

**DECIZIA nr. 329/2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC XSRL,**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Sector 1, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, nr. x asupra contestatiei formulata de **SC XSRL**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AFP Sector 1 sub nr. x, completata prin adresele inregistrate la AFP Sector 1 sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 1, comunicata in data de **06.04.2012**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei si nu in suma de xlei cum eronat a retinut societatea.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC XSRL**.

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

**I.** In sustinerea contestatiei societatea a prezentat urmatoarele argumente:  
Creanta inscrisa in decizia de impunere este incorecta si nereala, intrucat din evidenta contabila nu rezulta ca in data de 09.01.2012 societatea a depus vreo declaratie.

In concluzie, solicita anulara deciziei de impunere atacata.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 1 a stabilit accesorii in suma totala de x lei.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma de x lei, in conditiile in care argumentele sale nu sunt de natura sa modifice constatarile organului fiscal.***

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a emis, in baza evidentei pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care a

stabilit pentru perioada 25.01.2008 – 04.04.2012, accesorii in suma totala de x lei, aferente debitelor reprezentand:

- impozit pe veniturile din salarii – x lei;
- impozit pe profit – x lei;
- TVA - x lei;
- CAS angajator – x lei;
- CAS asigurati - x lei;
- accidente angajator - x lei;
- somaj angajator - x lei;
- somaj asigurati - x lei;
- fond garantare – x lei;
- CASS angajator – x lei;
- CASS asigurati – x lei;
- concedii si indemnizatii – x lei.

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 81, art. 85, art. 110, art. 115, art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si cu prevederile pct. 78.1 si 107.1. din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

"**Art. 81** - (1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

*Norme metodologice:*

"**78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

a) impozitele, **taxele si contributiile datorate**, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului (...)"

*Codul de procedura fiscala*

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și 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”.

*Codul de procedura fiscala:*

"**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 eşalonare la plată, precum și 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 și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

**b)** obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. 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 eşalonare, 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 majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

**d)** obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului."

"**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. "

Începând cu data de 01.07.2011, dispozițiile legale privind calculul accesoriilor au fost modificate după cum urmează :

« **Art. 119 (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 (1)** Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

**(2)** Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. »

« **Art. 120<sup>1</sup> (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.

În ceea ce privește ordinea legală de stingere a obligațiilor fiscale dispozițiile legale art. 115 s-au modificat după cum urmează :

« **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 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.

Litera a) a fost modificată prin punctul 7. din Ordonanță de urgență nr. 39/2010 începând cu 01.07.2010.

Litera b) a fost modificată prin punctul 52. din Ordonanță nr. 29/2011 începând cu 01.10.2011.

Litera c) a fost modificată prin punctul 7. din Ordonanță de urgență nr. 39/2010 începând cu 01.07.2010.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008:

"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferite datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, **data stingerii**, în limita sumei plătite suplimentar, **este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil** sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus."

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că declarațiile depuse de societate 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.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008.

Trebuie subliniat că unica motivație a societății contestată este faptul că obligațiile de plată înscrise în decizia de impunere sunt incorecte și nereale, întrucât nu a depus nicio declarație în data de 09.01.2012.

Cu privire la acest aspect, urmare solicitării organului de soluționare a contestației, prin adresa nr. x, AFP Sector 1 a comunicat următoarele, prin adresele nr. x, înregistrate la DGFP-MB sub nr. x :

**« societatea a depus cu amenda declarațiile 100 și 102 pentru perioada decembrie 2007 – decembrie 2010, fapt pentru care au fost înregistrate toate cu numărul x, conform registrului cu plaja de numere alocate amenzilor (anexat la dosarul cauzei) »**.

Drept pentru care, pentru debitele existente în baza de date a organului fiscal urmare prelucrării declarațiilor depuse cu întârziere, înregistrate sub nr. x au fost calculate accesorii prin decizia de impunere contestată, avându-se în vedere toate plățile efectuate de contestatara.

De exemplu, referitor la CAS angajator, potrivit fișei analitice pe platitor:

- debit x lei, scadența 25.01.2008 – societatea a achitat x în data de 18.04.2008, respectiv cu o întârziere de 84 zile, motiv pentru care au fost calculate dobânzi de întârziere în suma de x lei ; următoarea plată în suma de x

lei, efectuata in data de 07.07.2008, a stins diferenta ramasa neachitata de x lei ; drept urmare, au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de x lei ;  
etc.

Se retine ca in mod corect organul fiscal a calculat accesorii in suma totala de x lei prin decizia de impunere contestata, avand in vedere considerente :

1. contrar sustinerilor societatii nr. x reprezinta numarul atribuit tuturor declaratiilor 100 si 102 pentru perioada decembrie 2007 – decembrie 2010 **depuse de aceasta cu intarziere ;**

2. potrivit dispozitiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, platile efectuate de societate s-au constituit in evidenta analitica pe platitor ca plati efectuate in plus (« *plati fara existenta unui titlu de creanta* »), cata vreme pana la data de 09.01.2012 nu au fost depuse declaratiile legale ce constituie, potrivit dispozitiilor art. 110 din acelasi act normativ, titluri de creanta prin care s-au individualizat si stabilit obligatiile fiscale de plata datorate ;

3. ulterior depunerii declaratiilor din data de 09.01.2012 s-a procedat la aplicarea dispozitiilor legale privind ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata, coroborate cu dispozitiile OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, pentru perioada 25.01.2008 – 04.04.2012, constatandu-se ca societatea nu a achitat integral si la termen toate obligatiile fiscale datorate conform declaratiilor depuse;

4. in ceea ce priveste quantumul debitelor asupra carora au fost calculate accesoriile, din fisa sintetica pe platitor rezulta ca organele fiscale nu au stabilit debite noi, ci au calculat accesorii numai asupra sumelor declarate de societate prin declaratii fiscale, inregistrate la organul fiscal.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC XSRL** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 1, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei si nu in suma de x lei cum eronat a retinut societatea.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul OPANAF nr. 1801/2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, art. 81, art. 85, art. 110, art. 115, art. 114, art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, HG nr. 1050/2004

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC XSRL** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 1, 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.