



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. ...
Suceava
Tel :
Fax :

DECIZIA NR. _96_

din _____23.09.2011_____

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din loc. Suceava, str. jud. Suceava,

CUI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, din loc. Suceava, str., jud. Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., din Dosarul fiscal nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava, privind **suma de**, reprezentând accesorii, din care:

- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- – accesorii aferente impozitului pe profit;
- – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- – accesorii aferente TVA;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil;
- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată pentru persoanele care se află în concediu medical conf. Legii nr. 95/2006;
- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de AFP Suceava, privind suma de, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor civile și aferente contribuțiilor sociale.

În contestația depusă, societatea solicită anularea deciziei atacate, pe motiv că suma stabilită de plată în sarcina sa a fost calculată în mod abuziv, ținând cont că se referă la obligații fiscale achitate, aferente declarațiilor nr., declarației 100 nr. etc.

Petenta precizează că, prin adresa nr., s-a dispus deblocarea conturilor bancare ale societății, întrucât au fost stinse toate obligațiile fiscale.

Contestatoarea mai face precizarea că, la interval de numai o săptămână, organele fiscale au întocmit două procese verbale de sechestru pentru bunuri imobile, respectiv la data de 03.07.2007 a fost întocmit procesul verbal de sechestru nr., iar la data de 11.07.2007 a fost întocmit procesul verbal de sechestru nr., iar toate titlurile executorii din procesul verbal nr./03.07.2007 sunt incluse și în procesul verbal nr./11.07.2007, dublând în mod premeditat debitul.

Societatea susține că, începând cu data de 21.08.2008, când organul fiscal a încasat sumele care au făcut obiectul titlurilor executorii din cele două procese verbale, organul fiscal avea obligația de a scoate din evidența fiscală sumele de bani încasate, respectiv titlurile executorii valorificate.

Petenta afirmă că obligațiile fiscale aferente perioadei decembrie 2006 – iunie 2007 au fost dublate, încasate de două ori, și menținute în evidența fiscală.

În concluzie, consideră că în mod abuziv organul fiscal a calculat accesorii pentru sume de bani care au fost încasate de două ori.

De asemenea, susține că suma accesoriilor stabilită în sarcina sa este abuzivă și datorită faptului că organul fiscal nu a scos din evidență sumele încasate și nu a procedat la compensarea sumelor încasate a doua oară.

Societatea solicită admiterea contestației, anularea deciziei atacate, scoaterea din evidența fiscală a sumelor de bani încasate, calcularea accesoriilor pentru sumele de bani încasate de organul fiscal fără a le scoate din evidența fiscală, compensarea sumelor încasate a doua oară pentru aceleași obligații fiscale cu obligațiile pe care le datorează.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava, s-a stabilit în sarcina suma de plată de, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor civile și aferente contribuțiilor sociale.

Pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii, a impozitului pe profit, a impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor civile și a contribuțiilor sociale, s-au calculat pentru perioada 25.01.2011-30.06.2011 accesorii în sumă de, astfel:

- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- – accesorii aferente impozitului pe profit;
- – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- – accesorii aferente TVA;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil;

- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată pentru persoanele care se află în concediu medical conf. Legii nr. 95/2006;
- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

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

1. Referitor la suma de, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor civile și aferente contribuțiilor sociale, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat sunt datorate și nu au fost achitate la scadență.

În fapt, pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii, a impozitului pe profit, a impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor civile și a contribuțiilor sociale, s-au calculat accesorii în sumă de

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.01.2011-30.06.2011, pentru sumele cuprinse în declarațiile depuse în perioada august 2005-iunie 2011.

Societatea afirmă că nu datorează această sumă, întrucât este calculată în mod abuziv, deoarece se referă la obligațiile fiscale cuprinse în titlurile executorii înscrise în procesul verbal de sechestrul nr./03.07.2007, care sunt incluse și în procesul verbal de sechestrul nr./11.07.2007.

Petenta afirmă că obligațiile fiscale aferente perioadei decembrie 2006 – iunie 2007 au fost dublate, încasate de două ori, și menținute în evidența fiscală, dar nu depune nici un document prin care să facă dovada afirmațiilor sale.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 119, art. 120 și art. 120¹** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

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 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, dobânzile 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 dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

ART. 120¹

„Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.

Conform acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este în procent de 0,04%/ zi.

De asemenea, pentru obligațiile fiscale achitate după termenul de 60 zile de la scadență, se datorează penalități de întârziere calculate în procent de 15%.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că societatea a depus la organul fiscal declarațiile aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor civile și aferente contribuțiilor pentru perioada august 2005-iunie 2011, creanțe principale care nu au fost achitate de către contribuabil.

Societatea afirmă că nu datorează această sumă, întrucât este calculată în mod abuziv, deoarece se referă la obligațiile fiscale cuprinse în titlurile executorii

înscrise în procesul verbal de sechestru nr./03.07.2007, care sunt incluse și în procesul verbal de sechestru nr./11.07.2007.

Contestatoarea susține că sumele declarate au fost achitate și că, începând cu data de 21.08.2008, când organul fiscal a încasat sumele care au făcut obiectul titlurilor executorii din cele două procese verbale, organul fiscal avea obligația de a scoate din evidența fiscală sumele de bani încasate, respectiv titlurile executorii valorificate.

Petenta afirmă că obligațiile fiscale aferente perioadei decembrie 2006 – iunie 2007 au fost dublate, încasate de două ori, și menținute în evidența fiscală, dar nu depune nici un document prin care să facă dovada afirmațiilor sale.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că „sumele încasate au stins obligațiile de plată conform art. 115 din OG nr. 92/2003, cu modificările și completările ulterioare” și că distribuirea sumelor din contul unic s-a realizat conform art. 114 alin. 2² din Codul de procedură fiscală.

- În ceea ce privește stingerea creanțelor fiscale, la **art. 24** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 24

“Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege”.

Potrivit acestui text de lege, modalitățile de stingere a creanțelor fiscale sunt: încasarea, compensarea, executarea silită, scutirea, anularea, prescripția, etc.

- În ceea ce privește ordinea stingerii datoriilor și modul cum se efectuează plata, la **art. 115** și **art. 114** din actul normativ mai sus citat, se 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. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

[...]

(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.

[...]”.

ART. 114

“Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) *** Abrogat

(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.

(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.

[...]”.

Din aceste prevederi legale rezultă că, în situația în care un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale, iar suma pe care acesta a achitat-o 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, de către organul fiscal competent.

Astfel, obligațiile fiscale principale sau accesorii se sting în ordinea vechimii, iar vechimea se stabilește în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale și în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

De asemenea, debitele datorate bugetului general consolidat, se achită într-un cont unic, distribuirea sumelor din contul unic făcându-se de către organul fiscal competent.

În Referatul nr., cuprinzând propunerile de soluționare a contestației formulată de societate, AFP Suceava face precizarea că:

„titlurile executorii din procesul verbal de sechestru nr. /03.07.2007 respectiv procesul verbal de sechestru nr. /11.07.2007 au fost stinse o singură dată conform procesului verbal de distribuire nr.”.

- Potrivit **art. 64 și 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„Art. 64

Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile

Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

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.”

- De asemenea, la **art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

„Art. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază”.

Se reține că petenta are obligația de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și că, în susținerea contestației, trebuie să depună dovezile pe care acesta se întemeiază.

Contestatoarea nu depune documente care să dovedească că a achitat sumele datorate și că sumele cuprinse în cele două procese verbale de sechestru au fost încasate de două ori de către organul fiscal.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că societatea nu a achitat la scadență creanțele declarate în perioada august 2005-iunie 2011, respectiv impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza contractelor civile și contribuții sociale, și luând în considerare principiul de drept "*accessorium sequitur principale*" (accessoriul urmează principalul), rezultă că societatea datorează **accessoriile în sumă de**, pentru

perioada 25.01.2011-30.06.2011, drept pentru care **urmează a se respinge ca neîntemeiată și nesuținută cu documente contestația** formulată cu privire la această sumă.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 24, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată și nesuținută cu documente a contestației depuse de **împotriva** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., din Dosarul fiscal nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava, privind **suma de**, reprezentând **accesorii**, din care:

- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- – accesorii aferente impozitului pe profit;
- – accesorii aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- – accesorii aferente TVA;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate pentru persoane aflate în concediu medical sau pentru îngrijire copil;

- – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată pentru persoanele care se află în concediu medical conf. Legii nr. 95/2006;
- – accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

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