

DECIZIA nr. 416 din 21.10.2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
SC X SRL, cu sediul  
in Bucuresti, x, sector x  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul ales la Cabinetul x nr. x, sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicate societatii la data de x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, SC X SRL contesta Decizia nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii si aduce urmatoarele argumente:

- obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asa cum au fost detaliate in anexa la decizia contestata, au o baza gresita de impunere, in sensul ca sunt calculate prin raportare la debite nedatorate;

- exista neconcordanțe între titlul executoriu nr. x, emis de Administratia Finantelor Publice sector x, care are ca obiect suma de x lei reprezentand obligatii fiscale, si sumele folosite in anexa deciziei nr. x, decizie potrivit careia accesoriile au fost calculate la un debit total de x lei.

Daca debitul datorat de aceasta ar fi cel indicat prin titlul executoriu contestat in dosarul sus mentionat la Judecatoria sector x Bucuresti, atunci potrivit legii si accesoriile trebuie calculate la sumele efectiv datorate, astfel: daca suma datorata stabilita prin titlul executoriu este de x lei, atunci accesoriul ar fi trebuit sa fie de x, x lei si nu in cunatum de x lei.

- a efectuat plata debitelor datorate, prin poprire in mod direct din contul societatii in data de 29.01.2009, motiv pentru care nu datoreaza accesoriile stabilite de organele fiscale.

- calculul accesoriilor nu se justifica cu atat mai mult cu cat ele sunt stabilite pentru perioada 31.03.2010-30.06.2010, data la care debitele care constituie baza de calcul pentru calculul accesoriilor sus mentionate nu mai existau;

- contesta toate sumele care reprezinta accesorii conform deciziei x din dosarul fiscal x dupa cum acestea au fost detaliate in decizia sus-mentionata, precum si baza de calcul, respectiv debitele la care s-au calculat urmatoarele accesorii dupa cum urmeaza:

- x lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- x lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile intreprinderilor;
- x lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;

- x lei – accesorii aferente contributiei pentru somaj datorata de angajator;
- x lei - accesorii aferente contributiei pentru somaj retinuta de la asigurati;
- x lei -accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- xlei - accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

In concluzie, societatea solicita admiterea contestatiei, astfel cum a fost formulata, si drept consecinta anularea actului administrativ fiscal, respectiv anularea Deciziei nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii.

**II.** Prin Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat existenta in baza de date in suma totala de x lei.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de de x lei pentru obligatiile de plata la bugetul general consolidat, stabilite prin Decizia nr. x, in conditiile in care debitele care au generat majorari de intarziere nu au fost achitate integral si la termen, iar contestatara nu a facut dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a Administratiei Finantelor Publice sector x***

**In fapt**, prin Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina contestatarii majorarile de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma de x lei.

Asa cum mentioneaza organele fiscale in referatul cauzei si rezulta din fisa sintetica de evidenta pe platitor, societatea figureaza cu debite neachitate pentru perioada 2002-2006, pentru care au fost intocmite dosare de executare silita nr. x si nr. x.

Societatea figureaza in baza de date a Administratiei Finantelor Publice sector x ca inactiv incepand cu data de 11.06.2009, conform Ordinului 819/2008, intrucat nu a mai depus declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat incepand cu februarie 2006 si deconturi de TVA cu luna decembrie 2005.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat prin Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii, Administratia Finantelor Publice sector x, a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma de x lei, calculate pe perioada 31.03.2010 – 30.06.2010, respectiv de la scadenta la 30.06.2010.

**In drept**, potrivit art.22, art.26, art. 82 , art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

" **Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii.

**Art.26 (1)** - Platitor al obligatiei fiscale este debitorul sau persoana care în numele debitorului, conform legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati, dupa caz, impozite, taxe, contributii, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat.

**Art. 82 (2)** În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

**Art. 84** - Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.

**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

**a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

**Art. 86 (4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.**

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

**Art. 110** - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau **de persoanele îndreptatite**, potrivit legii."

*Norme metodologice:*

"**107.1.** Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

**b) declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;

**c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente."**

*Codul de procedura fiscala:*

"**Art.111** - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza."

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.

(...).

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“**Art. 120** - (1) Majorarile 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.”

“**Art. 169** -Sumele realizate din executare silită:

(1) Suma realizată în cursul procedurii de executare silită reprezintă totalitatea sumelor încasate după comunicarea somației prin orice modalitate prevăzută de prezentul cod.

**(2) Creanțele fiscale înscrise în titlul executoriu se sting cu sumele realizate conform alin. (1), în ordinea vechimii, mai întâi creanța principală și apoi accesoriile acesteia”.**

**Prin urmare potrivit dispozițiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale declarate pe proprie răspundere de contribuabili și înregistrate în evidența fiscală se datorează majorări de întârziere de la data scadenței până la data stingerii.**

Afirmatiile societății, precum ca „a efectuat plata debitelor datorate, prin poprire în mod direct din contul societății în data de 29.01.2009, motiv pentru care nu datorează accesoriile stabilite de organele fiscale”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât cu privire la încasarea sumei de x lei (executată la data de 29.01.2009) aceasta a fost decontată din contul bancar al societății în baza adresei de inițiere a popririi și a stins alte titluri executorii decât titlul executoriu nr. x, invocat de contestatară după cum urmează:

Natura obligației fiscale	Titlu executoriu nr. și data	cunatumul sumei încasate prin poprire cont bancar
<b>total general OP-uri din</b>		<b>x</b>

Din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Adresa de inițiere a popririi asupra disponibilităților banesti a fost comunicată societății în data de 20.05.2008 pe categorii de impozite, taxe și contribuții în conformitate cu prevederile art. 169 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a pct. 22 și 23 din O.A.P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuție a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia cu modificările și completările ulterioare. În contextul în care prin adresa de inițiere a popririi au fost individualizate impozitele, taxele și contribuțiile, precum și cuantumul acestora în suma totală de x lei, iar plățile decontate prin executare silită din contul societății în suma de x lei au respectat destinația indicată de organul de executare, aceasta prin extrasele de cont emise de banca a luat cunostință de destinația fiecărei sume,

**mai ales ca incasarea sumelor nu s-a realizat prin conturile unice, ci pe fiecare categorie de impozit, taxa si contributie.**

Astfel, se retine ca la data de 20.05.2008, societatea avea cunostinta ca s-a infiintat poprire asupra disponibilitatilor banesti pentru debite in suma totala de x lei, iar debitele platite direct prin poprire in data de 29.01.2009 au fost in suma de x lei, deci debitele nu au fost achitate in totalitate cum eronat sustine aceasta.

Referitor la afirmatiile societatii precum ca *“exista neconcordante intre titlul executoriu nr. x, emis de Administratia Finantelor Publice sector x, care are ca obiect suma de x lei, reprezentand obligatii fiscale, si sumele folosite in anexa deciziei nr. x, decizie potrivit careia accesoriile au fost calculate la un debit total de x lei si ca obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, asa cum au fost detaliate in anexa la decizia contestata, au o baza gresita de impunere, in sensul ca sunt calculate prin raportare la debite nedatorate”* nu pot fi retinute in solutionarea contestatiei intrucat accesoriile aferente obligatiilor fiscale au fost stabilite in baza anexei la *Decizia nr. x* din care rezulta in mod clar si fara echivoc ca societatea figureaza cu obligatii restante, in anexa fiind mentionate **debitele restante, denumirea actului prin care s-a individualizat suma de plata (declaratiile fiscale depuse de reprezentantii sai legali pe proprie raspundere) si perioada pentru care au fost calculate accesoriile in suma totala de x lei, respectiv 31.03.2010-30.06.2010,**

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici pretentia contestatarei potrivit careia *„daca debitul datorat de aceasta ar fi cel indicat prin titlul executoriu contestat in dosarul sus mentionat la Judecatoria sector x Bucuresti, atunci potrivit legii si accesoriile trebuie calculate la sumele efectiv datorate, astfel: daca suma datorata stabilita prin titlul executoriu este de x lei, atunci accesoriul ar fi trebuit sa fie x lei si nu in cunatum de x lei”*, intrucat intre actiunea aflata pe rolul instantei de judecata invocata de aceasta si stabilirea accesoriilor aferente debitelor individualizate prin titluri de creanta nu exista vreo interdependenta de care sa depinda solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca titlurile de creanta prin care se stabileste si se individualizeaza creante fiscale, respectiv obligatii de plata datorate sunt reprezentate, **fie de declaratiile depuse de contribuabili, fie de deciziile de impunere emise de organele competente, iar pentru neachitarea acestora la termenul de scadenta de catre debitor se datoreaza majorari de intarziere.**

In ceea ce priveste quantumul debitelor asupra carora au fost calculate majorarile de intarziere se retine ca acestea sunt cele **declarate de societate, pe proprie raspundere prin declaratiile fiscale**, iar contestatara nu indica si nu depune probe din care sa rezulte o alta baza asupra careia se calculeaza accesoriile, decat cea asupra careia au fost calculate.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere, calcularea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatarei s-au retinut obligatii de plata stabilite chiar de aceasta prin declaratii fiscale, conform prevederilor legale susmentionate aceasta datoreaza si majorarile de intarziere calculate pentru neplata in termen a sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

In lipsa unor elemente de fond intemeiate, contestatara a invocat aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de la plata sumelor ce le datoreaza bugetului de

stat, din moment ce prin Decizia nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii nu au fost stabilite debite noi ci acestea reprezinta obligatii fiscale restante declarate de reprezentantii sai legali prin declaratiile fiscale depuse la organul fiscal teritorial si neachitate la termenul legal.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca societatea nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale, contestatia acesteia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.22, art.26, art. 82, art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119, art.120, art. 169, si art.216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 107.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr. 1050/2004, pct. 22 si 23 din O..P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale înregistrate de către acestia

#### DECIDE

Respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziei nr. xreferitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat declarate si inregistrate in evidenta pe platitor in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.