

DECIZIA nr. 188/24.03.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. E x de catre Administratia sector 2 Finantelor Publice, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, completata cu adresa transmisa prin mail inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, CUI ..., cu sediul in Bucuresti, str., Sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, comunicata prin posta in data de 31.10.2013, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei aferente obligatiilor datorate la bugetul general consolidat, din care societatea contesta suma 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 Finantelor Publice sub nr. x, Sc X Srl contesta accesoriile in suma de x lei din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, aferente obligatiilor fiscale de la bugetul de stat.

Societatea considera accesoriile ca fiind false si injust aplicate, aceasta achitand toate obligatiile fiscale aferente declaratiei 100 nr. x din 23.01.2009.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, organele fiscale din cadrul Administratia sector 2 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina Sc X Srl, pe baza evidentei pe platitor, accesorii in suma totala de x lei, aferente impozitului pe venitul din salarii in suma de x lei, impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de x lei si contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de x lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente debitului stabilit la impozitul pe veniturile din salarii

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x

In fapt, Administratia sector 2 a Finantelor Publice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, din care suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Societatea sustine ca aceste accesorii sunt false si injust aplicate deoarece aceasta si-a achitat toate obligatiile fiscale aferente declaratiei cod 100 nr. x.

Administratia sector 2 a Finantelor Publice, mentioneaza in referatul motivat ca societatea nu a achitat intodeauna la scadenta obligatiile de plata declarate, iar prin cererea nr. x, societatea a solicitat recalcularea accesoriilor in urma procesarii cu intarziere a declaratiei 100 nr. x pentru luna 12/2008.

Administratia sector 2 a Finantelor Publice pentru solutionarea cererii de recalculare a accesoriilor a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

*„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, **constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere**, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”*

In urma procedurii de “simulare” Administratia sector 2 a Finantelor Publice a recalculat accesoriile aferente impozitului pe venituri din salarii fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care se anuleaza accesoriile calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x in suma de **x lei**, semnata de primire de contestatar in data de 11.03.2014.

In drept, sunt incidente dispozitiile art. 206 alin.(2) din Codul de procedura fiscala care prevede:

*„**Art.206** -(2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță** sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”*

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate obiectul contestatiei il constituie numai sumele inscrise in titlul de creanta contestat.

Din documentele existente la dosarul in cauza se retin urmatoarele:

- in data de 11.10.2013 au fost instituite eronat accesorii la impozitul pe veniturile din salarii in suma de x lei;

- prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x au fost anulate accesoriile stabilite initial in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Prin emiterea deciziei de impunere nr. x organul fiscal a corectat accesoriile calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, in sensul anularii acestora.

Tinand seama ca organul fiscal a corectat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x anuland accesoriile in suma de **x lei** prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, contestatia societatii urmeaza a se respinge in parte ca ramasa fara obiect pentru aceasta suma.

3.2. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente debitului stabilit la impozitul pe venitul microintreprinderilor

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile la impozitul pe venitul microintreprinderilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, in conditiile in care pe de o parte organul fiscal a revizuit accesoriile fiind emisa decizia nr. x prin care au fost stabilite in minus accesorii in suma de x lei, iar pe de alta parte motivatiile societatii nu sunt de natura sa modifice decizia contestata.

In fapt, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de x lei.

SC X SRL formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, considerand ca accesoriile sunt false deoarece acesta si-a achitat toate obligatiile fiscale aferente declaratiei 100 nr. x din 26.01.2009.

Din analiza fisei pe platitor se constata urmatoarele:

- obligatia de plata aferenta impozitului pe venitul microintreprinderilor declarata de societate pentru trimestrul II 2008, scadenta la data de 25.07.2010 nu a fost achitata la termenul scadent;

- obligatia de plata aferenta impozitului pe venitul microintreprinderilor declarata de societate pentru trimestrul III 2008, scadenta la data de 25.10.2010 a fost achitata in data de 30.10.2008;

- obligatia de plata aferenta impozitului pe dividende persoane fizice declarata de societate cu scadenta la 25.01.2009 a fost achitata la data de 16.04.2009, iar suma achitata in contul unic pentru impozit pe venitul microintreprinderilor a fost distribuita in data 27.01.2009 in contul impozitului pe dividende persoane fizice.

Administratia sector 2 a Finantelor Publice, mentioneaza in referatul motivat ca societatea nu a achitat intodeauna la scadenta obligatiile de plata declarate, iar prin cererea nr. x, societatea a solicitat recalcularea accesoriilor in urma procesarii cu intarziere a declaratiei 100 nr. x pentru luna 12/2008.

Administratia sector 2 a Finantelor Publice pentru solutionarea cererii de recalculare a accesoriilor a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

*„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, **constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere**, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”*

In urma procedurii de “simulare” Administratia sector 2 a Finantelor Publice a recalculat accesoriile aferente impozitului pe venituri din salarii fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care se anuleaza accesoriile calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x in suma de **x lei**, din totalul accesoriilor generate in suma de x lei, semnata de primire de contestatar in data de 11.03.2014.

In drept, potrivit art. 22, art. 114, art.115, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

Art. 114 – "(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2³) 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."

Art.115 – "(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent,** dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

[...] b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator.[...]

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**"

Art.119 – "(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi.

Art.120 – "(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv"

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

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

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(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. Dobanzile 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, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 0 %, 5%, 15% in functie de numarul de zile, 30, 60 si peste 60 zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

Distribuirea sumelor platite de contribuabil se face potrivit Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1314/2007.

Cap I pct. 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.**”

Cap II pct. 6 „Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, datorată bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plata. **Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.**”

Cap III, pct. 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;

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;” [...]

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a prevederilor legale mai sus prezentate rezulta următoarele:

- accesoriile în suma de x lei au fost anulate;
- platile pentru sumele declarate la impozitul pe venitul microintreprinderilor aferente lunii trimestrului II și III 2008 nu au fost achitate la termenul scadent;
- obligația de plată aferentă impozitului pe dividende persoane fizice declarată de societate cu scadența la 25.01.2009 a fost achitată la data de 16.04.2009, iar suma achitată în contul unic pentru impozit pe venitul microintreprinderilor a fost distribuită în data 27.01.2009 în contul impozitului pe dividende persoane fizice;
- distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate, iar în cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuția, 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.

Ținând seama că organul fiscal a corectat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x anulând accesoriile în suma de **x lei** prin emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. x, contestația societății urmează a se respinge în parte ca **ramasa fără obiect** pentru această sumă.

Fata de cele prezentate rezulta că sumele plătite au stins obligațiile restante în ordinea vechimii, iar conform prevederilor în vigoare se calculează accesorii pentru fiecare zi de întârziere la plata până la data stingerii debitului principal, precum și penalități de întârziere în funcție de numărul de zile de depășire. Suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor sunt corect și legal stabilite, urmând să fie respinsă în parte contestația împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x ca **neintemeiată** pentru această sumă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul în temeiul OPANAF nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuție a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, art. 22, art. 85, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 206, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, pct. 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013,

DECIDE

1. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC X SRL** in ceea ce priveste accesoriile in suma de **x lei** stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, intrucat aceasta suma a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** in ceea ce priveste accesoriile in suma de **x lei** aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

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