

IL/259/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice xxx - Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr. xxx cu privire la contestatia formulata de xxx

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. xxx prin care s-a stabilit suma de xxx lei reprezentand majorari de intarziere aferente creantelor fiscale, respectiv:

- **Contributia de asigurari sociale datorata de angajator** xxx
- **Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati** xxx
- **Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator** xxx
- **Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati** xxx

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 de impunere , respectiv xxx, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AFP xxx , respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx 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 competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. **xxx** contesta masurile dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de xxx lei aferenta creantelor fiscale principale : contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurari, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

In sustinerea contestatiei , societatea aduce urmatoarele argumente:
Avand in vedere ca potentul si-a platit la termen toate contributiile, conform declaratiei nr. xxx precum si a chitantei aferente nr. xxx, A.F.P. xxx nu avea dreptul sa directioneze sumele catre alte debite sau majorari.Prin aceasta directionare s-au creat in mod artificial majorari de intarziere pe care societatea sustine ca nu le datoreaza deoarece a facut platile la timp.

Referitor la sustinerea ca platile au fost directionate catre debite mai vechi, conform art.115, al. (1) din OG nr. 92/2003, daca un contribuabil datoreaza mai multe

tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale iar suma platita nu este suficiente pentru a stinge toate datorile , atunci se stinge datorile corelative acelui tip de creanta fiscală principala pe care o stabileste contribuabilul.

Invocarea in toate actele a dispozitiilor Ordinului nr. 1314/2007 nu este legala pentru urmatoarele argumente:

Potrivit Constitutiei Romaniei si potrivit Legii nr. 24/2000 ierarhia actelor normative este strict stabilita. Astfel ca, un ordin al presedintelui ANAF nu poate modifica o lege aprobată de Parlamentul Romaniei.

Potrivit art. 4 al 3 din Legea nr. 24/2000, actele normative date in executarea legilor, ordonantelor sau hotararilor de Guvern se emit in limitele si potrivit normelor care le ordona.

Astfel, este de observat ca Ordinul nr.1314/11.09.2007, emis de presedintele ANAF este in limitele OG nr.92/2003, privind Codul de Procedura fiscala care ordona emiterea lui si care aproba Metodologia de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si stingerea obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia.

Rezulta astfel ca ordinul Presedintelui ANAF nu poate modifica diaspozitiile art. 115, al.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala , astfel cum a fost modificat prin OG nr.47/2007 si nu poate stabili o alta modalitate de stingere a datorilor decat cea prevazuta.

Societatea sustine ca atata timp cat plateste lunar , in termenul legal, sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la ANAF, Administratia nu poate directiona sumele catre alte debite create de altfel in mod nelegal si anticonstitutional .

Societatea mentioneaza ca la inspectia fiscala efectuata de AFP xxx pe ultimii xxx ani xxx, inspectie efectuata in luna xxx, s-a constatat ca societatea nu a avut niciodata nici un fel de debite restante(ceea ce ar fi justificat calculul intarzierilor de plata , penalitati etc.) fapt consesnat in raportul incheiat in urma inspectiei fiscale mentionate.

Pentru sollicita luarea in considerare a sentinelor civile depuse la dosarele contestatiilor anterioare inregistrate la D.G.F.P xxx precum si a raportului de inspectie fiscala.

In consecinta formuleaza prezenta contestatie in termen legal si solicită sa se anuleze toate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesori, majorari si penalitati aferente obligatiilor fiscale deoarece le considera nelegale si neconstitutionale pentru motivele prezentate mai sus.

II. Administratia Finantelor Publice xxx, in referatul cu propuneri de solutionare , formuleaza urmatorul punct de vedere:

Decizia referitoare la obligatiile de platat accesori aferente obligatiilor fiscale a fost emisa respectind prevederile OG nr. 92/2003.

Daca un contribuabil efectueaza plati in alte surse decat cele platibile in contul unic , atunci sunt aplicabile dispozitiile art. 115 teza 1 respectiv acesta va putea stabili

tipul de creanta in care se distribuie suma, insa ordinea stingerii se va efectua tot conform textului invocat(art.115), respectiv in ordinea vechimii.

xxx figureaza cu datorii platibile in contul unic ori cum dispune art.114, alin. 2.1, aceste debite se platesc in conturile unice iar distribuirea si stingerea datoriilor se efectueaza conform art.114 alin 2.4 ,dupa metodologia aprobată prin ordin al presedintelui ANAF , respectiv ordinul 1314/2007.

Se mentioneaza faptul ca Ordinul 1314/2007 nu modifica prevederile OG nr. 92/2003, ci completeaza prevederile art 115.

Cu privire la raportul de inspectie fiscală xxx se precizeaza ca acesta nu a stabilit faptul ca societatea nu a avut debite restante ci numai faptul ca nu exista diferente intre sumele constatate de organul de control si sumele declarate de contribuabil, situatie explicata si prin adresa xxx.Datorita faptului ca societatea avea datorii la data inceperii controlului , acestea neconstituind obiectul controlului,reiese faptul ca aceste datorii au ramas si la finalul inspectiei fiscale.

In ceea ce priveste sentinetele anexate de catre contribuabil in sustinerea contestatiei :Sentinta civila nr. xxx a fost modificata de catre Tribunalul xxx in urma recursului promovat de catre AFP xxx , Instanta de recurs a dispus prin Decizia civila nr. xxx admiterea recursului si pe cale de consecinta admiterea contestatiei la executarea a xxx si anularea actelor de executare atacate.

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

In fapt, contestatia priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx, emisa in temeiul art .88 lit c si art 119 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare , pentru plata cu intarziere a creantelor fiscale principale, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in **suma totala de xxx lei**.

In sustinerea cauzei, xxx invoca faptul ca prin Decizia de plata accesorii nr. xxx s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de xxx lei, aferente contributiilor pe care le considera ca au fost platite.

Administratia Finantelor Publice xxx, analizand contestatia xxx sustine in Referatul privind propuneri de solutionare a contestatiei nr. xxx ca, Decizia nr.xxx a fost emisa corect iar stingerea creantelor fiscale s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 115 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu privire la Raportul de inspectie fiscală efectuata in xxx pe perioada xxx, organul de solutionare a contestatiei constata ca , prin verificarea efectuata ,s-a avut in vedere verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului.

Insa aceasta nu inseamna ceea ce a intelese contestatara si anume ca nu are

debit restante ci faptul ca ceea ce a constituit in contabilitatea proprie corespunde cu ce a declarat la organul fiscal. Daca ar fi existat astfel de diferente , in conditiile prevazute de actele normative in materie fiscala s-ar fi calculat obligatiile accesorii.

Referitor la sentinetele atasate in copie la dosar prin ele instanta anuleaza somatii si titluri executorii .Mentionam ca acestea privesc alte Decizii si nu au nici o legatura cu titlul de creanta la care se refera societatea in prezenta contestatie.

In drept : Sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale , care se platesc de contribuabili intr-un cont unic si Ordinul nr.1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stinger a obligatiilor fiscale de catre acestia .

Potrivit art 114 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

Dispozitii privind efectuarea platii:

(2^1) "Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor 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 celealte obligații de plată."

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

(2^3) "În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creață fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contributiile cu reținere la sursă și apoi pentru celealte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate."

(2^4) "Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stinger a obligațiilor fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală".

(2.5)" Plata obligatiilor fiscale, altele decat cele prevazute la alin.(2.1) se efectueaza de catre debitori , distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat."

Din dispozitiile art.114 , alin2.5 rezulta ca exista si o alta categorie de obligatii care nu se platesc in contul unic, ci separat pe fiecare sursa,(exemplu : TVA, venituri din amenzi, Accize, redeventa, Taxa jocuri de noroc).

Referitor la sustinerea contestatarului ca a achitat lunar, in terenul legal sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la A.F.P. si ca aceste sume nu pot fi directionate catre alte debite create in mod nelegal de organul fiscal mentionam ca ,doar in cazul platii obligatiilor fiscale , altele decat cele prevazute la art.114 alin. (2.1) , plata se poate efectua de catre debitori , distinct pe fiecare impozit , contributie

si alte sume datorate bugetului general consolidat. Acesta este motivul pentru care art. 115 al OG nr.92/2003 da dreptul contribuabilului sa stabileasca sursa (respectiv TVA, Accize) in care se varsa plata(“ se stinge datoriile corelatice acelui tip de creanta fiscală principala pe care o stabileste contribuabilul”), stingerea efectuandu-se conform art. 115,alin(1) lit.b), respectiv in ordinea vechimii , prioritate avand sumele aflate in executare.

In conformitate cu art.115 ,din acelasi act normativ , se precizeaza:

Ordinea stingerii datoriilor

*(1) "Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creațe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge datoriile corelatice acelui tip de creață 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) obligațiile fiscale principale sau accesori, 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 creațelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4^1)."*

(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 accesori;*
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil."*

In cazul de fata obligatiile fiscale sunt platite in contul unic conform art. 114, alin.2.1 din OG nr. 92/2003 astfel:

- in contul unic de disponibilitati ale Bugetului asigurarilor sociale(BAS) si ale Bugetului fondurilor speciale (BFS)55.02. "Disponibil al bugetelor asigurarilor de sociale si fondurilor speciale" in care sunt incluse urmatoarele surse: CAS Asigurati, CAS Angajator, Sanatate Asigurati, Sanatate Angajator , somaj asigurati, somaj angajator, Accidente de munca si boli profesionale , Fond garantare plata creantelor sociale , Concedii si indemnizatii persoane fizice si juridice , si altele.

Distribuirea sumelor platite in contul unic se face de organul competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate astfel cum prevede art.114, alin.2.2 din OG nr. 92/2003.

Drept urmare, atunci cand plata se face in contul unic , stingerea obligatiilor fiscale se efectueaza conform art.115 alin.1 teza a-II-a , respectiv se stinge datoriile corelatice acelui tip de creanta fiscală principala care este distribuita , potrivit prevederilor art.114 , de catre organul fiscal competent.

In ceea ce priveste distribuirea si stingerea obligatiilor fiscale platite in contul unic art.114, alin.2.4 dispune ca :” Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stinge a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui

Agentiei Nationale de Administrare Fiscală”, si anume Ordinul 1314/2007, care la pct. 10 lit.b) si pct 3 dispun ca distribuirea si stingerea se efectueaza intai pe bugete, proportional, cu sumele datorate fiecarui buget, si apoi pe tipuri de obligatii fiscale, prioritate avand obligatiile fiscale aflate in executare, apoi cele cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale , proportional cu obligatiile fiscale datorate .

Cap. I din 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 , prevede:

Dispozitii generale

1."În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri finanțiar-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 creațe 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 fiecarui 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."

Cap III "Distribuirea sumelor plătite de contribuabilitii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în quantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora:

9. Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic de către contribuabilitii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în quantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri finanțiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor

achitate astfel:

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

Organul de solutionare a contestatiilor, analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei , constata ca societatea a efectuat plati conform chitantei nr. xxx insa din cele precizate rezulta ca sumele platite nu au stins obligatiile fiscale declarate la xxx de catre societate.Cum plata s-a efectuat in contul unic intrucat a vizat obligatiile la bugetul de contributii, contribuabilul nu avea cum sa stabileasca tipul de creanta pe care intlege sa-l achite prin plata, ci cel mult bugetul in care sa vireze banii achitati.

Astfel ca prin plata efectuata evidentiata in chitanta mai sus mentionata contribuabilul nu a facut altceva decat sa vireze in contul colector unic la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale respectiv 55.02 "Disponibil al bugetelor de asigurari sociale si fonduri speciale in curs de distributie", suma de xxx lei , neavand posibilitatea de a opta asupra sumelor care se vor stinge prin plata efectuata.

xxx

Daca pana la momentul introducerii conturilor unice(pana la 01.01.2008) contribuabilul putea sa dispuna dupa propria vointa de sumele platite si putea sa indice ce obligatii sa stinga , dupa intrarea in vigoare a Ordonantei nr. 47/28.08.2007 (incepand cu data de 01.01.2008) privind reglementarea unor masuri financiar fiscale acest lucru nu mai este posibil datorita modificarilor aparute asa cum am precizat in prezenta decizie de solutionare.

Cum societatea figura la data de xxx cu debit de xxx lei(conform fisei sintetice pe platitor aflata in copie la dosarul cauzei) la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale este evident ca plata din xxx nu avea cum sa stinga ultimele contributii declarate, ci pe cele mai vechi, iar in urma platii sumei de xxx lei cu chitanta nr.xxx societatea a ramas cu debit in suma de xxx lei.

In consecinta, cum suma achitata de xxx lei nu a fost suficienta pentru a stinge in totalitate debitul , societatea a ramas cu obligatii curente neachitate pentru care datoreaza majorari de intarziere.

Prin urmare intrucat stingerea creantelor fiscale s-a facut in conformitate cu art. 115 din OG nr. 92/2003 asa cum reiese din fisa analitica pe platitor aceasta datoreaza accesorii in suma de xxx lei in conformitate cu art. 119 si 120 din OG. Nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală cu modificarile si completarile ulterioare:

Art.119-Dispozitii generale privind majorai de intarziere:

(1) "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată,

se datorează după acest termen majorări de întârziere."

ART.120- Majorări de întârziere

(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."

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisa corect de organul fiscal , in conformitate cu prevederile mentionate in prezenta decizie de solutionare , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata pentru suma de xxx lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.114, art. 115, art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura Fisicala ; pct.1, pct.2, pct.3, pct.9 si pct.10 din 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 , coroborate cu art. 205,207,209,210 si 216 si art.218 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu completarile si modificarile ulterioare, se :

DECIDE:

Art.1 Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de catre xxx , in-registrata la Directia Generala a Finantelor Publice xxx sub nr.xxx , pentru suma de xxx lei reprezentand accesorii pentru:

- Majorari intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator xxx
- Majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati xxx
- Majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator xxx
- Majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati xxx

stabilite prin Decizia nr.xxx de Administratia Finantelor Publice xxx

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.