

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..a fost sesizat, de A.F.P. .. prin adresa nr..., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de S.C... .. cu sediul in jud...., loc. . Str. .. ,bl..., sc..., et..., ap. .. CF ..

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... cu privire la suma totala de .. lei, reprezentand accesorii aferente :

- Impozitului pe venitul din salarii in suma de .. lei
- impozitului pe profit in suma de .. lei
- C.A.S. datorata de angajator in suma de .. lei
- C.A.S. retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributiei asigurare accidente munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ..lei
- Contributiei somaj angajator in suma de .. lei
- Contributiei somaj retinuta de la asigurati in suma de... lei
- Contributiei angajatorului la Fond garantare creante sociale in suma de .. lei
- Contributiei sanatate datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributiei sanatate datorata de asigurat in suma de .. lei
- Contributiei concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii , respectiv ..., potrivit semnaturii de pe Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P.... respectiv .., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I) S.C. ...S.R.L.** cu sediul in loc... .str. ..,bl.,sc..ap...,reprezentata prin d-na...., formulează contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatii de

plata accesorii nr..., precizand ca pentru semestrul .. a depus la ghișeul A.F.P. Slobozia.. urmatoarele declarații: .. ianuarie.. nr. .. .. februarie..nr. .. martie .. nr.... ,aprilie .. nr. .. ,mai ..nr.. ,iunie .. nr... ce nu au fost validate.

Arata ca plățile aferente lor au fost făcute in termen, in ianuarie cu .. cu OP ...februarie .. cu OP .., martie .. cu OP... aprilie .. cu OP .. mai .. cu OP ..,iunie .. cu OP ...

Contestatară face precizarea ca in luna decembrie .. societatea a fost avizată pentru control fiscal cu Aviz nr.... si a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. .., control ce nu a sesizat eroarea si nu a corectat situația.

La sfârșitul lunii decembrie .., societatea a fost avizată de către A.F.P. .. ca are sume nedistribuite iar pentru a-si remedia situația a refăcut declarațiile .. pentru primele . luni ale anului .., declarații ce au fost transmise online astfel : ianuarie ..nr... februarie .. nr. .. ,martie . nr. ... ,aprilie .. nr... ,mai .. nr... si iunie .. nr..., ce au fost validate si încărcate printr-un demers al A.F.P. ..., in data de ...

Deoarece plățile fiind făcute in termen, societatea considera ca in mod eronat au fost calculate accesoriile din Decizia...si solicita admiterea contestației, anularea in parte a dobânzilor si penalităților de intarziere calculate in decizie.

In drept, contestatară isi întemeieaza contestația pe dispozițiile art. 205,207 din OG nr. 92/2003.

**II. A.F.P. Slobozia** prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestației nr. .. precizeaza ca S.C..... ,CUI .., a depus in data de .. următoarele declarații: pentru luna ianuarie .. scadenta la .. in suma de .. lei, februarie .. cu scadenta la .. in suma de ... lei, martie .. cu scadenta la .. in suma de .. lei, aprilie .. cu scadenta la .. in suma de .. lei, mai .. cu scadenta la.. in suma de .. lei, iunie .. cu scadenta la.. in suma de .. lei,

Plățile aferente acestor declarații au fost efectuate in quantum si la termen astfel: .. in suma de .. lei, .. in suma de .. lei ( total plăți . lei), OP .. in suma de .. lei, OP .. in suma de ... lei(total plăți ... lei),OP ... in suma de ..lei, OP .. in suma de .. lei(total plăți .. lei), OP .. in suma de ..lei, OP ... in suma de .. lei (total plăți .. lei),OP .. in suma de .. lei, OP .. in suma de .. lei( total plăți .. lei),OP .. in suma de .. lei, OP . in suma ele .. lei (total plăți .. lei), conform fisei sintetice.

Intrucat plățile efectuate pana la data depunerii declarațiilor menționate mai sus, au stins obligații curente, sumele aferente declarațiilor depuse cu întârziere au fost stinse din ultima plata efectuată in contul unic al bugetului de stat.

Conform art. 119 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, pentru obligațiile de plata neachitate la scadenta, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.

A.F.P... din motivele aratate propune anularea actului administrativ-fiscal respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ..

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de fiscal se retin urmatoarele:**

Din analiza dosarului cauzei s-a constatat ca S.C. .. S.R.L. nu a precizat suma contestata individualizata pe feluri de impozite si taxe si nu a depus la dosarul cauzei documentele invocate in cuprinsul contestatiei, fapt pentru care cu adresa nr. ... i s-a solicitat sa faca aceasta mentiune in scris in termen de 5 (cinci ) zile de la primire, adresa primita de petent in data de .., potrivit confirmarii anexata la dosarul cauzei.

Deoarece societatea nu a raspuns solicitarii venite din partea organului de solutionare al contestatiilor in termenul acordat , contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ-fiscal, in conformitate cu prevederile pct. 2.1. din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

***“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ fiscal atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.”***

Din analiza dosarului contestatiei, in baza fiselor sintetice totale, rezulta faptul ca in data de .. S.C..... depune prin internet urmatoarele declaratii cod.. Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale,impozitul pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate,astfel:

- pentru luna ianuarie/.. declaratia nr. Internet-..pentru suma totala de .. (.. lei obligatii datorate bugetului de stat si .. lei obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale)

- pentru luna februarie/.. declaratia nr. Internet-.. pentru suma totala de .. (.. lei obligatii datorate bugetului de stat si ..lei obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale)

- pentru luna martie/.. declaratia nr. Internet-... pentru suma totala de .. (.. lei obligatii datorate bugetului de stat si .. lei obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale)

- pentru luna aprilie/.. declaratia nr. Internet-.. pentru suma totala de .. (.. lei obligatii datorate bugetului de stat si .. lei obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale)
- pentru luna mai/.. declaratia nr. Internet-... pentru suma totala de .. (.. lei obligatii datorate bugetului de stat si .. lei obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale)
- pentru luna iunie/..declaratia nr. Internet-.. pentru suma totala de.. ..lei obligatii datorate bugetului de stat si ... lei obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale)

Astfel, se constata faptul ca petenta nu declara la termenele scadente aferente intervalului ianuarie ..- iunie .., obligatii aferente bugetului de stat in suma totala de .. si aferente bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale fiind in suma totala de .. lei in loc de... lei, asa cum sustine in contestatia formulata.

Referitor la modul de depunere al "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" cod 112 in **Hotărârea nr. 1.397 din 28 decembrie 2010** privind modelul, conținutul, modalitatea de depunere și de gestionare a "Declarației privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" prevede la art. 3 si art. 6

### **ART. 3**

*(1) Persoanele fizice și juridice care au calitatea de angajator sau entități asimilate angajatorului, prevăzute la [art. 296<sup>3</sup> din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația depunerii declarațiilor prevăzute la art. 1 prin mijloace electronice de transmitere la distanță, cu respectarea condițiilor prevăzute în anexa nr. 8, prin intermediul portalului e-România.*

*(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), până la data de 1 iulie 2011, formularul "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" se poate depune la organul fiscal competent sau la oficiile acreditate de Ministerul Finanțelor Publice, în format hârtie, semnat și ștampilat, conform legii, însoțit de declarația în format electronic, pe suport electronic.*

### **ART. 6**

*"Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" se utilizează pentru declararea contribuțiilor sociale datorate, începând cu obligațiile aferente lunii ianuarie ....., cu termen de depunere până la data de 25 februarie 2011 inclusiv."*

### **A) Referitor la suma de ... lei reprezentand accesorii aferente:**

- Impozitului pe venitul din salarii in suma de ... lei

- C.A.S. datorata de angajator in suma de .. lei
- C.A.S. retinuta de la asigurati in suma de ... lei
- Contributiei asigurare accidente munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributiei somaj angajator in suma de .. lei
- Contributiei somaj retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributiei angajatorului la Fond garantare creante sociale in suma de .. lei
- Contributiei sanatare datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributiei sanatare datorata de asigurat in suma de .. lei
- Contributiei concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice in suma de .. lei.

stabilite in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta arata ca accesoriile in suma de .. lei ,sunt calculate ca urmare a diferentelor stabilite pentru obligatiile drepturilor salariale privind impozitul pe venitul din salarii, C.A.S. datorata de angajator, C.A.S. retinuta de la asigurati , Contributiei asigurare accidente munca si boli profesionale datorata de angajator, Contributiei somaj angajator, Contributiei somaj retinuta de la asigurati Contributiei angajatorului la Fond garantare creante sociale , Contributiei sanatare datorata de angajator, Contributiei sanatare datorata de asigurat , Contributiei concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice aferente perioadei .. la .. ca urmare a depunerii in data de ... a declaratiilor pentru lunile .. la .., dar sumele aferente acestor obligatii au fost virate odata cu drepturile salariale aferente perioadei .la .., cu ordine de plata, la datele scadente ale acestor obligatii.

S.C. .. arata ca la data depunerii declaratiilor aferente perioadei .. acestea nu au fost validate ,fiind ulterior depuse in data de ..

Din analiza anexei la Decizia nr. .. rezulta ca documentele in baza carora au fost individualizate accesoriile de plata sunt:

- declaratia .. scadenta la data de ...
- declaratia ... scadenta la data de ...
- declaratia .. scadenta la data de ..
- declaratia .. scadenta la data de...
- declaratia .. scadenta la data de ..
- declaratia.. scadenta la data de ...

Din analiza fisei sintetice totale evaluata la data de....rezulta faptul **ca petenta declara :**

**-obligatii de plata privind impozitul pe venitul din salarii, astfel:**

- declaratia ... scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia ... scadenta la data de .. suma de ..lei.
- declaratia ... scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia.. scadenta la data de .. suma de .. lei.

- declaratia.. scadenta la data de ..suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.

**-obligatii de plata privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator, astfel:**

- declaratia .. scadenta la data de...suma de .. lei.
- declaratia... scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia ... scadenta la data de ... suma de .. lei.
- declaratia.. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia ... scadenta la data de .. suma de .. lei.

**-obligatii de plata privind impozitul pe venitul din salarii, astfel:**

- declaratia .. scadenta la data de.. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de ... suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de.. suma de.. lei.
- declaratia.. scadenta la data de ...suma de .. lei.

**-declara obligatii de plata privind contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, astfel:**

- declaratia.. scadenta la data de .. suma de . lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de ... lei.
- declaratia ... scadenta la data de.. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de ..suma de .. lei.

**-obligatii de plata privind Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, astfel:**

- declaratia .. scadenta la data de .. suma de ..lei.
- declaratia ...scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia... scadenta la data de... suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de..suma de ..lei.
- declaratia ... scadenta la data de ..suma de ...lei.

**-obligatii de plata privind Contributie de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati astfel:**

- declaratia... scadenta la data de .. suma de.. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de.. lei.
- declaratia.. scadenta la data de ..suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia..scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de ...suma de .. lei.

**-declara obligatii de plata privind Contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor salariale,astfel:**

- declaratia -/.... scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia ..scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia.. scadenta la data de ..suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.

declara obligatii de plata privind Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator astfel:

- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia ... scadenta la data de.. suma de... lei.
- declaratia ... scadenta la data de ..suma de .. lei.
- declaratia ... scadenta la data de ... suma de...lei.
- declaratia ... scadenta la data de ... suma de .. lei.

**-obligatii de plata privind Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, astfel:**

- declaratia.. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia ... scadenta la data de .. suma de ... lei.
- declaratia ... scadenta la data de ... suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de ..suma de.. lei.
- declaratia ...scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia ... scadenta la data de .. suma de ..lei.

**-declara obligatii de plata privind Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice, astfel:**

- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de ..suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de..suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de ..suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de ..suma de .. lei.
- declaratia .. scadenta la data de .. suma de .. lei.

Plățile aferente acestor debite declarate au fost efectuate in quantum si la termenele scadente perioadei dupa cum rezulta din fisa sintetica totala cod 9902 venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire si 9903 venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic,astfel:

- .. in suma de .. lei, OP .. in suma de .. lei- total plăți .. lei.
- .. in suma de .. lei, OP ... in suma de .. lei - total plăți . lei.
- OP .. in suma de .. lei, OP .. in suma de ..lei total plăți .. lei.
- OP .. in suma de.. lei, OP.. in suma de..lei - total plali .. lei.
- OP .. in suma de .. lei, OP .. în suma de .. lei - total plăți .. lei.
- OP .. in suma de.. lei, OP .. in suma de
- .. lei total plăți .. lei, asa cum reiese din fisa sintetica.

In drept, sunt aplicabile prevederile cu art. 119 , 120, 120<sup>1</sup> din OG. nr.. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare organele fiscale potrivit carora :

**Art.119**

**Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**ART.120**

**Dobânzi**

**(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.**

**Art.120<sup>1</sup>**

**Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

Fata de prevederile legale mai sus citate se retine ca se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Potrivit documentelor aflata la dosar se retine ca societatea si-a achitat la termenul scadent obligatiile de plata insa nu le-a declarat in termenul legal.

In conditiile depunerii declaratiilor ulterior efectuării plății debitului, contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de majorari intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen.

Se retine ca o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu art.24 din Codul de procedura fiscala cu modificările si completările ulterioare, plata reprezintă modalitatea de stingere a creanțelor fiscale:

**Art.24 Stingerea creanțelor fiscale**

**„Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”**

In același sens este și punctul I din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 aprobată prin OPANAF nr.1801 publicată în Monitorul Oficial nr.883/24.12.2008 unde se precizează : **"In 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 diferențe 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."

Totodata sunt aplicabile si prevederile art. 114 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare ce precizeaza:

*"Dispozitii privind efectuarea platii:*

(1) *Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.*

(2<sup>^</sup>1) *Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.*

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

(2<sup>^</sup>3) *În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:*

- a) pentru toate impozitele si contributiile cu retinere la sursă;*
- b) pentru toate celelalte obligatii fiscale principale;*
- c) pentru obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor prevăzute la lit. a) si b).*

(3) *În cazul stingerii prin plată a obligațiilor 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;*
- c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la [art. 121](#), data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;*

De asemenea in conformitate cu art. 115 din acelasi act normativ se precizeaza:

*"(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:

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>)”

(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.”

Asadar distribuirea sumelor platite din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate, iar daca suma virata nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile atunci acestea se sting in ordinea vechimii potrivit art. 115 din Codul de procedura fiscala.

In ceea ce priveste distribuirea si stingerea obligatiilor fiscale platite in contul unic art. 114, alin. 2.4 dispune:

“ (24) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală “

**In Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia ,la Capitolul I si III se prevede:**

“CAP. I

Dispoziții generale

1. În temeiul prevederilor [art. III alin. \(1\) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007](#) privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007](#) privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de [Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007](#), cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

4. Sumele cuvenite bugetului de stat se virează 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», deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent în administrarea acestora, cu excepția impozitului pe venitul din salarii datorat de sediile secundare care se virează în contul 20.47.01.01 «Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire», deschis pe codul de identificare fiscală al sediilor secundare la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat contribuabilul care le-a înființat.”

Din analiza fisei sintetice totale, în contul “9902 Venituri ale bugetului de stat incasate în contul unic, în curs de distribuție” rezulta că la data de ..petenta avea un sold nedistribuit în suma de ..lei, iar la data de .. avea un sold nedistribuit suma de ...

Potrivit fisei sintetice totale în contul “9903 Venituri ale bugetelor asigurărilor sociale de stat incasate în contul unic”, la data de .. societatea figura cu un sold nedistribuit în suma de de .. lei, iar la data de .. cu un sold nedistribuit de .. lei.

Astfel, la data depunerii declaratiilor reiese ca societatea are sume virate si nedistribuite afarente platilor efectuate in conturile unice in curs de distribuire, in cuantum mai mic decat suma achitata in termenul legal si nedeclarata.

Avand in vedere ca incepand cu luna .. si pana la data depunerii declaratiilor ,,... petenta are evidentiat in contul " 9902 Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie", si contul "9903 Venituri ale bugetelor asigurarilor sociale de stat incasate in contul unic", sume ce nu au fost distribuite de catre organul fiscal, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) si 3<sup>^1</sup> din **Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003** privind Codul de Procedură Fiscală:

*" Art. 216 Soluții asupra contestației*

*„(3). Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

*(3<sup>^1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare."*

**In consecinta, se va desfiinta Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr... din data de.. pentru suma de .. lei reprezentand accesorii aferente**

- Impozitul pe venitul din salarii in suma de .. lei
- CAS datorata de angajator in suma de .. lei
- CAS retinuta de la asigurati in suma de ..lei
- Contributie asigurare accidente munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de .. lei
- Contributie somaj angajator in suma de .. lei
- Contributie somaj retinuta de la asigurati in suma de .. lei
- Contributia angajatorului la Fond garantare creante sociale in suma de .. lei
- Contrib sanatate datorata de angajator in suma de .. lei
- Contrib sanatate datorata de asigurat in suma de .. lei
- Contrib concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice in suma de .. lei.

**urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, respectiv sa stabileasca daca suma achitata si nedeclarata de contribuabil, nu a fost stinsă până la data depunerii declaratiei, situatie in care, va considera ca data a stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, data plății, astfel cum aceasta este definită de lege si sa calculeze accesorii daca situatia o impune.**

Coroborate cu pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se stipuleaza :

***“ 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.***

***11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.***

***11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”***

#### **B) Referitor la suma de .. lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit**

**In fapt**, prin Decizia .. din data de .. referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost stabilit in sarcina societatii accesorii privind impozitul pe profit in suma de .. lei in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza anexei la Decizia nr. .. rezulta ca documentul in baza caruia a fost individualizata suma de plata este Decizia nr. .. din data de .. prin care pentru perioada .. pentru debitul in suma de .. lei au fost calculate accesorii reprezentand dobanzi in suma de .. lei .

Din analiza dosarului contestatiei nu rezulta motivele de fapt si de drept pentru care petenta a contestat accesoriiile aferente impozitului pe profit in suma de .. lei si nu depune in sustinere documente din care sa rezulte o alta situatie de fapt decat cea constatata.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificările si completările ulterioare in care se stipuleaza :

Art. 206 " (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[.....]

**c) motivele de fapt si de drept:**

**d) dovezile pe care se întemeiază:"**

Totodata sunt aplicabile si prevederile art. 65 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare ce prevede:

***„Art. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale***

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „*cel ce face o propunere înaintea judecătii trebuie să o dovedească*”, articol în vigoare conform art.230 lit.a) din Legea nr.71/2011 pentru punerea în aplicare a Legii nr.287/2009 privind Codul civil.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.3250/18 iunie 2010 în dosarul nr.X/57/2009, în considerentele căreia se precizează că *”motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.”*

În baza celor reținute și având în vedere că societatea, deși contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. **din data de ..**, pentru suma de .. lei reprezentand accesorii impozit pe profit, nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele fiscale, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru suma de .. lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii mai sus precizată, în conformitate cu prevederile pct. 2.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*”2.5.Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*

Aceste prevederi se coroborează cu cele pct. 11.1 lit .b) din **Ordin nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea ti-

tlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

**"11.1. Contestația poate fi respinsă ca : b) nemotivată în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării".**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 al.(1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **D E C I D E :**

**Art.1.Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. pentru suma de ... lei reprezentând accesorii, aferente:**

- Impozitul pe venitul din salarii în suma de .. lei
- CAS datorată de angajator în suma de ..lei
- CAS reținută de la asigurați în suma de .. lei
- Contribuție asigurare accidente muncă și boli profesionale datorată de angajator în suma de .. lei
- Contribuție somaj angajator în suma de .. lei
- Contribuție somaj reținută de la asigurați în suma de .. lei
- Contribuția angajatorului la Fond garantare creanțe sociale în suma de .. lei
- Contrib. sanatare datorată de angajator în suma de .. lei
- Contrib. sanatare datorată de asigurat în suma de .. lei
- Contrib. concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice în suma de .. lei.

urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale si sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, respectiv sa stabileasca daca suma achitata si nedeclarata de contribuabil, nu a fost stinsă până la data depunerii declarației, situație în care, va considera ca data a stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, data plății, astfel cum aceasta este definită de lege, și să calculeze accesorii dacă situația o impune.

**Art.2. Respingerea ca nemotivată a contestației S.C .... formulată împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii cu privire la suma de .. lei reprezentând accesorii impozit pe profit.**

**Art.3 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....