

DECIZIA NR. 487/2012
privind soluționarea contestației
nr. formulată de **S.C. S.R.L.** din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată A.F.P. asupra contestației nr..... formulată de **S.C. S.R.L.** din, str., județul, având codul unic și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul, reprezentată convențional prin Cabinet Individual de Avocatură “....”.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de emisă de către A.F.P.

Prin adresa nr., confirmată de primire în data de, D.G.F.P. a solicitat petentei completări ale contestației în ceea ce privește cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții și accesoriile acestora precum și depunerea de documente în susținerea cauzei.

În conformitate cu pct. 2.1 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și având în vedere că în termenul acordat de 5 zile de la primirea solicitării petenta nu precizează cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții și accesorii, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./....., respectiv pentru suma totală de lei reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - accesorii aferente CAS angajator;
- ... lei - accesorii aferente CAS asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate asigurați;

- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura și ștampila persoanei împuternicite, precum și împuternicirea avocațială în original așa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. S.R.L.** din

I. Societatea petentă solicită admiterea contestației și anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./....., menționând în susținerea contestației următoarele:

- în raportul de inspecție fiscală din se constată de către inspectorii fiscali că societatea la contribuția socială nu are debite, obligațiile declarate sunt corect înregistrate în fișa rol, iar plata lor este evidențiată în anexele acestui raport;

- prezenta decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de este nelegală și netemeinică deoarece contribuabilul și-a achitat la termen obligațiile fiscale, neexistând la acest moment nicio obligație restantă, fapt ce poate fi dovedit cu înscrisuri.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de emisă de către A.F.P. organul fiscal a stabilit în sarcina societății petente suma totală contestată de lei reprezentând:

- .. lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

- .. lei - accesorii aferente CAS angajator;
- ... lei - accesorii aferente CAS asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj angajator;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj asigurați;

- ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației emis de organul fiscal își menține punctul de vedere cu privire la calculul accesoriilor cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de și propune respingerea în totalitate a contestației ca fiind neîntemeiată. Prin adresa nr. se menționează că în cauză nu s-a făcut sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. S.R.L. din împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.... pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale neachitate la termenul scadent.

În fapt, în referatul cu propuneri de soluționare organul fiscal menționează că S.C. S.R.L., CIF, a fost preluată în administrarea A.F.P. prin transfer, conform OMFP nr. 419/2007 pentru aprobarea procedurii de schimbare a sediului social, de la D.G.F.P. București - A.F.P., după finalizarea procedurii de transfer prin “Decizia de înregistrare a sediului social și domiciliului fiscal” nr. emisă de A.F.P. în data de, Totodată se menționează că la data preluării în administrarea A.F.P., petenta înregistra în evidența fiscală obligații de plată neachitate către bugetul general consolidat în sumă totală de lei din care total debite lei și total accesorii(majorări de întârziere) lei, conform certificatului de atestare fiscală nr. emis pentru S.C. S.R.L., CIF de către D.G.F.P. București - A.F.P.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.... au fost calculate pentru obligațiile fiscale principale neachitate la termenul scadent. Așa cum organul fiscal menționează în referatul cu propuneri de soluționare, se reține că sumele au fost achitate de societate fără a ține cont de obligațiile restante, fiind insuficiente pentru acoperirea totală a obligațiilor, și au stins obligațiile fiscale restante mai vechi – debite și accesorii rămase neachitate urmare obligațiilor fiscale neachitate preluate de la D.G.F.P. București - A.F.P.

Totodată, din cele menționate de organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare, se reține că în obligațiile fiscale neachitate preluate de la vechiul organ fiscal, respectiv A.F.P. București, au fost cuprinse și accesoriile calculate în anul de către A.F.P. Sector ... București și A.F.P. a Municipiului ... pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale, instituite ca obligații de plată. Astfel, distribuirea sumelor plătite de societate în conturile unice precum și stingerea acestora se face în conformitate cu prevederile pct. 4 și pct. 5 din Ordinul nr. 138/09.02.2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1314/2007 precum și a prevederilor art. 114 și art. 115 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora: “[..]4. *Sumele plătite de către contribuabili în contul unic de disponibil 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire" se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, cu excepțiile prevăzute la pct. 16 – 25.*

5. Cu excepțiile prevăzute la pct. 16 - 25, sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, precum și sumele distribuite pe bugete potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond, de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 114 alin. (2³) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

- a) impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;*
- b) celelalte obligații fiscale principale;*
- c) obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b). [...]*

Față de cele mai sus menționate, organul fiscal a stabilit în sarcina societății petente accesorii în sumă totală de lei pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat.

Referitor la afirmația petentei precum că poate face dovada achitării obligațiilor fiscale, se reține că la dosarul contestației societatea petentă nu a depus nici un document relevant în susținerea celor afirmate în contestație, acesteia fiindu-i solicitate dovezi pe care le consideră necesare în susținerea contestației prin adresa nr.

Având în vedere cele mai sus menționate, se reține că în conformitate cu art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările, organul fiscal, în speță A.F.P., prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de, a calculat pentru perioada cuprinsă între data scadenței și data plății efective accesorii în sumă totală de lei.

Conform art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *“în soluționarea contestației organul*

competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- art. 114 alin. (2³) și art. 115 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevăd:

“ Art. 114 - Dispoziții privind efectuarea plății

[...] (2³) 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).[...]*

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 o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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.

(3) Pentru debitorii care se află sub incidența Legii nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, cu modificările și completările ulterioare, ordinea de stingere este următoarea:

a) obligații fiscale cu termene de plată după data deschiderii procedurii insolvenței, în ordinea vechimii, cu excepția celor prevăzute în planul de reorganizare confirmat;

b) sume datorate în contul ratelor din programele de plăți ale obligațiilor fiscale, cuprinse în planul de reorganizare judiciară confirmat, precum și obligațiile accesorii datorate pe perioada reorganizării, dacă în plan s-au prevăzut calcularea și plata acestora;

c) obligații fiscale datorate și neachitate cu termene de plată anterioare datei la care s-a deschis procedura insolvenței, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora, în situația contribuabililor aflați în stare de faliment;

d) alte obligații fiscale în afara celor prevăzute la lit. a) - c).

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datorilor prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.”

- art. 88 lit. c) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...] c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

- art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“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.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul pct. 4 și pct. 5 din Ordinul nr. 138/09.02.2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1314/2007 art. 88 lit. c), art. 114 (2³), art. 115, art. 119 și art. 213 alin. 1

din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației nr. formulată de **S.C. S.R.L.** din împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de emisă de către A.F.P. pentru suma totală contestată de lei reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei - accesorii aferente CAS angajator;
- ... lei - accesorii aferente CAS asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate angajator;
- ... lei - accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate asigurați;
- ... lei - accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....

Director executiv

