

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 135 din 29.02.2012
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 cu adresa nr. x de catre Administratia Finantelor Publice sector x inregistrata sub nr. x cu privire la contestatia **formulata de SC X SRL**, CUI, cu sediul in Bucuresti,, Sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector x sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x comunicata sub semnatura, referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 solutioneze contestatia formulata de **SC THE X SRL**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Sector x - Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice, au stabilit in sarcina **SC X SRL**, pe baza evidentei pe platitor, accesorii aferente obligatiilor datorate la contributia asigurarilor sociale datorate de angajator in suma de x lei si la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de x lei, ca urmare a depunerii declaratiilor rectificative 112 aferente lunilor iulie-septembrie 20x.

II. Prin contestatia formulata **SC X SRL** solicita anularea accesoriilor datorate la contributia asigurarilor sociale datorate de angajator si la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, pe care le considera nedatorate.

In susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

In cursul anului 20x, societatea a incheiat contracte individuale de munca cu cetateni straini respectand toate prevederile legale aplicabile, efectuand platile aferente obligatiilor fiscale in termenul legal.

Societatea depune declaratii rectificative 112 care corecteaza doar declararea obligatiilor de plata aferenta lunilor iulie-septembrie 20x cu contributiile aferente salariatilor straini, platile fiind efectuate corect si in termenul legal.

Pana la data depunerii declaratiilor rectificative, societatea figura in fisa pe platitor cu suma de x lei platiti in plus.

In sustinerea cauzei societatea depune copii dupa declaratiile 112 initiale si rectificative depuse in perioada iulie-septembrie 20x, o situatie cu declaratii si platile aferente pentru perioada

iulie-septembrie 20x si copii ale extraselor care atesta platile pentru contributiile sociale si impozitul pe salarii pentru lunile iulie-septembrie 20x.

III. Fata de constatările organului fiscal, susținerile contestatarei, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei aferente contributiei asigurarilor sociale datorate de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator stabilite prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care sumele platite suplimentar au fost stinse pana la data suplimentarii obligatiilor de plata.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector x, a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, aferente contributiei asigurarilor sociale datorate de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru perioada iulie-septembrie 20x.

La data de x11, SC X SRL a depus la Administratia Finantelor Publice Sector x, declaratiile 112 rectificative privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat de stat, pentru lunile iulie-septembrie 20x, cu sume ce suplimentea obligatiile fiscale initiale.

Societatea a efectuat plata acestor obligatii la termenele scadente, potrivit platilor efectuate achitate in contul unic, dar potrivit evidentei analitice pe platitor existente la organul fiscal, aceste plati au fost utilizate pentru stingerea obligatiilor declarate si existente in fisa sintetica.

Dupa depunerea declaratiilor rectificative, in data de x, au fost generate accesorii.

In vederea stabilirii obligatiilor de plata accesorii datorate de catre contestatara, Administratia Finantelor Publice Sector x a aplicat prevederile OMFP nr. 2144/2008 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale, cuprinse in cap. III.1.2.2.5. Procedura de corectie in cazul depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale si a deconturilor de TVA:

„Pentru a nu denatura evidența fiscală și situațiile fiscale raportate anterior depistării erorilor materiale, constând în prelucrarea eronată de către organul fiscal a declarațiilor/deconturilor de taxă pe valoarea adăugată depuse cu întârziere, recalcularea obligațiilor fiscale accesorii se face, utilizând procedura de simulare. În această situație, în evidența fiscală se introduc diferențele rezultate, atât pentru obligația principală cât și pentru accesorii.”

Astfel, in urma procedurii de “simulare” au fost recalculate accesoriile aferente impozitului pe salarii si contributiilor sociale, fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care au fost stabilite diferente in minus, respectiv diferente in plus, diminuindu-se astfel accesoriile calculate initial la impozitul pe salarii si contributi sociale.

In urma procedurii de simulare Administratia Finantelor Publice Sector x emite Decizia de impunere privind obligatiile fiscale in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x prin care societatea datoreaza dobanzi de intarziere in suma de x lei astfel:

- contributia asigurarilor sociale datorate de angajator in suma de x lei
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de x lei.

Procedura de simulare se realizeaza in conditiile prevazute de art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar majorarile de intarziere sunt calculate conform art. 120 al aceluasi act normativ, coroborat cu prevederile Deciziei de Proceduri Fiscale nr. 3/2008.

In drept, conform art. 22, prevederilor art. 81, art. 82, art. 84, art. 85 cu privire la declaratia fiscala, art. 110, art. 111 cu privire la termenele de plata a obligatiilor fiscale, art. 24,

art. 114 si art. 115 cu privire la stingerea creantelor, precum si art. 119 si art. 120 referitoare la dobanzi si penalitati de intarziere, 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:

Codul de procedura fiscala:

Art. 22 – „*Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:[...]*

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati 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. 81- “(1) *Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.*

(2) *În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.*

(3) ***Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:***

a) a fost efectuată plata obligației fiscale;

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;

d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.”

Art. 82 – “(2) *În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut 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 emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art. 86- “*Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.*

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

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.111 – “(1) *Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.*

(2) *Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicării acestora, astfel:*

a) daca data comunicării este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicării este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare.[...]”

Art. 114 – “(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.**

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

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

(2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligațiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...];

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].”

Art.115 – “(1) **Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:**

[...] b) **obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator.**[...]

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

(2) **Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;** [...]

c) **în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.**”

Art.119 –“(1) **Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi.**”

Art.120 – “(1) **Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.**[...]

(7) **Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.**

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligatia de a calcula cuantumul obligatiilor fiscale, de a le inscrie in declaratia fiscala care se depune la organul fiscal, chiar si in situatia in care efectueaza plati. Declaratiile contribuabilului se inregistreaza in evidenta fiscala in ordinea depunerii, iar platile efectuate in contul obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost inscrite in declaratii si depuse la organul fiscal.

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

”În situatia în care contribuabilul, cu buna-credinta, efectueaza o plata mai mare decât cuantumul creantei fiscale înscrise eronat într-o declaratie fiscala care a fost corectata ulterior de catre contribuabil sau au fost stabilite de catre organul fiscal diferite datorate în

plus fata de creanta fiscala initiala, în conditiile legii, data stingerii, în limita sumei platite suplimentar, este data platii astfel cum aceasta este definita de lege, daca suma platita suplimentar nu a fost stinsa pâna la data corectarii de catre contribuabil sau pâna la data stabilirii de catre organul fiscal a diferentei datorate în plus."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- societatea a depus declaratiile 112 aferente perioadei iulie-septembrie 20x prin care a declarat obligatii de plata mai mici decat suma achitata la data scadenta in contul unic;
- in data de x, societatea depune declaratii rectificative 112 aferente perioadei iulie-septembrie 20x cu suplimentarea obligatiilor de plata declarate intial;
- platile efectuate de societate au fost utilizate, conform dispozitiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, pentru stingerea obligatiilor fiscale declarate de societate anterior datei de x cand au fost inregistrate declaratiile rectificative;
- suma virata in plus este inregistrata la luna octombrie 20x, suma care a inchis debitele declarate suplimentar prin declaratiile rectificative 112.

In contestatia depusa, societatea precizeaza ca pana la data depunerii rectificativelor figura in contul unic cu un plus de **x lei**, plati efectuate pentru impozitul pe salarii si contributiile sociale dar societatea la aceasta data nu avea declarate mai multe obligatii de plata, obligatii rectificate prin declaratiile 112 pentru perioada iulie-septembrie 20x.

In concluzie, incepand cu 01.01.2008 platile se efectueaza in contul unic, distributia sumelor din contul unic se face de organul fiscal potrivit dispozitiilor legale. La distribuirea platilor din contul unic se au in vedere declaratiile contribuabililor depuse de acestia si inregistrate in evidenta pe platitor.

Solicitarea contestatarei de anulare a accesoriilor nu este intemeiata intrucat platile efectuate de aceasta pentru declaratiile rectificative pentru perioada iulie-septembrie 20x, erau deja distribuite la data depunerii declaratiilor rectificative 112, respectiv 16.11.20x, drept pentru care au fost generate accesorii si sunt legal datorate.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre SC X SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei, aferente contributiei asigurarilor sociale datorate de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru perioada iulie-septembrie 20x.

Pentru considerentele aratate si in temeiul Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008, art. 22, art. 81, art. 82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector x prin care a stabilit dobanzi de intarziere in suma de **x lei** pentru contributia asigurarilor sociale datorate de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

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.