarcina X, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitelor, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale in suma totala de x lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile asociației, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal emitent a calculat corect accesoriile datorate de asociatie in conditiile in care platile au fost facute cu intarziere, iar stingerea obligatiilor de plata se efectueaza in ordinea vechimii, solicitarea aplicarii art. 20 din OUG nr. 50/2013 fiind depusa ulterior generarii si emiterii deciziei atacate.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina asociației dobanzi și penalitati de intarziere in suma de x lei pentru obligatiile fiscale aferente impozitului pe veniturile din salarii și aferente contributiilor sociale.

X contesta accesoriile stabilite prin decizia nr. x ca fiind calculate necorespunzator pentru următoarele motive:

- la calcularea accesorilor nu s-a tinut cont de art. 20 din OUG nr. 50/2013 completat de ordinul ANAF nr. 1520/2013 punctul 16 lit. 1) și lit. 2).

- platile efectuate au fost repartizate in mod necorespunzator acoperind sume aferente majorarilor și penalitatilor, in contradictie cu prevederile art. 115 din Codul de procedura fiscala, care precizeaza ordinea de stingere ca fiind intai debitele și apoi accesorile.

In drept, potrivit art. 22, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare:

"Art. 22 - Prin obligatii 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. 114 – "(¹) **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.**

(²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.**

(³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;

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

(⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al 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 corelative acelu tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...]b) **toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);[...]**

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;** ”
- b) **în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**
- c) **în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.**

“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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. [...]

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

„Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și 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. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata stabilite prin declaratii fiscale incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale datorate si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Platile efectuate in contul obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost stabilite, in ordinea vechimii. Dobanzile si penalitatile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, organele fiscale au calculat accesorii la impozitul pe veniturile din salarii si la contributiile sociale in suma de x lei pentru debitele declarate si achitate cu intarziere;
- asociatia a depus cu adresa inregistrata sub nr. x solicitare de aplicare a scutirii la plata accesoriilor pentru perioada 01.01.2011-24.03.2014.

Aceasta considera faptul ca pentru calcularea accesoriilor nu s-a tinut cont de art. 20 din OUG nr. 50/2013 completat de ordinul ANAF nr. 1520/2013 punctul 16 lit. 1) si lit. 2).

Potrivit dispozitiilor art. 20 din OUG nr. 50/2013 privind reglementarea unor masuri fiscale, act intrat in vigoare la 03.06.2013:

(20) Contribuabilii care au încasat, după termenul contractual, sume aferente cererilor de rambursare aprobate, de la autoritățile competente, înainte de data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, beneficiază de scutirea la plata dobânzilor, penalităților de întârziere sau accesoriilor de orice natură, aferente obligațiilor fiscale principale scadente,

pentru perioada cuprinsă între data la care trebuia efectuată plata și data plății, dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) obligațiile fiscale principale care au generat dobânzi, penalități de întârziere sau accesorii de orice natură sunt validate de către autoritatea competentă;

b) dobânzile, penalitățile de întârziere sau accesoriile de orice natură sunt datorate și nestinse la data depunerii cererii;

c) contribuabilii au renunțat la dreptul de a percepe sau încasa dobânzi, penalități sau accesorii de orice natură, aferente creanțelor de încasat de la autoritatea competentă în cauză.

Contribuabilul invoca în susținerea contestației și dispozițiile Ordinului ANAF nr. 1520/2013, punctul 16 lit. (1) și lit. (2) care prevede:

“(1) Contribuabilul care a încasat, după termenul contractual, sume aferente cererilor de rambursare autorizate la plată de la autoritățile competente, înainte de data de 3 iunie 2013, poate solicita organului fiscal competent scutirea la plata obligațiilor fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale scadente în perioada cuprinsă între data la care trebuia efectuată plata de către autoritatea competentă potrivit termenelor stabilite în contractul de finanțare și data efectuării plății, dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) obligațiile fiscale principale care au generat obligații fiscale accesorii au fost autorizate la plată de către autoritatea de management;

b) obligațiile fiscale accesorii sunt datorate și nestinse la data depunerii cererii;

c) contribuabilul a renunțat la dreptul de a percepe sau încasa dobânzi, penalități ori accesorii de orice natură, aferente creanțelor de încasat de la autoritatea competentă în cauză.

(2) Contribuabilul care are de încasat sume sau a încasat sume după data de 3 iunie 2013, ca urmare a unei cereri de rambursare cu termenul de plată depășit, de la autoritățile competente poate solicita organului fiscal competent amânarea la plată, în limita sumei solicitate la rambursare, în vederea scutirii, a obligațiilor fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale scadente după depunerea cererii de rambursare în cauză, dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) obligațiile fiscale principale care au generat obligații fiscale accesorii sunt stinse la data de 3 iunie 2013;

b) obligațiile fiscale accesorii sunt datorate și nestinse la data depunerii cererii la organul fiscal competent;

c) contribuabilul a renunțat la dreptul de a percepe sau încasa dobânzi, penalități ori accesorii de orice natură, aferente creanțelor de încasat de la autoritatea competentă în cauză.”

Fata de dispozițiile prevăzute de OUG nr. 50/2012 se reține că sunt reglementate facilitățile pentru acei contribuabili ce au contracte de finanțare încheiate cu autoritățile competente în gestionarea fondurilor europene.

Accesoriile contestate au fost stabilite până în luna martie 2014, iar solicitarea asociației de acordare a scutirii la plata a obligațiilor fiscale și accesorii aferente obligațiilor fiscale principale a fost efectuată în data de 01.04.2014, astfel că invocarea stingerii eronate a obligațiilor de plată este neîntemeiată și nefondată.

Ținând cont de cele invocate de contestatara, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul că plățile efectuate de contestatoarea sting, în ordinea vechimii, obligații de plată, rezultă că accesoriile au fost corect și legal calculate, urmând să fie respinsă ca neîntemeiată contestația asociației pentru accesoriile stabilite la impozitul pe veniturile din salarii și la contribuțiile sociale în suma de **x lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 20 din OUG nr. 50/2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale.

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