

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 93 din 05 martie 2015

Cu adresa nr./....., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr./....., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. S.R.L.** din, CUI nr., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2014* întocmită de A.J.F.P..

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Societatea comercială susține următoarele:

"[...] În mod nelegal, organul fiscal a procedat la stabilirea accesoriilor reprezentând dobânzi și penalități calculate pentru perioada de raportare/referință octombrie 2013 - iunie 2014, și presupus a fi datorate de contestatoare.

Pentru perioada de referință (octombrie 2013 - iunie 2014) pentru care a fost emisă decizia contestată, societatea contestatoare a calculat și a virat sumele reprezentând contribuții de natura celor reținute în sarcina sa.

În dovedirea susținerilor mai sus făcute, depunem în copie conform cu originalul, declarațiile de constituire a obligațiilor fiscale și ordinele de plată potrivit cărora societatea contestatoare a virat contribuțiile pentru bugetul consolidat.

Față de această împrejurare care atestă fără echivoc faptul că, contestatoarea și-a îndeplinit obligațiile de plată a contribuțiilor datorate bugetului consolidat, apreciem că organul fiscal în mod nelegal a calculat accesorii pentru creanțe efectiv nedatorate. [...]"

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2014 au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat de către S.C. S.R.L. din

Conform Anexei la Decizia nr./.....2014, accesoriile în sumă de lei au fost stabilite astfel:

- lei accesorii aferente impozitului pe profit datorat pentru trim. I 2013 și pentru trim. I 2014, declarat de societatea comercială prin declarațiile 100 depuse la organul fiscal în data de 10.10.2013 și în data de 25.04.2014, cu termene de scadență data de 25.04.2013 și respectiv 25.04.2014. Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pe perioada cuprinsă între termenele de scadență și data de 11.06.2014, respectiv data de 17.07.2014.

- lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru lunile octombrie 2013 - mai 2014, declarat de societatea comercială prin declarațiile 112 depuse la organul fiscal în perioada 25.11.2013 - 24.06.2014, cu termene de scadență cuprinse între data de 25.11.2013 și data de 25.06.2014. Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pe perioada cuprinsă între termenele de scadență și data de 23.07.2014.

- lei accesorii aferente contribuțiilor sociale datorate pentru lunile noiembrie 2013 - mai 2014, declarate de societatea comercială prin declarațiile 112 depuse la organul fiscal în perioada 09.12.2013 - 24.06.2014, cu termene de scadență cuprinse între data de 20.12.2013 și data de 25.06.2014. Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pe perioada cuprinsă între termenele de scadență și data de 25.07.2014.

* Societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de lei, întrucât obligațiile de plată declarate după ieșirea din procedura insolvenței au fost achitate la termenele legale de plată.

* În fapt, în perioada 18.04.2008 - 16.10.2013 S.C. S.R.L. s-a aflat în procedura insolvenței. În data de 06.02.2009 a fost aprobat planul de reorganizare, confirmat ulterior prin Sentința din data de 25.03.2009.

Prin Sentința nr./16.10.2013 pronunțată de Tribunalul Prahova - Secția a II-a civilă, de Contencios Administrativ și Fiscal - Birou Faliment, s-a dispus închiderea procedurii insolvenței față de debitoarea S.C. S.R.L. și reinsertia acesteia în circuitul economic.

Urmare solicitării societății comerciale, A.J.F.P. Prahova a emis Certificatul de atestare fiscală nr./.....10.2013, din care rezultă că S.C. S.R.L. figurează în evidențele fiscale cu obligații de plată în sumă de lei, exigibile la data de 30.09.2013.

Conform susținerilor organului fiscal teritorial, suma de lei reprezintă obligații de plată curente declarate de contribuabil după data confirmării planului de reorganizare și neachitate la data eliberării certificatului de atestare fiscală.

Din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2014 rezultă că obligațiile de plată accesorii în sumă de lei, contestate, au fost calculate pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată declarate după închiderea procedurii insolvenței.

* În drept, **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată, prevede:

"Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății

(2¹) 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.

(2²) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. [...]

(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. [...]

Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, [...];

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. [...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale; [...]

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 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. [...]

Art. 120¹ . - Penalități de întârziere

(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. [...]"

* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă următoarele:

Așa cum rezultă din documentele anexate dosarului contestației, societatea contestatară înregistrează întârzieri la plata obligațiilor fiscale declarate după data închiderii procedurii insolvenței.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Astfel, întrucât societatea comercială nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente impozitul pe profit, impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale declarate după data închiderii procedurii insolvenței, rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de lei calculate începând cu termenele scadente și până la data plății inclusiv, sunt legal datorate bugetului general consolidat.

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

- Stingerea obligațiilor de plată declarate de contribuabil s-a efectuat conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv obligațiile au fost stinse în ordinea vechimii lor, prin utilizarea în ordine a viramentelor efectuate de contribuabil.

- Certificatul de atestare fiscală nr...../.....10.2013 a fost emis de către A.J.F.P. Prahova în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 752/2006 privind aprobarea procedurii de eliberare a certificatului de atestare fiscală pentru persoane juridice și fizice, a certificatului de obligații bugetare, precum și a modelului și conținutului acestora, cu modificările și completările ulterioare, care, la art.5 alin.(5) prevede: "*(5) Sumele înscrise la secțiunile A și B pot fi detaliate pe tipuri de obligații/deconturi de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare în curs de soluționare/cereri de restituire în curs de soluționare, la solicitarea contribuabilului. În acest caz, informațiile se înscriu la secțiunea D.*"

Așa cum rezultă din cererea formulată de contribuabil, pentru eliberarea certificatului fiscal, acesta nu a solicitat detalierea pe tipuri de obligații, astfel că Certificatul de atestare fiscală nr...../.....10.2013 a fost emis conform solicitării societății comerciale, respectiv fără detalierea pe tipuri de obligații.

- Pentru stabilirea stării de fapt fiscale, în urma solicitării S.C. S.R.L. formulată prin adresa nr...../.....04.2014, înregistrată la A.J.F.P. Prahova sub nr...../.....04.2014, s-a efectuat un punctaj între fișa analitică pe plătitor și datele din evidența contabilă și fiscală a societății comerciale, la punctaj prezentându-se un expert contabil, reprezentant al societății comerciale, astfel că sumele înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2014 sunt corecte, legal datorate de contribuabil bugetului general consolidat.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. S.R.L., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2014 întocmită de A.J.F.P. Prahova, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,