

DECIZIA nr. 456/2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 2 cu adresele nr. X, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector 2 sub nr. X, completata prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata prin posta in data de **10.08.2010**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. x alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:
Sumele datorate potrivit declaratiilor enumerate in decizia de impunere atacata au fost achitate in termenul legal.

Prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. X, societatea a depus in sustinerea contestatiei urmatoarele documente: OP nr. X din data de 13.05.2005, OP nr. X din data de 12.07.2007, OP nr. X din data de 12.10.2007, OP nr. X, OP nr. X, OP nr. X si OP nr. X.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 2 a stabilit in sarcina societatii accesorii in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, in conditiile in care

platile efectuate incepand cu data de 22.07.2009 au stins obligatii fiscale neachitate, in ordinea vechimii lor.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector 2 a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a stabilit in sarcina societatii accesorii aferente impozitului pe profit in suma de x lei, calculate pentru perioada 31.03.2010 - 30.06.2010.

La baza stabilirii accesoriilor calculate a stat neachitarea integrala si la termen a obligatiilor de plata accesorii individualizate prin procesul-verbal din data de 08.06.2004, in suma de X lei, emis urmare transferului dosarului fiscal de la AFP Sector 3 la AFP Sector 2.

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 110, art. 114, art.115, art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, in vigoare pe perioada supusa impunerii:

Codul de procedura fiscala:

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

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

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri."

"**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** - (2) Plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, **distinct** pe fiecare impozit, taxă, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(2¹) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate

bugetului de stat si a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plată.

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

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau altă sumă reprezentând creanță fiscală **se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursă si apoi pentru celelalte obligatii fiscale,** proportional cu obligatiile datorate.

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aprobă prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală. (...)

(4) Pentru creantele fiscale administrate de Agentia Natională de Administrare Fiscală si unitățile subordonate, **organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta si va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma si din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu conditia debitării contului acestuia si a creditării unui cont bugetar.**

(5) Prevederile alin. (4) se aplică în mod corespunzător si de către celelalte autorități publice care, potrivit legii, administrează creante fiscale.

(6) **Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sanctiunea decăderii.**

“Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante 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 stabileste 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 obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum si majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum si obligatiile fiscale curente de a căror plată depinde mentinerea valabilității înlesnirii acordate;

b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii,** cu exceptia cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurenta cu suma esalonată la plată sau până la concurenta cu suma achitată, după caz, precum si suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului."

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

"**Art. 120** - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că deciziile de impunere/procesele-verbale privind calculul accesoriilor reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speța impozitul pe profit, stabilite și individualizate prin titlurile de creanță emise de organul fiscal ori depuse de societate.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile legale în vigoare pe întreaga perioadă supusă impunerii, respectiv Ordinul Președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic.

Astfel, prin dispozițiile Ordinului Președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire și de stingere, atât a obligațiilor fiscale plătite integral și la termen de contribuabilii care **nu înregistrează** restante de plată, cât și cea a obligațiilor fiscale pentru contribuabilii care **înregistrează** obligații fiscale restante de plată, precum și a celor plătite în quantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

"2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, datorate bugetului de stat, **se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu retenere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.**

6. Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1294/2007, 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. Distribuția astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.(...).

8. După efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite în contul unic de catre contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, **începând cu data de 1 ianuarie 2008.**

10. **În situatia în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:**

a) pentru bugetul de stat, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. **Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;**

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

11. Dupa efectuarea stingerii organul fiscal competent va înstiinta contribuabilul, pâna la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea. (...)"

Potrivit constatarilor din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor sustinute de fisa de evidenta analitica pe platitor anexata, la data de 08.06.2004, data transferului dosarului fiscal de la AFP Sector 3 la AFP Sector 2, societatea **inregistra obligatii de plata accesorii restante in suma totala de X lei,** individualizate prin procesul-verbal din data de 08.06.2004.

Prin urmare, intrucat contestatarul nu a achitat integral si la termen obligatiile fiscale datorate conform procesului-verbal din data de 08.06.2004, ce provin din perioada anterioara intrarii in vigoare a dispozitiilor legale privind plata in contul unic si a metodologiei de distribuire si de stingere a acestora, organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale principale/accesorii, **în ordinea vechimii,** cu platile efectuate de societate incepand cu data de 22.07.2009, conform art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. De asemenea, ulterior intrarii in vigoare a Ordinului Presedintelui ANAF nr. 1314/2007 s-a procedat la distribuirea sumelor achitate în contul unic, potrivit prevederilor pct. 2 din acest act normativ, coroborat cu acelasi art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fapt ce a determinat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale si a generat obligatii fiscale accesorii.

In ceea ce priveste quantumul debitelor asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere, din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa sintetica de evidenta pe platitor, rezulta ca organele fiscale nu au stabilit debite noi de natura impozitului pe profit, ci au calculat majorari de intarziere aferente **numai asupra sumelor declarate de societate prin declaratiile fiscale, ramase neachitate**

urmare aplicarii unui alt mod de stingere a obligatiilor fiscale decat cel considerat de contestatara.

Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia societatii privind achitarea integrala si la termen a impozitului pe profit datorat, avand in vedere ca platile efectuate au fost inregistrate in evidenta pe platitor si au stins obligatii fiscale in ordinea vechimii, in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare.

De altfel, se retine si ca in materia stingerii obligatiilor fiscale, platile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligatiile fiscale curente decat in masura in care nu exista obligatii fiscale restante; altminteri, independent de vointa contribuabililor, opereaza de drept stingerea obligatiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care platile curente vor stinge mai intai obligatiile fiscale restante în ordinea vechimii si suma ramasa va fi utilizata pentru stingerea obligatiilor curente.

Trebuie subliniat si faptul ca desi prin adresa nr. X, confirmata de primire in data de 24.09.2010, organul de solutionare a contestatiilor i-a solicitat, prin altele, si transmiterea dovezilor pe care se intemeiaza contestatia formulata, aceasta nu a dat depus niciun document suplimentar, neavut in vedere de organul fiscal la realizarea impunerii privind impozitul pe profit.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 1 - 4 din OANAF nr. 1133/2007 pentru aprobarea Procedurii de accesare a informatiilor privind stingerea creantelor fiscale, puse la dispozitia contribuabililor pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, care stipuleaza:

"1. Informatiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creantelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic si în Înștiințarea privind stingerea creantelor fiscale, ale căror modele au fost instituite prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 1.364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, denumite în continuare înștiințări, **pot fi accesate de către contribuabili pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală.**

2. Înștiințările prevăzute la pct. 1 se emit si se pun la dispozitia contribuabililor **numai în situatia în care sumele plătite de către acestia sunt în quantum mai mic sau mai mare decât obligatiile fiscale datorate.**

3. În vederea asigurării accesului contribuabililor la informatiile cuprinse în înștiințările emise, organul fiscal emitent va afisa, până în data de 15 a fiecărei luni calendaristice, pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală anuntul în care se mentionează că au fost emise înștiințările pentru contribuabilii nominalizati în lista anexată la acesta.

4. Contribuabilii **vor putea consulta înștiințările emise si afisate pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală (...)**"

Se retine ca societatea avea/are posibilitatea de a accesa pagina de internet a ANAF cu privire la Înștiințarea privind stingerea creantelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic si la Înștiințarea privind stingerea creantelor fiscale, in cazul existentei unor neconcordante privind situatia reala a obligatiilor de plata datorate, avand posibilitatea corectarii acestora in evidenta organului fiscal, respectiv avand posibilitatea corectarii erorilor din documentele de plata.

De retinut este si faptul ca necunoasterea legii, precum si lipsa interesului pentru informare nu o absolve de vina pe contribuabila.

Intrucat pe de-o parte **SC X SRL** nu a facut dovada achitarii in mod corect a obligatiilor de plata datorate, declarate de aceasta sau stabilite si individualizate de organul fiscal prin titluri de creanta emise potrivit dispozitiilor legale, iar pe de alta parte nu a adus argumente si nu a depus documente noi care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului de impunere, urmeaza a se **respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe profit in suma de x lei.**

3.2 Referitor la accesoriile in suma totala de X lei, care se compun din accesoriile aferente CAS angajator in suma de X lei, aferente CAS asigurati in suma de X lei, aferente contributiilor individuale de asigurari pentru somaj in suma de X lei, aferente CASS angajator in suma de X lei si aferente CASS asigurati in suma de X lei:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma totala de X lei, care se compun din accesoriile aferente CAS angajator in suma de X lei, aferente CAS asigurati in suma de X lei, aferente contributiilor individuale de asigurari pentru somaj in suma de X lei, aferente CASS angajator in suma de X lei si aferente CASS asigurati in suma de X lei, in conditiile in care pe de-o parte documentele noi depuse in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice situatia existenta in evidenta analitica pe platitor, ordinele de plata anexate fiind completate eronat cu codul fiscal al altei societati, iar pe de alta parte platile efectuate (prin documente de plata corect intocmite) au stins obligatiile fiscale datorate, conform dispozitiilor Codului de procedura fiscala in vigoare pe perioada supusa impunerii.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector 2 a emis, in baza evidentei pe platitor, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a stabilit in sarcina societatii accesorii aferente CAS angajator in suma de X lei, aferente CAS asigurati in suma de X lei, aferente contributiilor individuale de asigurari pentru somaj in suma de X lei, aferente CASS angajator in suma de X lei si aferente CASS asigurati in suma de X lei, urmare neachitarii debitelor respective aferente lunii aprilie 2005, iar in cazul CAS angajator inclusiv urmare neachitarii obligatiei de plata declarata aferenta lunii august 2004 in suma de X lei.

In sustinerea contestatiei, odata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. X, societatea a depus in copie ordinele de plata prin care considera a efectuat plata debitelor mentionate de AFP Sector 2 ca fiind neachitate cu privire la luna aprilie 2005, respectiv:

- OP nr. X - X lei - accidente de munca;
- OP nr. X - X lei - CAS asigurati;
- OP nr. X - X lei - CAS angajator;
- OP nr. X - X lei - CASS asigurati;
- OP nr. X - X lei - CASS angajator;

- OP nr. X - X lei - somaj asigurat;
- OP nr. X - X lei - somaj angajator,
din analiza carora se constata ca **toate** au completate la rubrica "detalii pentru plati bugetare - CUI/CF Beneficiar", **codul de inregistrare al altei societati decat cel al societatii contestatare, respectiv X, in loc de X.**

In drept, in conformitate cu prevederile art. 109 si art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, **in vigoare in cursul anului 2005:**

"Art. 109 - (1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate să deruleze operatiuni de plată.

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxă, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobânzi si penalități de întârziere.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligatiilor fiscale, **momentul plății este:**

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat postal, data postei, înscrisă pe mandatul postal;

c) **în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin stampila si semnătura autorizată a acestora, cu exceptia situatiei prevăzute la art. 116.**

"Art. 110 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, **atunci se stinge creanta fiscală stabilită de contribuabil.**

(2) În situatia în care contribuabilul nu stabileste creanta fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale în următoarea ordine:

a) sume datorate în contul ratelor din graficele de plată a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonări si/sau amânări la plată, precum si dobânzile datorate pe perioada esalonării si/sau amânării la plată si calculate conform legii;

b) **obligatii fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum si accesoriile acestora, în ordinea vechimii;**

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

d) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligatiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului".

Cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor fiscale, aceasta a fost modificata incepand cu data de 01.01.2007 potrivit art. II din Legea nr. 210/2005 :

"Art. II. - Începând cu data de 1 ianuarie 2007, art. 110*) din Codul de procedură fiscală se modifică si va avea următorul cuprins:

*) Art. 110 a devenit în forma republicată art. 111.

«ARTICOLUL 110

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante 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 aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, 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 esalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligația fiscală principală și obligațiile fiscale accesorii aferente acesteia, **în ordinea vechimii**, cu excepția celor pentru care s-a început executarea silită. După stingerea integrală a obligației fiscale principale celei mai vechi se vor stinge obligațiile fiscale accesorii aferente acesteia, mai întâi dobânzile și apoi penalitățile de întârziere;

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

d) obligațiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului".

De asemenea, potrivit art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, în vigoare în perioada 31.03.2010 - 30.06.2010:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere."

"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

Se reține ca stingerea obligațiilor fiscale se efectuează potrivit dispozițiilor Codului de procedura fiscală, dispoziții care pe perioada supusă impunerii au suferit o serie de modificări. În situația în care nu sunt respectate aceste prevederi legale, obligațiile fiscale datorate rămân neachitate, motiv pentru care generează majorări de întârziere.

În speta, potrivit precizărilor organului fiscal susținute de fișele de evidență analitică/sintetică pe platitor, anexate în copie la dosarul cauzei, accesoriile contestate aferente CAS angajator în suma de X lei, aferente CAS asigurați în suma de X lei, aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj în suma de X lei,

aferente CASS angajator in suma de X lei si aferente CASS asigurati in suma de X lei, au fost calculate urmare faptului ca societatea nu figureaza cu platile efectuate pentru contributiile sociale declarate aferente lunii aprilie 2005.

Avand in vedere aceste aspecte, prin adresa nr. X, confirmata de primire in data de 24.09.2010, organul de solutionare a contestatiilor i-a solicitat societatii sa faca dovada achitarii obligatiilor de plata respective.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Avand in vedere prevederile legale mai sus prezentate se retine ca societatea poate depune in sustinerea cauzei documente noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organul fiscal.

Drept urmare, **SC X SRL** a depus in sustinerea contestatiei, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. X, numai copia ordinelor de plata prin care considera ca a efectuat plata debitelor mentionate de AFP Sector 2 ca fiind neachitate, cu privire la luna aprilie 2005, respectiv:

- OP nr. XXX.

Din analiza documentelor de plata mai sus enumerate, se constata ca **toate** au completate la rubrica "detalii pentru plati bugetare - CUI/CF Beneficiar", **codul de inregistrare al altei societati** decat cel al societatii contestatare, respectiv X, in loc de X.

De altfel, prin adresa nr. X, inregistrata la DGFP-MB sub nr. X, AFP Sector 2 a confirmat faptul ca platile efectuate potrivit OP-urilor mai sus enumerate "**au fost inregistrate pe CIF X, SC X SRL**", intrucat platile au fost efectuate in contul altei societati.

Mai mult, potrivit dispozitiilor art. 109 din Codul de procedura fiscala, republicat in vigoare in anul 2005, "(...) momentul plății este: c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, confirmate prin stampila si semnătura autorizată a acestora, cu exceptia situatiei prevăzute la art. 116."

Textul constituie inasa numai regula si vizeaza situatia in care **documentele de plata sunt completate corect**, cu respectarea dispozitiilor art. 110 alin. 2 din acelasi act normativ conform carora plata obligatiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct, in contul bugetar corespunzator.

Prin urmare, in mod corect organul fiscal a subliniat ca societatea nu figureaza cu platile efectuate pentru contributiile sociale declarate aferente lunii aprilie 2005, cata vreme **sumele achitate nu au stins obligatiile sale de plata**, acestea ajungand in contul societatii al carei CUI/CF a fost indicat in ordinele de plata.

Drept pentru care nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia societatii privind achitarea integrala si la termen a obligatiilor datorate, avand in vedere urmatoarele considerente:

- sumele achitate potrivit documentelor de plata eronat intocmite, din data de 13.05.2005, nu au stins obligatiile sale de plata, acestea ajungand in contul societatii al carei CUI/CF a fost indicat in ordinele de plata, fapt confirmat de AFP Sector 2 prin adresa nr. X, inregistrata la DGFP-MB sub nr. X,

- platile efectuate prin documentele de plata corect intocmite au fost inregistrate in evidenta pe platitor si au stins obligatii fiscale in conformitate cu Codul de procedura fiscala, coroborate cu celelalte dispozitii legale in vigoare pe perioada supusa impunerii, respectiv dispozitiile Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007;

- desi considera ca prin documentele de plata din data de 12.07.2007 si 18.07.2007 anexate a achitat integral obligatiile declarate conform declaratiilor depuse, platile efectuate in contul unic au fost distribuite de catre organul fiscal si au stins obligatii de plata conform normelor legale anterior citate;

- mai mult, incepand cu data de 01.01.2008, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007 a fost stabilita si modalitatea de distribuire si de stingere a sumelor achitate de contribuabili in contul unic, inclusiv pentru obligatiile fiscale restante si pentru cele platite in quantum mai mic decat sumele declarate, aceasta fiind efectuata in ordinea vechimii, prevazuta de Codul de procedura fiscala.

Totodata, cu privire la acest capat de cerere organul fiscal a mentionat in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei faptul ca societatea contestatara nu a achitat nici obligatia de plata declarata la CAS angajator aferenta lunii august 2004 in suma de X lei. Trebuie subliniat ca aceasta nu a depus documente in acest sens, din care sa rezulte o alta situatie decat cea existenta in evidenta analitica pe platitor a Administratiei Finantelor Publice Sector 2.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca **SC X SRL** nu a facut dovada achitarii integrale si in termen a obligatiilor fiscale datorate individualizate prin declaratiile depuse de aceasta sau prin titlurile de creanta emise de organul fiscal, urmeaza a se dispune pentru acest capat de cerere **respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 2, cu privire la accesoriile in suma totala de X lei**, care se compun din accesoriile aferente CAS angajator in suma de X lei, aferente CAS asigurati in suma de X lei, aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj in suma de X lei, aferente CASS angajator in suma de X lei si aferente CASS asigurati in suma de X lei.

Fata de cele prezentate la pct. 3.1 si 3.2 din prezenta decizie, contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 2, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. II din Legea nr. 210/2005, Ordinul Presedintelui ANAF nr. 1314/2007, pct. 1 - 4 din OANAF nr. 1133/2007, art. 109 si art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare in cursul anului 2005, art. 22, art. 85, art. 110, art. 114, art.115, art. 119, art. 120, art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **x lei**.

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