

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC ...SA, cu sediul in ....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care s-a stabilit suma de ...lei reprezentand majorari de intarziere aferente creantelor fiscale, respectiv:

- **Contributia de asigurari sociale datorata de angajator** ... lei
- **Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator** ... lei
- **Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati** ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ®, privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 ®, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I SC ...SA** contesta masurile dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ...lei aferenta creantelor fiscale principale, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la angajati.

In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Avand in vedere ca petentul si-a platit la termen toate contributiile, conform declaratiei nr. ... si chitantei nr. ..., Administratia Finantelor Publice ... nu avea dreptul sa directioneze sumele catre alte debite sau majorari. Prin aceasta directionare s-au creat in mod artificial majorari de intarziere pe care societatea sustine ca nu le datoreaza deoarece a facut platile la timp.

Referitor la sustinerea ca platile au fost directionate catre debite mai vechi, conform art. 115, al. (1) din OG nr. 92/2003, daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul.

Invocarea in toate actele a dispozitiilor Ordinului nr. 1314/2007 nu este legala pentru urmatoarele argumente:

Potrivit Constitutiei Romaniei si potrivit Legii nr. 24/2000 ierarhia actelor normative este strict stabilita. Astfel ca, un ordin al presedintelui ANAF nu poate modifica o lege aprobata de Parlamentul Romaniei.

Potrivt art. 4, al. (3) din Legea nr. 24/2000, actele normative date in executarea legilor, ordonantelor sau hotararilor de Guvern se emit in limitele si potrivit normelor care le ordona.

Astfel, este de observat ca Ordinul nr. 1314/11.09.2007, emis de presedintele ANAF este in limitele OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care ordona emiterea lui si care aproba Metodologia de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si stingerea obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia.

Rezulta astfel ca Ordinul presedintelui ANAF nu poate modifica dispozitiile art. 115, al. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, astfel cum a fost modificat prin OG nr. 47/2007 si nu poate stabili o alta modalitate de stingere a datoriilor decat cea prevazuta.

Societatea sustine ca atata timp cat plateste lunar, in termenul legal, sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la ANAF, Administratia nu mai poate directiona sumele catre alte debite create de altfel in mod nelegal si anticonstitutional.

Societatea mentioneaza ca la inspectia fiscala efectuata de Administratia Finantelor Publice ... pe ultimii ani (01.01.2005 – 30.09.2008), inspectie efectuata in luna octombrie 2008, s-a constatat ca societatea nu a avut niciodata niciun fel de debite restante (ceea ce ar fi justificat calculul intarzierilor de plata, penalitati etc.) fapt consemnat in raportul incheiat in urma inspectiei mentionate.

In consecinta formuleaza prezenta contestatie in termen legal si solicita sa se anuleze toate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, majorari si penalitati aferente obligatiilor fiscale deoarece le considera nelegale si neconstitutionale pentru motivele prezentate mai sus.

**II Administratia Finantelor Publice ...** analizand contestatia S.C. ... SA, formuleaza urmatorul punct de vedere:

Contestatia ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., a fost depusa in termen, urmand a fi supusa analizei si solutionarii.

Ordinul 1314/2007 nu modifica prevederile OG nr. 92/2003 ci completeaza prevederile art. 115.

Cu privire la raportul de inspectie fiscala nr. ... Administratia Finantelor Publice ... precizeaza ca prin acesta nu s-a stabilit ca societatea nu a avut debite restante ci numai faptul ca nu exista diferente intre sumele declarate (in perioada controlata) de contribuabil, situatie explicata si prin adresa nr. .... Datorita faptului ca societatea avea

datorii la data inceperii controlului, acestea neconstituind obiectul controlului, reiese faptul ca aceste datorii au ramas si la finalul inspectiei fiscale.

In ceea ce priveste sentintele anexate de catre contribuabil in sustinerea contestatiei formuleaza urmatoarele mentiuni:

Sentinta civila nr. .... a fost modificata de catre Tribunalul ... in urma recursului promovat de catre AFP ..., Instanta de recurs a dispus prin Decizia civila nr. ... respingerea ca neintemeiata a contestatiei la executare a SC ... SA.

De asemenea in motivare instanta de recurs precizeaza printre altele ca Judecatoria Slobozia nu are competenta materiala in a hotara asupra legalitatii Ordinului nr. 1314/1997 emis de presedintele ANAF, intrucat acesta este un act administrativ cu caracter normativ a carui legalitate poate fi analizata doar pe calea unei actiuni in contencios administrativ conform Legii nr. 554/2004.

Referitor la celelalte sentinte anexate precizeaza ca asa cum reiese din dispozitivul acestora instanta a dispus doar anulara actelor de executare, respectiv somatiilor si titlurilor executorii aferente, iar nu a titlurilor de creanta (devenite executorii prin neachitare) in baza carora s-a procedat la executare. Cu alte cuvinte instanta nu a anulat sumele care stau la baza executarii, neavand competenta in acest sens.

Punctul de vedere al AFP ... fata de cele prezentate este acela ca Decizia nr. ... a fost emisa respectand prevederile OG nr. 92/2003 cu completarile si modificarile ulterioare.

### **III Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**In fapt,** Contestatia priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., in temeiul art. 88, lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a creantelor fiscale principale, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la angajati in suma totala de... lei.

In sustinerea cauzei SC ..., invoca faptul ca prin Decizia de plata accesorii nr. ... s-au stabilit majorari de intarziere in suma de... lei, aferente contributiilor pe care le considera ca au fost platite.

Referitor la sentintele atasate in copie la dosar mentionam ca acestea privesc Decizia ... si Decizia nr. ... si nu au nicio legatura cu titlul de creanta la care se refera societatea in prezenta contestatie.

Administratia Finantelor Publice ... analizand contestatia SC ... SA sustine in Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei nr. ... ca Decizia nr. ... a fost emisa corect iar stingerea creantelor fiscale s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 115 din O.G. nr. 92/2003 (A).

Motivatia petentei ca aceste creante fiscale au fost platite nu este relevanta intrucat societatea mai are si alte datorii restante si in concluzie s-au aplicat corect prevederile art. 115 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala.

Faptul ca societatea mai are si alte creante fiscale neachitate este sustinut prin prezentarea fisei analitice a contribuabilului platitor, anexata la dosarul cauzei.

Organul de solutionare a contestatiilor, analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei, a concluzionat ca suma a fost achitata in contul unic 55.02 "Disponibil al bugetelor de asigurari sociale si fonduri speciale in curs de distributie", iar stingerea obligatiilor fiscale a respectat ordinea de stingere a datoriilor prevazute la art. 115, al. (1) – (2) din Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere ca societatea mai are si alte creante fiscale neachitate, suma achitata se distribuie mai intai pentru acoperirea acestora, conform legislatiei in vigoare, si astfel raman diferente neachitate pentru care se calculeaza majorari.

Cu privire la raportul de inspectie fiscala nr. ...., din analiza dosarului contestatiei, organul de solutionare a contestatiei constata ca prin acesta nu s-a stabilit ca societatea nu a avut debite restante ci numai faptul ca nu exista diferente intre sumele constatate de organul de control si sumele declarate (in perioada controlata) de contribuabil. Datorita faptului ca societatea avea datorii la data inceperii controlului, acestea neconstituind obiectul controlului, reiese faptul ca acese datorii au ramas si la finalul inspectiei fiscale.

**In drept:** Sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale, care se platesc de contribuabili intr-un cont unic si Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Potrivit art. 114 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

Dispozitii privind efectuarea platii:

(2<sup>1</sup>) **“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<sup>2</sup>) **“Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate”.**

(2<sup>3</sup>) **“În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și**

**contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate**”.

**(2<sup>4</sup>) “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**”.

Art. 115, din același act normativ, precizează:

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) 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. (4<sup>1</sup>)”.**

(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”.**

Deci, debitorul a efectuat plata sumelor datorate bugetului general consolidat prevăzut prin Ordinul Președintelui ANAF 1294/2007 cu modificările și completările ulterioare, într-un cont unic (55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire").

Aceste sume achitate de contribuabil au fost distribuite din contul unic de către organul fiscal, proporțional cu obligațiile datorate așa cum prevede art. 114, al. (2<sup>2</sup> – 2<sup>4</sup>), **respectând ordinea de stingere a datoriilor prevăzute la art. 115, al. (1) – (2) din Codul de procedura fiscală.**

Prin Ordinul președintelui ANAF nr. 1314/2007 cu modificările și completările ulterioare se aprobă Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către contribuabil.

Cap. I din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, prevede:

## **Dispoziții generale**

1. “În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul 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 se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30”.

CAP. III “Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora:

9. Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

In concluzie, intrucat stingerea creantelor fiscale s-a facut in conformitate cu art. 115 din OG nr. 92/2003 asa cum reiese din fisa analitica pe platitor aceasta datoreaza accesorii in suma de ...lei in conformitate cu art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala:

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".**

Art. 120 - Majorări de întârziere

a) **"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".**

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisa corect de organul de inspectie fiscala, in conformitate cu prevederile mentionate in prezenta decizie de solutionare, drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata pentru suma de ...lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 114, art. 115, art. 119 si art. 120 din OG nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala; pct. 1, pct. 2, pct. 3, pct. 9 si pct. 10 din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210 si 216 si art. 218 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...**

**DECIDE:**

**Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de... lei, reprezentand majorari aferente contributiilor din salarii, stabilite prin Decizia nr. ... de Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice.**

**Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**...**