



**DECIZIA NR. \_\_96\_\_**  
**din \_\_29.07.2010\_\_**

**privind soluționarea contestației formulate de SC ... SRL cu sediul în  
municipiul Suceava, str. .... ..., jud. Suceava, înregistrată la Direcția Generală a  
Finanțelor Publice a  
județului Suceava sub nr. ... din 01.06.20...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. ... din 01.06.20..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din 01.06.20..., asupra contestației depuse de **SC ... SRL** cu sediul municipiul Suceava, str. ...., județul Suceava.

**SC ... SRL** contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 12.04.20..., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma totală de **... lei** reprezentând :

- **...lei** accesorii aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- **... lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **... lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- **...leu** accesorii aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

**1. SC ... SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 12.04.20... emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind obligațiile fiscale în sumă de ... lei reprezentând accesorii.**

Petenta precizează că nu are datorii la bugetul statului, bugetul asigurărilor sociale și de sănătate și nici nu a făcut plăți cu întârziere în perioada la care se referă organul fiscal.

Contestatoarea susține că obligațiile sale de plată lunare și trimestriale sunt înscrise în declarațiile ...0 și ...2, valori care au fost achitate integral la data scadenței cu chitanțele nr. ... din 25.01.20..., nr. ... din 25.02.20... și nr. ... din 25.03.20... .

De asemenea, contestatoarea susține că declarațiile ...0 și ...2 pe lunile ianuarie - martie 20..., existente în arhiva instituției, au fost modificate, înscriindu-se alte valori în plus sau în minus, valori eronate, care ulterior au fost luate în calcul la stabilirea majorărilor de întârziere.

Petenta precizează că la întocmirea anexei și a calculului majorărilor de întârziere au fost evidențiate ca neplătite unele sume de bani însă toate pretențiile bănești calculate în sarcina societății au fost achitate.

**II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... din 12.04.20..., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de ... lei.**

Organele fiscale din Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, au calculat majorări de întârziere pentru următoarele categorii de obligații fiscale, după cum urmează:

- impozit venit microîntreprinderi - **...lei**
- Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator - **... lei**
- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator - **... lei**
- Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice
- **- 1 leu**

**Total ... lei**

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 12.04.20..., cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care petenta nu face dovada că a achitat la termen creanțele fiscale principale care au generat accesoriile.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava au calculat accesorii în sumă de **... lei** astfel:

- în sumă de ...lei pentru perioada 25.01.20... - ....03.20... aferente impozitului pe venit în sumă de ... lei, individualizate prin declarația ...0 nr. 2...04 din data de 25.01.2010.;

- în sumă de ... lei pentru perioada 25.01.2010 - 25.02.2010 aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei, individualizate prin declarația ...0 nr. ... din data de 25.01.2010...;
- în sumă de .. lei pentru perioada 25.02.2010. - 25.03.2010 aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei, individualizate prin declarația ...0 nr. ... din data de 25.01.2010.;
- în sumă de ... lei pentru perioada 25.02.2010 - 25.03.2010 aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei, individualizate prin declarația ... nr. .. din data de 25.02.2010;
- în sumă de ... leu pentru perioada 25.03.2010 - ....03.20... aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ... lei, individualizate prin declarația ...0 nr. ... din data de 25.02.20...;
- în sumă de ... lei pentru perioada 25.03.2010 - ....03.20... aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ...lei, individualizate prin declarația ...0 nr. ....din data de 25.03.20...;
- în sumă de .. lei pentru perioada 25.01.20... - 25.02.20... aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de ... lei, individualizate prin declarația ...0 nr. 2...04 din data de 25.01.20...;
- în sumă de ... lei pentru perioada 25.02.2010 - 25.03.2010 aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de ... lei, individualizate prin declarația ...2 nr. 2...04 din data de 25.01.20...;
- în sumă de .. lei pentru perioada 25.02.2010 - ....03.20... aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de ... lei, individualizate prin declarația ...2 nr. ... din data de 25.02.20...;
- în sumă de ... leu pentru perioada 25.01.20... - 25.02.20... aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de ... lei, individualizate prin declarația ...2 nr. 2...04 din data de 25.01.20...;

Petenta precizează că obligațiile de plată lunare și trimestriale au fost înscrise în declarațiile ...0 și ...2 și au fost achitate integral la data scadenței, cu chitanțele emise de Trezoreria municipiului Suceava.

**În drept**, în speță sunt aplicabile:

- Prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, unde se precizează:

**“ART. 119**

**Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

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

- Prevederile art. 120 alin. (1), (2) și (7) din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, unde se stipulează:

**“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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(...)

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Așa cum reiese din textele de lege citate mai sus, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia.

Cu privire la stingerea obligațiilor bugetare, sunt aplicabile:

- prevederile art. 115 alin. 1 lit. b și alin. 2 lit. c din O.G. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, care stipulează:

### „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:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

(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.

**(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale”.**

Din textele de lege enunțate anterior se înțelege că dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale, 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, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, conform prevederilor menționate mai sus.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că societatea a declarat prin declarația privind obligațiile de plată la impozitul pe venit microîntreprinderi nr. 2...04 din data de 25.01.20..., că datorează bugetului de stat un impozit pe venit în sumă de ... lei.

Din suma totală de ... lei, declarată de societate la impozit pe venit microîntreprinderi a fost achitată suma de ... lei în termen legal, rămânând o restanță în sumă de ... lei diferență rezultată în urma distribuției în contul unic la bugetul de stat în ordinea vechimii conform art. 115 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Având în vedere cele precizate anterior, rezultă că organele fiscale **au calculat în mod legal obligații fiscale accesorii în sumă de ...lei** aferente impozitului pe venit perioadei 25.01.2010 – ....03.2010.

La CAS datorată de angajator, societatea a depus declarația nr. .../... în sumă de ... lei din care a fost achitată suma de ...lei în termen legal pentru diferența de plată calculându-se majorări în sumă de .. lei;

În ceea ce privește CAS angajator a fost depusă declarația nr. .../25.02.20... în sumă de ...lei fiind calculate majorări în sumă de ... lei, iar la declarația nr. .... cu suma de ... lei au fost calculate majorări în sumă de ... lei, diferențele rezultate fiind datorate distribuției din contul unic în ordinea vechimii.

La sănătate angajator a fost depusă declarația nr. ...în sumă de ... lei din care a fost achitată suma de ... lei în termen legal, pentru diferența de plată calculându-se majorări în sumă de ... lei.

La sănătate angajator a fost depusă declarația nr. ...//... în sumă de ... lei din fiind calculate majorări în sumă de ... lei, diferențele rezultate fiind datorate distribuției în contul unic în ordinea vechimii.

La contribuții pentru concedii și indemnizații a fost depusă declarația nr. .. din... în sumă de ... lei din care a fost achitată suma de .. lei în termen legal, pentru diferența de plată calculându-se majorări în sumă de .. leu, diferențele rezultate fiind datorate distribuției din contul unic în ordinea vechimii.

Urmare celor relatate, întrucât petenta avea obligații fiscale mai vechi, s-a procedat la stingerea acestora conform înștiințărilor de plată privind stingerea creanțelor fiscale, existente la dosarul cauzei, ce au fost comunicate contribuabilului pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

Rezultă că organele fiscale au stins cu sumele achitate de contribuabil cu chitanțele menționate, în contul unic, unele creanțe fiscale neachitate în termen, în ordinea vechimii acestora, și o parte din sumele declarate prin declarațiile nr. ..., ..., ... și ..., rămânând astfel neachitate creanțele fiscale pentru care au fost calculate accesoriile.

În situația în care contribuabilul nu este de acord cu modul în care au fost stinse creanțele fiscale, acesta are posibilitatea de a contesta înștiințările respective în baza prevederilor art. 206 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că societatea nu ar fi fost de acord cu modul în care s-au stins aceste obligații și că acestea au fost stinse în totalitate.

Potrivit **art. 65 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,  
**„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.”**

Urmare celor relatate anterior, contribuabilii au sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

Prin urmare susținerile petentei conform cărora **declarațiile ...0 și ...2 pe lunile ianuarie - martie 20... din arhiva instituției au fost modificate, iar valorile respective au fost achitate integral la data scadenței cu chitanțele emise de Trezoreria municipiului Suceava nr. ... din ....., nr. ... din ..... și nr. ... din .....** nu pot fi reținute în susținerea favorabilă a cauzei întrucât petenta nu dovedește cu documente că a achitat în termen creanțele fiscale declarate, iar conform textului de lege enunțat anterior aceasta avea sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale.

Urmare celor relatate anterior, **se va respinge ca neîntemeiată și nesusținută cu documente** contestația pentru suma de **... lei** reprezentând accesorii.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), (2) și (7), art. 65 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 216 din cadrul aceluiași act normativ , se:

## **DECIDE:**

- **Respingerea** contestației formulată de **SC ... SRL Suceava** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din... emisă de Administrația

Finanțelor Publice al Municipiului Suceava privind suma de ... **lei** reprezentând accesorii, **ca neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.