

**DECIZIA nr. 353 /11.05.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
catre **S.C. X S.R.L.**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 12064/13.02.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti cu adresa nr. X/13.02.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 12064/13.02.2015, cu privire la contestatia formulata de catre **S.C. X S.R.L.** inregistrata la ORC Bucuresti nr. J40/X/2003, CUI X, cu sediul in Bucuresti Intrarea X, nr. X, et. X, ap.X, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. X/28.01.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **X/23.01.2015**, comunicata sub semnatura de primire la data de **27.01.2015**, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **X lei**.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunte asupra contestației formulate de catre **S.C. X S.R.L.**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata nr. X/23.01.2015 pentru societatea in cauza, stabilind in sarcina sa accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei. Documentul prin care s-a individualizat suma de plata a fost evidentiat in anexa la decizia contestata.

II. Prin contestatia formulata **S.C. X S.R.L.**, depusa si inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. X/28.01.2015, solicita anularea actului administrativ si anume a deciziei nr. X/23.01.2015, in integralitatea sa si corectarea evidentei analitice pe platitor prin scaderea valorilor aferente in suma de X lei.

Contestatoarea invoca urmatoarele motive in sustinerea contestatiei:

1. Societatea a primit decizia de impunere FCT nr. X/20.11.2014 emisa in baza raportului de inspectie fiscala FCT nr. X/20.11.2014, comunicata in data de 16.12.2014 invocand art. 4 din Ordinul 1021/2013 privind aprobarea modelului si continutului formularului Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice iar diferenta de impozit, taxa sau contributie constatata de organele de inspectie fiscala si stabilita de plata, precum si obligatiile accesorii aferente acestora se platesc in functie de data comunicarii deciziei de impunere, astfel:

- pana la data de 5 a lunii urmatoare cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1 – 15 din luna;
- pana la data de 20 a lunii urmatoare, cand data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16 - 31 din luna;

Astfel din considerentele sale contribuabilul sustine ca, termenul de plata a obligatiilor stabilite prin decizia de impunere FCT nr. X/20.11.2014 este de 20.01.2015 pentru perioada 14.11.2014 – 06.01.2015 invocand ca nu se pot calcula si pretinde accesorii, obligatia nefiind exigibila.

2. Plata obligatiilor principale suplimentare, s-a facut pana la data finalizarii inspectiei fiscale, respectiv pana la data de 20.11.2014, aspect consemnat in raport iar diferenta ramasa neachitata, reprezinta exclusiv accesorii de plata aferente obligatiilor stabilite suplimentar.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de catre contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat corect accesoriile pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor de plata aferente impozitului pe profit si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de X lei, stabilite in urma inspectiei fiscale, prin decizia de impunere FCT nr. X/20.11.2014, in conditiile in care stingerea obligatiilor de plata se face in ordinea vechimii.***

**In fapt**, pentru societatea in cauza a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile de plata accesorii nr. X/23.01.2015, comunicata sub semnatura la data de 27.01.2015, de catre Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti.

Din analiza dosarului cauzei rezulta ca sumele datorate de catre societate au fost evidentiata in Anexa la Decizia de calcul accesorii nr. X/23.01.2015, avand la baza documentul prin care s-a individualizat suma de plata si anume Decizia FCT nr. X/20.11.2014, comunicata contribuabilului la data de 16.12.2014, astfel accesorii au fost calculate pentru perioada 14.11.2014 - 06.01.2015, in suma de X lei.

**In drept**, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004 in vigoare pe perioada depunerii declaratiilor fiscale:

Codul de procedura fiscala:

**“Art. 86 Decizia de impunere**

**(1)** Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspectii fiscale.

**(2)** Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

[...]

**(6)** Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

**"Art. 110 - (3)** Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

Norme metodologice:

**"107.1.** Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) **decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;**
- b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii".

**"Art. 114 - (1)** Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2<sup>1</sup>) 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.

(2<sup>2</sup>) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2<sup>3</sup>) În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.

(2<sup>4</sup>) **Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.**

(2<sup>5</sup>) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2<sup>1</sup>), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat."

**"Art.115 - (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. (4<sup>1</sup>);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonarea, până la concurența cu suma eşalonată 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. “

## **„Art. 119 Dobanzile si penalitatile de intarziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.”

## **„Art. 120 Dobanzi**

(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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

## **„Art. 120<sup>1</sup> 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

**Avand in vedere prevederile legale de mai sus invocate, contribuabilii au obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta obligatiile fiscale, stabilite in urma inspectiei fiscale astfel ca pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale inregistrate in evidenta fiscala, organul fiscal calculeaza**

**obligatii fiscale accesorii de la data scadentei pana la data stingerii, stingerea obligatiilor de plata se face in ordinea vechimii.**

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedura fiscală, coroborate cu dispozițiile OPANAF nr. 138/2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia. Astfel, potrivit dispozițiilor OPANAF nr. 138/2012:

„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. (2<sup>3</sup>) 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).

6. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 5 lit. a), b) sau c), distribuția se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile datorate.

7. După efectuarea distribuției, organul fiscal competent efectuează stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și înștiințează contribuabilul, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

8. În situația în care, după efectuarea operațiunilor de distribuție și de stingere, în conturile unice prevăzute la pct. 2 și 3 mai rămân sume nedistribuite, se procedează astfel:

a) în cazul în care suma rămasă nedistribuită a fost plătită în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuție", la sfârșitul lunii, diferența rămâne înregistrată în acest cont;

b) în cazul în care suma rămasă nedistribuită a fost plătită în contul unic de disponibil 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuție", aceasta se distribuie de organul fiscal competent, în ultima zi lucrătoare a lunii, în contul 22.47.03.02 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat - contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuție".

9. Distribuția sumelor înregistrate potrivit prevederilor pct. 4 și 5 se efectuează la data înregistrării de obligații fiscale față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuție a sumelor plătite în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie, cu excepția situației prevăzute la pct. 8 lit. b). „

**Potrivit dispozițiilor legale sus invocate organul fiscal efectuează distribuția într-o anumită ordine care în esență este obligația de plată principală în ordinea vechimii și apoi obligațiile de plată accesorii mai mult după efectuarea distribuției organul fiscal înștiințează contribuabilul cu privire la modul în care a fost efectuată distribuția.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Decizia de impunere FCT nr.X/20.11.2014 a fost comunicata societatii la data de 16.12.2014 iar termenul de plata era 20.01.2015. Accesoriile au fost calculate pana la 14.11.2014.

In urma analizarii fisei sintetice editata la data de 09.02.2015, anexata la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

a) Obligatia de plata reprezentand TVA in suma de X lei a fost stinsa astfel:

- X lei – achitate la 16.10.2014
- X lei – achitate la 27.10.2014
- X lei – achitate la 06.11.2014
- X lei – achitate la 14.11.2014
- X lei – achitate la 28.11.2014
- X lei – achitate la 06.01.2015

b) Obligatia de plata reprezentand impozitul pe profit in suma de X lei a fost stinsa astfel:

- X lei - achitate la 04.09.2014
- X lei – achitate la 19.09.2014
- X lei – achitate la 23.09.2014
- X lei – achitate la 24.09.2014
- X lei – achitate la 25.09.2014
- X lei – achitate la 02.10.2014
- X lei – achitate la 10.10.2014
- X lei - achitate la 23.10.2014
- X lei - achitate la 06.11.2014
- X lei - achitate la 12.11.2014
- X lei - achitate la 14.11.2014

Astfel, organele fiscale au calculat accesorii de la data de 14.11.2014 (data pana la care au fost calculate accesorii prin decizia nr. X/2014) pana la data stingerii respectiv:

a) pentru TVA – 14.11.2014 – 28.11.2014 asupra sumei de X lei  
28.11.2014 – 06.01.2015 asupra sumei de X lei

b) pentru impozitul pe profit –14.11.2014 – 25.11.2014 asupra sumei de X lei  
25.11.2014 – 22.12.2014 asupra sumei de X lei

Rezulta ca accesoriile in suma de X lei au fost corect si legal calculate in conditiile in care stingerea obligatiilor de plata a fost efectuata la 28.11.2014 si 06.01.2014 pentru TVA respectiv 25.11.2014 si 22.12.2014 pentru impozitul pe profit.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca a efectuat plata obligatiilor de plata stabilite in urma inspectiei fiscale anterior incheierii deciziei de impunere nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat platile efectuate de contribuabil nu sunt platii dedicate ci ele sting obligatiile de plata intr-o anumita ordine care este expres prevazuta de art. 115, Cod procedura fiscala. Desi, contestatoarea nu identifica in mod concret care sunt platile ce au stins obligatiile de plata stabilite in

urma inspectiei fiscale se deduce ca anterior datei de 16.10.2014, respectiv data de 04.09.2014 au mai fost efectuate si alte plati, dar acestea au stins obligatiile de plata in ordinea vechimii, respectiv obligatii de plata ajunse la scadenta. Spre exemplu la TVA sumele achitate in perioada 04.09.2014 – 25.09.2014 in cuantum de X lei (X +X+X+X+X) au stins obligatii de plata declarate prin decontul de TVA nr. X/25.11.2014, deoarece decizia de impunere nr. X/20.11.2014 nu era comunicata si ca atare platile efectuate nu puteau stinge obligatii de plata viitoare.

Având în vedere cele precizate si în baza dispozițiile art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia “contestația poate fi respinsă ca: ”a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de X lei, reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale calculate pana la data stingerii, stabilite prin Decizia nr. X/23.01.2015 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul OPANAF nr. 138/2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuie a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, art. 86, art. 110, art. 114, art.115, art.119 si art.120, art. 120<sup>1</sup>, art.205 alin.(1), art. 206 alin.(2), art.213 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre **S.C. X S.R.L.**, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/23.01.2015 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti.

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