

DECIZIA nr.3140

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Judeteană a Finantelor Publice prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de Societatea X.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere intocmita de organul fiscal din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice si priveste obligatiile fiscale accesorii , care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii;

Contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, contestatia fiind inregistrata la Administratia Judeteană a Finantelor Publice, conform stampilei registraturii institutiei aplicata pe aceasta, aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii 2 este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de Societatea X.

I.Societatea X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere prin care s-au stabilit in sarcina sa, obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere si solicita anulara actului administrativ fiscal pentru urmatoarele motive:

Societatea contestatara sustine ca a achitat la zi taxele si impozitele pentru care s-au calculat accesoriile contestate iar la momentul platii in loc sa se dispuna stingerea obligatiilor conform platilor efectuate, s-a dispus stingerea obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala.

Societatea contestatara sustine ca stingerea sumelor impuse prin decizia de impunere mai sus mentionata s-a realizat in mod nelegal deoarece prima plata a

contributiilor (efectuata in luna iulie 2018) a fost realizata anterior exigibilitatii sumelor aferente deciziei de impunere iar ulterior decizia si raportul de inspectie fiscala au fost suspendate prin Hotararea pronuntata de Tribunal in dosarul.

In contestatia formulata, societatea arata ca urmare sustinerii contestatiilor la executare, organele de inspectie fiscala au emis succesiv decizii de compensare a obligatiilor fiscale.

Societatea arata ca a formulat contestatie la executare.

Fata de cele prezentate mai sus , societatea contestatara sustine ca a achitat la zi toate contributiile pentru care s-ar fi putut impune accesorii iar faptul ca sumele au fost distribuite eronat (iar mai apoi compensate) nu poate duce la calculul de accesorii aferente acestor sume.

Totodata, societatea contestatara sustine ca nu intelege care este motivul pentru care o parte din accesorii au fost calculate pe perioada 05.09.2018-25.09.2018 si 20.09.2018-25.09.2018 in conditiile in care termenele de plata sunt 25 ale lunii.

II.Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, organele fiscale din cadrul A.J.F.P au stabilit in sarcina Societatii X obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, rezulta ca accesoriiile au fost calculate, astfel:

- Pe perioada 05.09.2018-25.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 05.09.2018-25.09.2018 65 lei au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 05.09.2018-20.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 100;
- Pe perioada 05.09.2018-20.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 100;
- Pe perioada 20.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi debitului individualizat de plata prin Declaratia 100;
- Pe perioada 20.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 100;

- Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 100;
- Pe perioada 05.09.2018-20.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 20.09.2018-25.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112 ;
- Pe perioada 20.09.2018-25.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 05.09.2018-20.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 05.09.2018-25.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 05.09.2018-25.09.2018 65 lei au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;
- Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Declaratia 112;

III.Luand in considerare constatarile fiscale, sustinerile societatii contestatare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada in care au fost calculate accesoriile, se retin urmatoarele:

Cu privire la accesoriile stabilite de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, contestate de Societatea X, **cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatare datoreaza obligatiile fiscale accesorii stabilite de plata prin actul administrativ fiscal contestat in conditiile in care s-a constatat ca debitele principale reprezentand impozit pe veniturile din salarii, varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate , contributiile individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiile de asigurari sociale de sanatate retinute de la asigurati, declarate prin Declaratiile formular 100, 112 nu au fost achitate integral la bugetul statului.**

In fapt, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit in sarcina Societatii X, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, obligatii fiscale accesorii care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- dobanzi aferente contributiilor individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- dobanzi aferente contributiilor pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;

-penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

-penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

Obligatiile fiscala accesorii au fost calculate in conformitate cu prevederile art.98 lit.c) si art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare,

In contestatia formulata, societatea contestatara considera actul administrativ fiscal contestat ca fiind neintemeiat pe motiv ca debitele asupra carora s-au stabilit dobanzile si penalitatile de intarziere au fost achitate la termenele de scadenta. Sustine ca organul fiscal, in mod eronat a dispus stingerea obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala intrucat prima plata a contributiilor a fost realizata anterior exigibilitatii sumelor aferente deciziei de impunere iar ulterior decizia si raportul de inspectie fiscala au fost suspendate prin Hotararea pronuntata de Tribunal.

In drept, la art.173, art.174 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede

-art.173

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale principale, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.”

-art.174

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

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

-art.176

“(1) Penalitatile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozitiile art. 174 alin. (2) - (4) si art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzator.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.”

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale, contribuabilul datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul de plata.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei in raport de sustinerile societatii contestatare si prevederile legale aplicabile spetei se retin urmatoarele:

Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere organul fiscal a stabilit obligatii fiscale accesorii asupra debitelor declarate de societatea contestatara si neachitate la termenul de scadenta, astfel:

-Pe perioada 05.09.2018-25.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului reprezentand impozit pe veniturile din salarii, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 05.09.2018-25.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand impozit pe veniturile din salarii, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului reprezentand impozit pe veniturile din salarii, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand impozit pe veniturile din salarii, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 05.09.2018-20.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, individualizat de plata prin Declaratia 100;

-Pe perioada 05.09.2018-20.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, individualizat de plata prin Declaratia 100;

-Pe perioada 20.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, individualizat de plata prin Declaratia 100;

-Pe perioada 20.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, individualizat de plata prin Declaratia 100;

-Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, individualizat de plata prin Declaratia 100;

-Pe perioada 05.09.2018-20.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 20.09.2018-25.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 20.09.2018-25.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 05.09.2018-20.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 05.09.2018-25.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 05.09.2018-25.09.2018 65 lei au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112 ;

-Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate dobanzi aferente debitului

reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112;

-Pe perioada 25.09.2018-30.09.2018 au fost calculate penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, individualizat de plata prin Declaratia 112;

Se retine astfel ca, stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, au fost calculate pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale principale reprezentand impozit pe veniturile din salarii, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, declarate de societatea contestata prin declaratiile formular 100, formular 112, mai sus enumerate, altele decat obligatiile fiscale principale stabilite suplimentar de plata prin Decizia de impunere, la care face referire societatea contestata in contestatia formulata.

Se retine ca, prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina Societatii X, obligatii fiscale principale reprezentand impozit pe profit si TVA.

Se retine ca, societatea contestata a solicitat suspendarea executarii actului administrativ fiscala respectiv a Deciziei de impunere la instanta competenta in conformitate cu prevederile Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ; Tribunalul, prin Hotararea a dispus suspendarea actului administrativ fiscal contestat.

Insa, din fisa pe platitor si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca Decizia de impunere a fost comunicata societatii contestatare la data de... .

Astfel, din suma platita de contribuabil, in contul unic, o parte din aceasta suma a fost distribuita pentru stingerea impozitului pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere in conformitate cu prevederile legale privind distribuirea sumelor achitate in contul unic, proportional cu obligatiile fiscale datorate la momentul platii in cadrul fiecarui buget sau fond. In aceste conditii o parte din obligatiile fiscale aferente lunii iunie 2018 declarate de contribuabil au ramas neachitate.

Din suma achitata de contribuabil, suma a fost distribuita in vederea stingerii obligatiilor fiscale reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere. Ulterior, dupa primirea Hotararii pronuntata de Tribunalul, prin care s-a admis cererea de suspendare a Deciziei de impunere, organul fiscal a procedat la compensarea sumei cu obligatiile de plata reprezentand contributiile declarate de contribuabil, in ordinea vechimii, conform Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale; din aceasta suma au fost compensate in mare parte contributiile ramase nestinse din plata anterioara, declarate de contribuabil in luna iunie 2018 cu scadenta la 25.07.2018.

La art.166 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

"(1) Platile efectuate de catre debitori nu se distribuie si nu sting obligatiile fiscale înscrise în titluri executorii pentru care executarea silita este suspendata în conditiile art. 233 alin. (1) lit. a) si d) si alin. (7), cu exceptia situatiei în care contribuabilul opteaza pentru stingerea acestora potrivit art. 165 alin. (8)."

iar la art.233 din acelasi act normativ se prevede:

"(1) Executarea silita se suspenda:

a) când suspendarea a fost dispusa de instanta sau de creditor, în conditiile legii;"

Potrivit art.14 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ se prevede:

"(4) Hotarârea prin care se pronunta suspendarea este executorie de drept."

Prin urmare se retine ca, dupa primirea Hotararii pronuntata de Tribunal , in dosar, prin care s-a admis cererea de suspendare a Deciziei de impunere, organul fiscal a repus contribuabilul in situatia anterioara distributiei sumei in vederea stingerii impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere si a procedat la compensarea sumei cu obligatiile de plata reprezentand contributi declarate de contribuabil, in ordinea vechimii, conform Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale .

La art.167 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , se prevede:

"(1) Prin compensare se sting creantele statului sau unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contributi si alte sume datorate bugetului general consolidat cu creantele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plata de la buget, pâna la concurenta celei mai mici sume, când ambele parti dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele creante sa fie administrate de aceeasi autoritate publica, inclusiv unitatile subordonate acesteia. Prin sume de plata de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritoriala trebuie sa le plateasca unei persoane, inclusiv cele care rezulta din raporturi juridice contractuale, daca acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(2) Creantele debitorului se compenseaza cu obligatii datorate aceluiasi buget, urmând ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, în mod proportional, cu respectarea conditiilor prevazute la alin. (1).[...]

(4) Daca legea nu prevede altfel, compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata, fiind deopotriva certe, lichide si exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creantele sunt exigibile:

a) la data scadentei, potrivit art. 154 sau 155, dupa caz; [...]

(7) Compensarea se constata de catre organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozitiile art. 165 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzator.

(8) Organul fiscal competent comunica debitorului decizia cu privire la efectuarea compensarii, în termen de 7 zile de la data efectuării operatiunii."

iar la art.165 din acelasi act normativ se prevede:

"(1) Daca un debitor datoreaza mai multe tipuri de obligatii fiscale, iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate obligatiile, atunci se stinge obligatia fiscala pe care o indica debitorul, potrivit legii, sau care este distribuita potrivit prevederilor art. 163, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

a) toate obligatiile fiscale principale, în ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea debitorului.[...]

(3) În scopul stingerii obligatiilor fiscale, vechimea acestora se stabileste astfel:

a) în funcție de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligatii fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligatiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil/platitor, în cazul în care legea prevede obligatia acestuia de a calcula cuantumul obligatiei fiscale;

d) în funcție de data primirii, în condițiile legii, a titlurilor executorii transmise de alte institutii."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate se reține că, compensarea se constată de organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu, luând în considerare dispozițiile art.165 privind ordinea stingerii obligatiilor fiscale, prevăzută de Codul de procedura fiscală.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, în speta, compensarea s-a efectuat la cererea contribuabilului iar organele de inspecție fiscală au respectat prevederile legale mai sus enunțate.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă că Societatea X ar fi formulat contestație împotriva Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale prin care organul fiscal a compensat suma achitată cu obligatiile fiscale restante cu scadența la data de 25.06.2018 respectiv 25.07.2018. Se reține că, Societatea X și-a însușit Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale.

În ceea ce privește suma achitată de societate, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul fiscal a distribuit/compensat obligatii de plată în funcție de vechimea acestora implicit și cele nestinse din luna anterioară.

Se reține că, sumele achitate de contribuabil în contul unic au stins obligatii fiscale restante, după cum s-a arătat și mai sus, stingerea obligatiilor fiscale realizându-se în ordinea stingerii obligatiilor fiscale legale instituită de Codul de procedura fiscală în cazul impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale plătite în contul unic.

Afirmatia societății contestată potrivit căreia organul fiscal a procedat în mod nelegal la stingerea sumelor impuse prin Decizia de impunere întrucât prima plată a contribuțiilor a fost realizată anterior exigibilității sumelor aferente deciziei de impunere iar ulterior decizia și raportul de inspecție fiscală au fost suspendate prin Hotărârea pronunțată de Tribunal, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele motive:

Potrivit art.95 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

"(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

Potrivit art.154 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

iar in conformitate cu prevederile art.157 din acelasi act normativ:

"(1) Prin obligatii fiscale restante se întelege:

a) obligatii fiscale pentru care s-a împlinit scadenta sau termenul de plata;
b) diferentele de obligatii fiscale principale si accesorii stabilite prin decizie de impunere, chiar daca pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plata prevazut la art. 156 alin. (1).

(2) Nu sunt considerate obligatii fiscale restante:[...]

b) obligatiile fiscale stabilite în acte administrative fiscale a caror executare este suspendata în conditiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare;"

In speta, Decizia de impunere, prin care organul de inspectie fiscala a stabilit obligatii fiscale suplimentare in sarcina Societatii X a fost comunicata contribuabilului, dupa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei iar suma a fost platita, in contul unic de societate, deci ulterior comunicarii actului administrativ fiscal la care face referire societatea contestatara si anterior pronuntarii de catre Tribunal a Hotararii prin care s-a dispus suspendarea executarii sumelor stabilite prin Decizia de impunere.

Astfel, la data de 25.07.2018 , cand organul fiscal competent a distribuit o parte din suma achitata , existenta in contul unic pentru stingerea impozitului pe profit stabilit suplimentar de plata prin Decizia de impunere, obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin acest act administrativ fiscal erau restante , termenul de scadenta fiind indeplinit chiar daca nu s-a implinit termenul de plata prevazut de art.156 alin.(1) din Codul de procedura fiscala.

Dupa cum s-a aratat si mai sus , ulterior datei la care s-a pronuntat Hotararea prin care s-a dispus suspendarea executarii sumelor stabilite prin Decizia de impunere, organul fiscal nu a mai stins obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin acest act administrativ fiscal.Mai mult, distributia efectuata din suma platita de contribuabil a fost repusa in situatia initiala de organul fiscal la momentul comunicarii Hotararii.

Se retine ca in mod legal, la data de 25.07.2018, organul fiscal a stins parte din impozitul pe profit stabilit suplimentar prin Decizia de impunere cu suma achitata de societate in contul contributiilor, anterior datei la care instanta de judecata a dispus suspendarea actului administrativ fiscal in conditiile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare argumentul societatii contestatare nu este intemeiat.

In ceea ce priveste afirmatia societatii contestatare potrivit careia ar fi achitat la zi toate contributiile pentru care s-ar fi putut impune accesorii nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca in evidenta pe platitor , societatea contestatara figura cu obligatii fiscale restante iar sumele achitate de contribuabil in contul unic au stins obligatii fiscale restante , dupa cum s-a aratat si mai sus, in conformitate cu prevederile art.165 din Codul de procedura fiscala, enuntat.Stingerea obligatiilor fiscale se realizeaza conform ordinii legale instituita de Codul de procedura fiscala in cazul impozitelor, taxelor si contributiilor sociale platite in contul unic , indicatia platitorului mentionata in ordinul de

plata neproducand efecte.

La data emiterii Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, Societatea X, figura cu obligatii fiscale principale restante reprezentand impozit pe veniturile din salarii, varsaminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate, contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati. Obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere au fost stabilite de organul fiscal pentru neplata la termenele scadente a obligatiilor datorate de catre societatea contestatara , in conformitate cu prevederile art.173. art.174 si art.176 din Legea nr.207/2015 privind codul de procedura fiscala, mai sus enuntate.

Totodata , se retine ca pe perioada 24.07.2018-05.09.2018, organele fiscale au stabilit in sarcina societatii contestatare obligatii fiscale accesorii aferente contributiilor declarate precum si obligatiilor fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere neachitate la termenul de scadenta , prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, necontestata de societate.

Astfel, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, organele de inspectie fiscala au stabilit, in mod legal, obligatii fiscale accesorii pe perioada 05.09.2018-30.09.2018 asupra debitelor restante, neachitate la termenul de scadenta.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale enuntate in speta, documentele existente la dosarul cauzei precum si faptul ca argumentele societatii contestatare nu sunt de natura sa modifice constatarile organelor fiscale, in speta se vor aplica prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neîntemeiata, în situatia în care argumentele de fapt si de drept prezentate în sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

si se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de Societatea X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere cu privire la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea X, inregistrata la D.G.R.F.P. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, cu privire la obligatiile fiscale accesorii , care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- dobanzi aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.