

259.II.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul colectare si executare silita persoane juridice prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de **S.C. ... S.A ...**, cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-a stabilit suma de **...lei** reprezentand majorari de intarziere aferente creantelor fiscale, respectiv:

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator	.. lei
Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	..lei
Contributia de asigurari de somaj datorata de angajator	..lei
Contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator	..lei
Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	..lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ®, privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 ®, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I S.C. ... S.A contesta masurile dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de **...lei** aferenta creantelor fiscale principale, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la angajati.

In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Administratia Finantelor Publice ... nu avea dreptul sa directioneze sumele catre alte debite sau majorari. Prin aceasta directionare s-au creat in mod artificial majorari de intarziere pe care nu le datoreaza deoarece a facut platile la timp.

Nu au fost respectate deciziile justitiei.

Invocarea in toate actele a dispozitiilor Ordinului nr. 1314/2007 nu este legala pentru urmatoarele argumente:

Potrivit Constitutiei Romaniei si potrivit Legii nr. 24/2000 ierarhia actelor normative este strict stabilita. Astfel ca, un ordin al presedintelui ANAF nu poate

modifica o lege aprobata de Parlamentul Romaniei.

Potrivt art. 4, al. (3) din Legea nr. 24/2000, actele normative date in executarea legilor, ordonantelor sau hotararilor de Guvern se emit in limitele si potrivit normelor care le ordona.

Astel, este de observat ca Ordinul nr. 1314/11.09.2007, emis de presedintele ANAF este in limitele OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care ordona emiterea lui si care aproba Metodologia de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si stingerea obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia.

Rezulta astfel ca Ordinul presedintelui ANAF nu poate modifica dispozitiile art. 115, al. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, astfel cum a fost modificat prin OG nr. 47/2007 si nu poate stabili o alta modalitate de stingere a datoriilor decat cea prevazuta.

In ceea ce priveste sustinerea ca platile au fost directionate catre debite mai vechi, conform art. 115, al. (1) din OG nr. 92/2003, daca contribuabilul datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul.

Societatea sustine ca atata timp cat plateste lunar, in termenul legal, sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la ANAF, Administratia nu mai poate directiona sumele catre alte debite create de altfel in mod nelegal si anticonstitutional.

In data de 20.10.2008, Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul colectare si executare silita persoane juridice, prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.A ..., inregistrata la DGFP ... sub nr.

Contestatia inregistrata la DGFP ... sub nr. ...a fost formulata impotriva aceleiasi decizii si anume Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care s-a stabilit suma de... lei reprezentand majorari de intarziere aferente creantelor fiscale.

In consecinta formuleaza prezenta contestatie in termen legal si solicita sa se anuleze toate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, majorari si penalitati aferente obligatiilor fiscale deoarece le considera nelegale si neconstitutionale pentru motivele prezentate mai sus.

II Administratia Finantelor Publice ... analizand contestatia S.C. ... S.A ..., formuleaza urmatorul punct de vedere:

Contestatia ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ..., a fost depusa in termen, urmand a fi supusa analizei si solutionarii.

Analizand contestatia inregistrata la AFP ... sub nr. ..., Administratia Finantelor Publice ... formuleaza in referatul cu propuneri de solutionare urmatorul punct de vedere:

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise respecta prevederile OG nr. 92/2003.

Ordinul 1314/2007 nu modifica prevederile OG nr. 92/2003 ci completeaza prevederile art. 115.

Decizia nr. ... a fost emisa respectand prevederile OG nr. 92/2003, cu completarile si modificarile ulterioare.

III Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

In data de ..., Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... – Serviciul colectare si executare silita persoane juridice, prin adresa nr. ..., cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.A, inregistrata la DGFP ... sub nr.

Contestatia inregistrata la DGFP sub nr. ... a fost formulata impotriva aceleiasi decizii si anume Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care s-a stabilit suma de... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente creantelor fiscale, care a mai fost contestata si inregistrata la DGFP sub nr.

Decizia nr. ... a mai fost contestata si prin contestatia inregistrata la DGFP ... sub nr.

....

Pct. 9.5 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede: **“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”**.

Avand in vedere ca SC SA ... depune doua contestatii inregistrate sub nr. ... si sub nr. ... care au ca obiect aceleasi titluri de creanta s-a procedat la conexarea dosarelor.

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de ...lei, majorari de intarziere, aferente neachitarii la termenele legale a obligatiilor fiscale, a fost legal calculata de catre organul fiscal in conditiile in care societatea mentioneaza ca si-a achitat datoriile la termen.

In fapt, Contestatia priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., in temeiul art. 88, lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a

creantelor fiscale principale, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati, contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la angajati in suma totala de ...lei.

In sustinerea cauzei S.C.....S.A ..., invoca faptul ca prin Decizia de plata accesorii nr. .. s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ...lei, aferente contributiilor pe care le considera ca au fost platite.

Referitor la sentintele atasate in copie la dosar mentionam ca acestea privesc Decizia ... si Decizia nr ... si nu au nicio legatura cu tilul de creanta la care se refera societatea in prezenta contestatie.

Administratia Finantelor Publice ..., analizand contestatia S.C. ... S.A ... sustine in Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei ca Decizia nr. ... a fost emisa corect iar stingerea creantelor fiscale s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 115 din O.G. nr. 92/2003 (A).

Motivatia petentei ca aceste creante fiscale au fost platite nu este relevanta intrucat societatea mai are si alte datorii restante si in concluzie s-au aplicat corect prevederile art. 115 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala.

Faptul ca societatea mai are si alte creante fiscale neachitate este sustinut prin prezentarea fisei analitice a contribuabilului platitor, anexata la dosarul cauzei.

Organul de solutionare a contestatiilor, analizand intreaga documentatie aflata la dosarul contestatiei, a concluzionat:

Contribuabilul a depus Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat sub nr. ... in suma de ... lei (D 102).

Suma totala de ... lei din Declaratia nr. ... a fost achitata cu chitanta nr. ... in contul unic 55.02 "Disponibil al bugetelor de asigurari sociale si fonduri speciale in curs de distributie" iar stingerea obligatiilor fiscale a respectat ordinea de stingere a datoriilor prevazute la art. 115, al. (1) – (2) din Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere ca societatea mai are si alte creante fiscale neachitate, din valoarea totala de ... lei, din Declaratia ..., raman diferente neachitate astfel:

- ... lei contributii de asigurari sociale datorate de angajator pentru care au fost calculate accesorii in suma de ...lei, pentru 31 zile, prin Decizia nr.

- ...lei contributii individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru care au fost calculate accesorii in suma de...lei, pentru 31 zile, prin Decizia nr.

- ...lei contributii de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru care au fost calculate accesorii in suma de...lei, pentru 31 zile, prin Decizia nr.

- ... lei contributii de asigurari de sanatate datorate de angajator pentru care au fost calculate accesorii in suma de...lei, pentru 31 zile, prin Decizia nr.

- ...lei contributii de asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru care au fost calculate accesorii in suma de...lei, pentru 31 zile, prin Decizia nr.

Avand in vedere cele prezentate anterior si documentele care au fost anexate la

dosarul cauzei se considera ca Decizia nr. ... a fost intocmita conform reglementarilor legale prevazute de art. 88 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala.

In drept: Sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale, care se platesc de contribuabili intr-un cont unic si Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

Potrivit art. 114 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

Dispozitii privind efectuarea platii se precizeaza:

(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”.**

(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”.**

In art. 115, din același act normativ, se precizeaza:

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”.

Deci, debitorul a efectuat plata sumelor datorate bugetului general consolidat prevazut prin Ordinul Presedintelui ANAF 1294/2007 cu modificarile si completarile ulterioare, intr-un cont unic (55.02 "Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire").

Aceste sume achitate de contribuabil cu chitanta nr. ... au fost distribuite din contul unic de catre organul fiscal, proportional cu obligatiile datorate asa cum prevede art. 114, al. (2² – 2⁴), respectand ordinea de stingere a datoriilor prevazute la art. 115, al. (1) – (2) din Codul de procedura fiscala.

Prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007 cu modificarile si completarile ulterioare asa cum a specificat si contestatorul, se aproba Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acesta.

Platile au fost efectuate de SC ... SRL in contul unic, iar distribuirea s-a facut potrivit ordinii prevazute la art. 115, al. (1) si (2) cu respectarea Metodologiei din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, astfel:

CAP. I din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia:

Dispoziții generale

1. “În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

3. Sumele reprezentând obligații fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, prevăzute de același act normativ, achitate de către contribuabili în contul unic, se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, și apoi pe tipuri de obligații fiscale, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30”.

CAP. III - Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora:

9. Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. În situația în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

b) pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

In concluzie, intrucat stingerea creantelor fiscale s-a facut in conformitate cu art. 115 din OG nr. 92/2003 asa cum reiese din fisa analitica pe platitor aceasta datoreaza accesorii in suma de... lei in conformitate cu art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala:

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"**.

Art. 120 - Majorări de întârziere

a) **"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"**.

În contextul acestor dispoziții legale se reține ca SC ... SA ... nu a respectat prevederile articolelor menționate astfel ca organul de inspecție fiscală a stabilit corect majorările de întârziere aferente creanțelor fiscale principale neachitate la termenele legale drept pentru care contestația urmează a fi respinsă ca fiind neîntemeiată pentru suma de... lei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 114, art. 115, art. 119 și art. 120 din OG nr.92/2003 (R) privind Codul de procedură fiscală; pct. 1, pct. 2, pct. 3, pct. 9 și pct. 10 din Ordinul 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, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210 și 216 și art. 218 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Directorul Executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice

DECIDE:

Art. 1 Respingerea în totalitate a contestației pentru suma de ...lei, reprezentând:

Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	...lei
Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	...lei
Contribuția de asigurări de somaj datorată de angajator	...lei
Contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator	...lei
Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați	...lei

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,