

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 1011 din 2014
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.R.L. din, județul

Cu adresa nr. , înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. , **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** - a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. S.R.L.** din, Șoseaua , nr....., **județul**, CUI nr., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din* emisă de A.J.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatăre în data de , iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] Menționăm că toate plățile din diferențe de compensare au fost plătite în termene legale (până în data de 25 a lunii următoare)

DATA PLATĂ	VALOARE	CONTRIBUȚIE PENTRU LUNA
....	CONTRIBUȚII AUGUST
....	CONTRIBUȚII SEPTEMBRIE (dif.din rectificare)
....	IMPOZIT PE PROFIT TRIM III
....	CONTRIBUȚII SEPTEMBRIE
....	CONTRIBUȚII OCTOMBRIE
....	CONTRIBUȚII NOIEMBRIE
....	CONTRIBUȚII DECEMBRIE

La prezenta se anexează copie după documentele menționate.

Față de argumentele expuse mai sus și anexate, solicităm admiterea constestației astfel cum a fost formulată și pe fond desființarea DECIZIEI REFERITOARE LA OBLIGAȚIILE DE PLATĂ ACCESORII Nr."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.** întocmită de A.J.F.P. pentru S.C. S.R.L., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale. Accesoriile au fost calculate pentru obligațiile de plată declarate de societatea comercială aferent lunilor și , cu termene de plată, respectiv, stinse cu întârziere față de termenele de scadență.

* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei deoarece toate plățile din diferențele de compensare au fost plătite în termenele legale.

* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"Art.111. - Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății

(2¹) 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.

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

(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. [...].

Art. 115. - 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, [...];

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. [...];

(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. 116. - Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică. [...].

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii; [...].

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a 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. [...]

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(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. [...]."

* **Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

- În fapt, prin Declarația 112 nr., societatea comercială a declarat obligații de plată la bugetul general consolidat reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale datorate pentru luna, cu termen de plată, iar prin Declarația 112 nr. a declarat obligații de plată la bugetul general consolidat reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale datorate pentru luna, cu termen de plată

Obligațiile de plată declarate au fost achitate doar parțial, cu O.P. nr. din în sumă de lei și cu O.P. nr. din în sumă de lei, pentru diferențele de obligații neachitate prin plată voluntară societatea solicitând compensarea cu soldul sumei negative a TVA solicitată la rambursare.

Conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente lunilor și declarate prin Declarația 112 nr. și Declarația 112 nr., organul fiscal teritorial a calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada - (28 zile întârziere), respectiv pentru perioada - (34 zile întârziere).

Așa cum rezultă din fișele sintetice editate de A.J.F.P. la data de, anexate în copie la dosarul contestației, obligațiile de plată aferente lunii, cu termen de plată, au fost stinse parțial la termenul de scadență prin plata voluntară efectuată de societate cu ordinul de plată din data de, diferența fiind stinsă cu întârziere prin utilizarea viramentelor efectuate de societate cu ordinele de plată din data de (bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale) și din data de (bugetul de stat). De asemenea, obligațiile de plată aferente lunii, cu termen de plată, au fost stinse parțial la termenul de scadență prin plata voluntară efectuată de societate cu ordinul de plată din data de, diferența fiind stinsă cu întârziere prin utilizarea viramentului efectuat de societate cu ordinul de plată din data de și prin compensare cu TVA de rambursat.

La art. 115 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citat, se precizează ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, respectiv se sting în ordinea vechimii toate obligațiile fiscale principale și apoi toate obligațiile fiscale accesorii, iar la art.116 din același act normativ se precizează modul de stingere prin compensare a obligațiilor fiscale.

Codul de procedură fiscală prevede la art.116 alin.(4) și alin.(5):

"(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii."

Din analiza documentelor anexate dosarului contestației rezultă faptul că, la stingerea obligațiilor de plată declarate de societatea comercială pentru lunile și, organul fiscal teritorial nu a avut în vedere prevederile legale mai sus citate, în sensul că obligațiile de plată declarate nu au fost stinse în ordinea vechimii lor, stabilită conform datei de scadență, prin utilizarea tot în ordinea vechimii a viramentelor efectuate de societatea comercială în contul unic, inclusiv a creanțelor societății reprezentând TVA de rambursat, având în vedere că aceste creanțe sunt exigibile la data depunerii decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare.

Exemplificăm, conform fișelor sintetice:

- la termenul de plată al obligațiilor fiscale aferente lunii, respectiv, existau sume disponibile conform Deciziei de compensare nr....., însă aceste sume au fost compensate cu obligațiile de plată aferente lunii (data plății:), iar obligațiile de plată aferente lunii, anterioare, au fost stinse cu viramentul din data de

- parte din obligațiile fiscale aferente lunii, cu termen de plată data de, au fost stinse prin compensare cu TVA de rambursat conform Deciziei de compensare nr. însă,

deși s-a considerat data stingerii obligațiilor fiscale ca fiind data de , deci la termenul de scadență, totuși aferent acestor sume au fost calculate accesorii prin decizia contestată.

Față de cele prezentate mai sus, se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) și alin. (3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv:

"Art.216. [...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare".

În consecință, **se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din emisă de A.J.F.P. Giurgiu pentru suma totală de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale, urmând ca organul fiscal teritorial să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriiilor și să emită un nou act administrativ fiscal care să cuprindă eventualele obligații de plată accesorii rezultate în urma reanalizării.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. S.R.L. din, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din emisă de A.J.F.P. , în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) și alin. (3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din emisă de A.J.F.P. pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale, urmând ca organul fiscal teritorial să reanalizeze cauza și să emită pentru S.C. S.R.L. o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,