

NR.120/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...,a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de cu sediul in localitatea ..,b-dul... nr... bloc .. judetul .. ,cod inregistrare fiscala ...

Contestatia a fost formulata **impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... ,pentru suma de..lei reprezentand accesorii la :**

- impozit venit salarii =..lei
- CAS angajator=...lei
- CAS asigurati=... lei
- CAMBP angajator=.. leu
- contributii somaj angajator=.. leu
- contributii somaj asigurati=.. leu
- CASS angajator=.. lei
- CASS asigurati=... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv... potrivit semnaturii de primire de pe decizia contestata si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal , respectiv

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

I.-... contesta Decizia nr. ... deoarece considera ca suma de .. lei reprezinta accesorii calculate eronat la suma de... lei achitata la termen.

Contestatarul sustine ca in data de ... a primit Instiintarea privind stingerea creantelor fiscale din care a constatat ca platile erau mai mari iar prin declaratia rectificativa pentru luna a.. a declarat eronat impozitul pe venit din salarii si a depus declaratia recitificativa nr. ..., la fel si la rectificativa din iunie a declarat eronat:

- contributia individuala de asistenta sociala retinuta de la asigurati .. in loc de .. lei;
 - contributia de asig soc datorata de angajator in valoare de... lei in loc de .. lei;
 - contrib. asig. pentru accidente de munca datorate de angajator .. lei in loc de ..lei;
 - contrib. asist. de sanatate retinuta de la asig. .. lei in loc de .. lei;
 - contrib. pentru concedii si indemnizatii de la persoane fizice sau juridice care au calitatea de angajator ... lei in loc de ... lei;
 - contrib. indiv. de asigurari somaj retinuta de la asigurati .. lei in loc de ... lei;
 - contrib. de asigurari pentru somaj datorata de angajator.. lei in loc de ... lei
- ,deasemeni precizeaza ca a depus o declaratie rectificativa cu nr. ...

Mentioneaza ca sumele descrise mai sus au fost declarate si achitate la

termenele scadente, potrivit fisei sintetice.

In privinta obiectului prezentei contestatii, solicita sa se ia act de sistemul informatic, prin introducerea declaratiilor rectificative care au generat plata unor accesorii in cuantum de .. lei (prin raportare la suma de ... lei) conform Deciziei nr.

...

II.-Administratia Finantelor Publice a municipiului ... -Biroul evidenta pe platitor persoane fizice si juridice - prin Referatul cu propuneri de solutionare nr..... mentioneaza urmatoarele :

- societatea a depus in termen declaratiile fiscale initiale, iar cele cuprinse in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.au fost prelucrate in termen de organul fiscal;
- societatea a platit la termenul legal, in conturile unice sume la nivelul celor declarate.

Decizia contestata a fost generata ca urmare a depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale rectificative mentionate si nu ca urmare a neachitarii la termenul de plata de catre debitor a obligatiilor de plata pentru care sa se datoreze dupa acest termen majorari de intarziere conform art.119 si 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere si precizarile circularei nr. .. propune desfiintarea actului administrativ fiscal reprezentand Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., urmand ca organul fiscal sa procedeze la emiterea unei alte decizii de accesorii care sa tina cont de situatia fiscala rezultata in urma depunerii declaratiilor rectificative mentionate mai sus.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal , motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele fiscale se retin urmatoarele :

In fapt- ... a depus si platit in termen Declaratiile 112 privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, a impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate pentru anul ... aferente lunilor;.. dar sumele declarate si platite au fost eronate.

Prin *Instiintarea privind stingerea creantelor fiscale inregistrata sub nr. ...*, emisa de A.F.P. ... contestatarul sustine ca a constatat ca efectuase plati mai mari decat cele datorate, **drept pentru care depune in data de ..declaratii rectificative 710 aferente lunilor: ...iar pentru faptul ca s-a declarat eronat si de data aceasta pentru lunile ... s-a mai depus in data de... inca o data declaratii rectificative 710 .**

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.... prin Biroul solutionare contestatii este daca organul fiscal a stabilit corect si legal accesorii in suma de .. lei pentru impozit pe venit din salarii si contributii ,in conditiile in care contestatara a platit la termenul scadent obligatiile fiscale declarate initial iar ulterior depune declaratii rectificative.

In drept- prevederile O.G. 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 platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale de catre acestia .

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

Dispozitii privind efectuarea platii:

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

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

(2[^]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 si contributiile cu retinere la sursă;**
- b) pentru toate celelalte obligatii fiscale principale;**
- c) pentru obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor prevăzute la lit.a) si b).**

De asemenea in conformitate cu art. 115 din acelasi act normativ , se precizeaza:

(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 obligatiile fiscale principale, în ordinea vechimii 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.

Asadar distribuirea sumelor platite din contul unic se face de organul competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proporțional cu obligațiile datorate iar dacă suma virată nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile atunci acestea se sting în ordinea vechimii potrivit art.115 din Codul de procedura fiscală.

Drept urmare, atunci când plata se face în contul unic, stingerea obligațiilor fiscale se efectuează conform art.115 alin.1 teza a-II-a, respectiv se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală care este distribuită, potrivit prevederilor art.114, de către organul fiscal competent.

În ceea ce privește distribuirea și stingerea obligațiilor fiscale platite în contul unic art.24 dispune ca **(24) 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.**

În Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, la Capitolul I și III se prevede:

CAP.I

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.

5. Sumele cuvenite bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale se virează în contul unic de disponibilități 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora."

Cap III

Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în quantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora

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."

Pentru stingerea cu intarziere a creantelor fiscale in conformitate cu art. 119 , 120, 120¹ din OG. nr.. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completari ulterioare organele fiscale vor calcula accesorii :

Art.119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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-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.120¹ Penalități de întârziere (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Din analiza *Fisei sintetice totale evaluata la data de ...* (dupa data depunerii declaratiilor rectificative ...) se retine ca initial au fost depuse declaratiile 112 in termenele legale pentru lunile ce fac obiectul contestatiei respectiv:nr ... iar platile au fost facute la sumele declarate si in termen conform O.P. nr. : ...(contributii), ...=(contributii).. ..(salarii).....(contributii)..(salarii)..(contributii...(salarii)si... (contributii).

De asemenea se poate constata ca pentru luna iunie .. a fost declarata initial la contributii suma de ... lei si a fost platita cu op. ... suma de .. lei,iar in data de ... institutia vine cu declaratia rectificativa nr. ... si declara la contributii suma de .. lei iar in data de **revine ...** cu o alta declaratie rectificativa nr... prin care declara la contributii suma de ...lei.

La fel se poate constata si pentru luna septembrie .. unde institutia declara initial la impozit salarii suma de .. lei si plateste cu op. nr.... suma de .. ,depune in data de ... **declaratia rectificativa nr. .. si declara suma de ... lei iar in data de .. revine cu o alta declaratie rectificativa nr. .. prin care declara suma de... lei.**

Totodata se mai constata si faptul ca pentru lunile mai, iulie si august .. institutia depune declaratii rectificative in luna noiembrie .. la nivelul sumelor declarate initial.

In concluzie, organele de solutionare a contestatiei analizand toate documentele ce au fost anexate la dosarul cauzei ,retine ca au fost efectuate platile conform declaratiilor initiale 112,dar constata ca au fost depuse si declaratii rectificative,unele care micsoreaza obligatia declarata initial iar altele care majoreaza obligatia la nivelul celei initiale, drept pentru care organele fiscale din cadrul A.F.P... urmeaza sa reanalizeze evidenta fiscala a contribuabilului si in functie de rezultatul acesteia sa se stabileasca daca se datoreaza sau nu accesorii .

Astfel,vor fi puse in aplicare prevederile art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare“

Avand in vedere cele mentionate mai sus,urmeaza ca *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... sa se desfiinteze in totalitate pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit din salarii si a contributiilor sociale .*

Deasemenea ,organele fiscale trebuie sa tina cont de faptul ca se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata iaro obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, **izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu art.24 din Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, plata reprezinta modalitatea de stingere a creantelor fiscale:**

Art.24 Stingerea creantelor fiscale : „Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

La reverificarea situatiei fiscala, pentru care s-a dispus desfiintarea a actului atacat se vor avea in vedere prevederile Deciziei Comisiei fiscale nr. 3/2008 date in aplicarea art. 12, art. 111, art. 114, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului

nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 513 din 31 iulie 2007 în care se stipulează :

"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus"

Organele fiscale vor avea în vedere și prevederile pct.11.6 și 11.7 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează: **" 11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 114, art. 115, art. 24, art. 119, 120, 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.6 și 11.7 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 216 al(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

Art.1 Desființarea în totalitate a *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....*, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii la :

- impozit venit salarii =..lei**
- CAS angajator=.. lei**
- CAS asigurați=..lei**
- CAMBP angajator=... leu**
- contribuții somaj angajator=..leu**
- contribuții somaj asigurați=.. leu**
- CASS angajator=... lei**
- CASS asigurați=...lei** urmand ca organele fiscale sa reanalizeze evidenta

fiscală a contribuabilului și în funcție de rezultatul acesteia să se stabilească dacă se datorează sau nu accesorii, având în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Art.2 Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

Director Executiv ,

.....