

DECIZIA nr. 536 / 28.07.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
XXX,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. XX/15.04.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 2 a Finantelor Publice cu o adresa f.n., inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. XX/15.04.2015, cu privire la contestatia formulata de catre XXX, CUI XXXX, cu sediul social in Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. XX/26.03.2015, completata cu adresa inregistrata sub nr. XX/02.04.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/19.01.2015, comunicata sub semnatura in data de **12.03.2015**, emisa de A.S.2.F.P., prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **X lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de XXX

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

I. Prin contestatia formulata, XXX solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/19.01.2015 in suma totala de **X lei**.

Contestatarul sustine ca modul de calcul al obligatiilor fiscale accesorii este eronat din urmatoarele motive :

- dobanzile si penalitatile de intarziere in cuantum de X lei nu provin din plata cu intarziere a obligatiilor fiscale ci s-au creat in mod artificial ca urmare a operarii cu intarziere in fisa sintetica a cererilor de compensare solicitate de societate;

- chiar daca societatea a fost nevoita sa achite cu intarziere obligatiile fiscale datorate, nu a ezitat sa calculeze si sa vireze in cel mai scurt timp atat debitul restant cat si accesoriile datorate;

Societatea considera ca perioada 25.08.2014-19.01.2015 nu trebuie inclusa in calculul dobanzilor si penalitatilor deoarece nu a fost instiintata de A.S.2.F.P. de respingerea sumei de X lei de la compensare.

De asemenea, societatea precizeaza ca urmare a faptului ca prin adresa nr. A.N.S.P.D.C.P. XX/25.03.2015 i s-a respins cererea de compensare nr. XX/22.08.2014, a procedat la plata sumei de X lei cu O.P. nr XX/25.03.2015 in suma de X lei si O.P. nr XX/25.03.2015 in suma de X lei.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/19.01.2015, organele de impunere ale A.S.2.F.P. au stabilit in sarcina XXX accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei reprezentand:

- X lei – impozit pe veniturile din salarii;
- X lei – contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- X lei – contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- X lei – contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- X lei – contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

- X lei – contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- X lei – contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- X lei – contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- X lei – contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- X lei – contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile instituite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/19.01.2015 in conditiile in care nu face dovada achitarii obligatiilor de plata la scadenta.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/19.01.2015 A.S.2.F.P. a stabilit in sarcina XXX obligatii fiscale accesorii in suma de X lei, calculate pentru perioada 25.08.2014-19.01.2015, aferente impozitelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului general consolidat individualizate prin declaratiile depuse de societate in perioada august 2014 – decembrie 2014.

Din analiza dosarului cauzei rezulta ca sumele datorate de catre societate au fost evidentiata in Anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/19.01.2015, avand la baza documentele prin care s-a individualizat suma de plata si anume declaratiile (112) astfel accesorii calculate fiind in suma de X lei.

Totodata pentru XXX organele fiscale au emis somatii si titluri executorii datorita faptului ca nu si-a achitat obligatiile fiscale la data scadentei, sumele ulterior achitate au stins in ordinea vechimii prevazuta de Codul de procedura fiscala, obligatiile de plata.

Ca urmare a solutionarii cererilor de compensare inregistrate de contribuabila, A.S.2.F.P. a emis decizii privind compensarea obligatiilor fiscale comunicate contribuabilei, necontestate.

De asemenea, A.S.2.F.P. a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. XX/14.07.2014 prin care s-au recalculat accesorii conform compensarilor efectuate pana la acea data, astfel, societatea datoreaza accesorii de la data scadentei pana la data compensarii, respectiv platii, conform fiselor de evidenta pe platitor anexate la dosarul cauzei.

Prin contestatia formulata, societatea considera ca accesorii au fost stabilite in mod eronat ca urmare a operarii cu intarziere in fisa sintetica a cererilor de compensare solicitate de societate, considerand ca perioada 25.08.2014-19.01.2015 nu trebuia inclusa in calculul dobanzilor si penalitatilor corespunzatoare acestei perioade, intrucat societatea nu a fost instiintata de A.S.2.F.P. de respingerea sumei de X lei de la compensare pentru stingerea obligatiilor fiscale aferente lunii iulie 2014.

In drept, potrivit art.22, art. 24, art.85, art.110, art. 111, art.115, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art.122 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

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

[...] c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;"

"Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale - Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile 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 creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]"

"Art. 111 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."

"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 acelui 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:

[...]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).[...]"**

[...](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."

"(3²) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul obligațiilor fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, precum și a amenzilor de orice fel, se stinge cu prioritate obligația fiscală sau amenda pe care o alege contribuabilul."

„Art. 116 – (4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele exista 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;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite la data comunicării deciziei luate de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite;

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117, astfel:

1. la data plății pentru sumele achitate în plus față de obligațiile fiscale datorate;

[...] 6. la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru celelalte cazuri de sume de restituit.”

„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 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. 120¹ - (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.”

„Art. 122 - În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca **declaratiile depuse de contribuabili reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale**, motiv pentru care, organul fiscal are **obligatia de a le înregistra în baza sa de date în ordinea depunerii**, iar plățile efectuate în contul obligațiilor fiscale sting obligațiile așa cum au fost înscrise în declarații și depuse la organul fiscal, în ordinea vechimii.

Totodată, un contribuabil are obligatia de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta obligațiile fiscale, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse. Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale înregistrate în evidența fiscală, organul fiscal calculează obligații fiscale accesorii de la data scadenței până la data stingerii.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile O.P.A.N.A.F. 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:

„3. Obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările și completările ulterioare, se plătesc în contul unic de disponibil 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.(...)

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).

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), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile datorate.

7. După efectuarea distribuirii, 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 distribuire 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 distribuire", 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 distribuire", 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 distribuire.

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

10. În primele 10 zile ale lunii următoare celei în care s-a efectuat plata obligațiilor fiscale, organul fiscal competent constată, din oficiu, compensarea sumei plătite în plus în contul unic după efectuarea operațiunilor de distribuire și de stingere, astfel:

a) sumele rămase nedistribuite în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire" sting prin compensare obligațiile fiscale neachitate datorate aceluiași buget și care nu se plătesc în contul unic, urmând ca diferența rămasă să stingă prin compensare obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional;

b) sumele rămase nedistribuite în contul unic 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire" sting prin compensare obligațiile fiscale datorate bugetului de stat care se plătesc în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", urmând ca eventualele diferențe să stingă prin compensare obligațiile neachitate la bugetul de stat, altele decât cele care se plătesc în acest cont."

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate organul fiscal efectuează **distribuirea într-o anumită ordine care în esență este obligația de plată principală în ordinea vechimii și apoi obligații de plată accesorii**, după efectuarea distribuirii, organul fiscal instiintează contribuabilul cu privire la modul în care a fost efectuată distribuirea.

Din analiza fisei sintetice pe platitor, a documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- societatea a inregistrat deconturi de TVA cu optiune de rambursare aferente lunilor mai-decembrie 2014, deconturi solutionate de organul fiscal;
- organul fiscal a emis decizii privind compesarea obligatiilor fiscale, comunicate societatii si necontestate de aceasta;
- din deciziile privind compesarea obligatiilor fiscale rezulta ca au fost compensate debitele declarate de societate dupa data depunerii decontului de TVA cu optiune de rambursare, la data exigibilitatii acestora;
- obligatiile de plata declarate de societate au fost stinse prin plati efectuate voluntar de societate, compensari, in baza deciziilor de compensare;
- din analiza fisei sintetice rezulta ca organul fiscal a inregistrat corect cererile contribuabilei (fapt indicat studiind cererile de compensare, deciziile privind compensarea obligatiilor fiscale si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii);
- prin cererea de compensare nr. XX/22.08.2014 inregistrata la organul fiscal sub nr. XX/22.08.2014 societatea a solicitat compensarea impozitului pe profit platit in plus in suma de X lei cu diverse obligatii de plata aferente lunii iulie 2014. Prin adresa comunicata societatii la 25.03.2015, A.S.2.F.P. comunica societatii ca nu poate da curs solicitarii acesteia cu privire la compensare, fiind invocate dispozitiile art. 28 alin. (1) si alin. (4) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal. Impotriva acestui raspuns societatea nu a depus contestatie desi avea aceasta posibilitate potrivit prevederilor art. 205 din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala. De altfel, asa cum societatea precizeaza in cuprinsul contestatiei, a acceptat neefectuarea compensarii, realizand plata sumei de X lei cu O.P. nr XX/25.03.2015 si XX/25.03.2015.

Fata de cele prezentate se retine ca societatea nu a efectuat in termenul legal plata obligatiilor de plata, nu i s-a aprobat compensarea din impozitul pe profit a diverselor obligatii de plata, fara a fi contestata, tinand seama de dispozitiilor legale privind modul de efectuare a stingerii, rezulta ca accesoriile sunt corect calculate si datorate ca atare.

Avand in vedere cele precizate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre **XXX** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/19.01.2015, prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **X lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul O.P.A.N.A.F. nr. 138/2012 privind modificarea anexei la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, art. 22, art. 24, art.85, art. 110, art. 111, art. 115, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 122 si art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **XXX** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. XX/19.01.2015, prin care s-au stabilit in sarcina societatii accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **X lei**.

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