

DECIZIA nr. 521/2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
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 Administratia Finantelor Publice Sector 6, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **18.09.2012**, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 6 sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6, comunicata prin posta in data de **21.08.2012**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Societatea contesta numai accesoriile in suma de x.

Avand in vedere prevederile 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea a prezentat urmatoarele argumente:

Unele dintre creantele fiscale principale au fost achitate integral in termenul prevazut de lege, iar altele au fost achitate integral cu mici intarzieri, pentru acestea din urma, recunoscand ca datoreaza suma de 116 lei reprezentand accesorii aferente.

Debitul principal in suma de x lei aferent declaratiei 100 nr. x a fost achitat integral in termenul legal conform OP nr. x.

Debitul principal aferent declaratiei 100 nr. x a fost achitat integral in termenul legal conform OP nr. x.

Debitul principal aferent declaratiei 100 nr. x a fost achitat integral in termenul legal conform OP nr. x.

Societatea a achitat prin OP nr. x suma de x lei, in loc de x lei, cat se datoreaza potrivit declaratiei 100 nr. x12, motiv pentru care ar trebui operata compensarea intre penalitatile datorate si suma achitata in plus.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AFP Sector 6, s-au stabilit accesorii în suma de x lei, din totalul obligațiilor de plată stabilite în sarcina sa, societatea contestând accesoriile în suma de x.

III. Fata de constatările organului fiscal, susținerile societății, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

3.1 Referitor la accesoriile în suma de x lei aferente contribuțiilor (x) :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile în suma de x lei, în condițiile în care organul nu a înregistrat cronologic în baza sa de date toate declarațiile depuse de societate.

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, AFP Sector 6 a stabilit pentru perioada 25.02.2008 – 25.05.2012, accesorii în suma totală de x lei aferente debitelor reprezentând:x

In drept, potrivit art. 85, art. 110, art. 115, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare în anul 2008:

“**Art. 85 (1)** Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“**Art. 110 (3)** Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. »

« **Art. 115 (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 acelui 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinște în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului. »

« **Art. 119 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

«**Art. 120 (1)** Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. »

Începând cu data de **01.07.2010**, prevederile Codului de procedura fiscală, referitoare la modul de calcul al accesoriilor, s-au modificat după cum urmează :

« **Art. 119 (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 (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. »

« **Art. 120¹ (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. »

Începând cu data de **01.10.2011**, prevederile Codului de procedura fiscală, referitoare la ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, s-au modificat după cum urmează :

« **Art. 115 (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 acelui 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eşalonare la plată, precum și dobânda

sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului. »

Tinând cont de dispozițiile legale mai sus invocate, rezulta ca declaratiile fiscale reprezintă titluri de creanță în baza cărora se stabilesc și se individualizează obligațiile fiscale, organul fiscal având obligația de a le înregistra cronologic în baza sa de date.

De asemenea, pentru obligațiile fiscale legal datorate și neachitate în termen, orice contribuabil datorează accesorii aferente, din momentul scadenței și până în momentul stingerii sumelor datorate, în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele :

1. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, AFP Sector 6 a stabilit pentru perioada 25.02.2008 – 25.05.2012, accesorii în suma totală de x lei aferente debitelor reprezentând: x

2. Titlul de creanță în baza căruia a fost individualizate debitele asupra cărora au fost calculate accesoriile de mai sus este declarația 102 nr. x.

3. Cu privire la debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile contestate se retin următoarele aspecte :

a - prin declarația privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale înregistrată la AFP Sector 6 sub nr. x, societatea a declarat următoarele obligații de plată :

x

b – potrivit precizărilor organului fiscal din adresa nr. x, înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, prin care a fost completat dosarul contestației cu o serie de documente și informații suplimentare, precizări confirmate de fișa analitică pe platitor editată la data de 15.10.2012:

« Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, societății i s-au calculat accesorii aferente debitelor cuprinse în declarația 102 depusă și înregistrată la AFP Sector 6 sub nr. x, cu termen de plată și de declarare

25.02.2008. Acest lucru s-a datorat faptului ca declaratia mentionata anterior, desi a fost depusa de societate la AFP Sector 6 in termenul prevazut de lege, aceasta a fost incarcata si prelucrata in baza de date a institutiei noastre in data de 02.07.2012, **fapt ce a dus la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere nedatorate** calculate de la data scadentei, la data stingerii prin plata : 25.05.2012 si 21.06.2012, avand in vedere ca **datorita lipsei din baza de date a declaratiei mentionata anterior, plata acesteia a stins alte obligatii fiscale declarate de societate** ».

Prin urmare, tinand cont de prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta ca, prin neinregistrarea in ordine cronologica a tuturor declaratiilor, organul fiscal nu a respectat ordinea de stingere a obligatiilor fiscale de plata.

Avand in vedere cele mai sus aratate, precum si propunerea din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, urmeaza a se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat si a se dispune desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6, cu privire la accesoriile in suma de x lei aferente contributiilor datorate.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5-11.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Astfel, organul fiscal urmeaza sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii, tinand cont de prevederile legale in vigoare, retinerile din prezenta decizie.

3.2 Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente impozitului pe salarii :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma totala de x lei, in conditiile in care din fisa de evidenta pe platitor

rezulta ca nu au fost respectate dispozițiile legale privind ordinea de stingere a obligațiilor fiscale.

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 6 a stabilit pentru perioada 28.12.2009 – 07.08.2012, accesorii în suma totală de x lei aferente impozitului pe salarii individualizat prin următoarele titluri de creanță:

- declarația 100 nr. x ;
- declarația 100 nr. x ;
- declarația 112 nr. x.

In drept, potrivit art. 85, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare în anul 2008:

“**Art. 85 (1)** Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“**Art. 110 (3)** Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. »

“**Art. 114 (1)** Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

(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. »

« **Art. 115 (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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului. »

« **Art. 119 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

«**Art. 120 (1)** Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. »

Începând cu data de **01.07.2010**, prevederile Codului de procedura fiscală, referitoare la modul de calcul al accesoriilor, s-au modificat după cum urmează :

« **Art. 119 (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 (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. »

« **Art. 120¹ (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. »

Incepand cu data de **01.10.2011**, prevederile Codului de procedura fiscala, referitoare la ordinea de stingere a obligatiilor fiscale, s-au modificat dupa cum urmeaza :

« **Art. 114 (1)** Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) Abrogat prin alineatul (1) din Ordonanță nr. 47/2007 începând cu 01.01.2008.

(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 unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;

c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(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. »

« **Art. 115 (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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eşalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului. »

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca titlurile de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale pot fi reprezentate, fie de declarațiile depuse de societate, fie de deciziile de impunere emise pentru creanțele fiscale stabilite de inspectia fiscală, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Ținând cont de dispozițiile legale mai sus invocate, rezulta ca declarațiile fiscale reprezintă titluri de creanță în baza cărora se stabilesc și se individualizează obligațiile fiscale, organul fiscal având obligația de a le înregistra cronologic în baza sa de date.

De asemenea, pentru obligațiile fiscale legal datorate și neachitate în termen, orice contribuabil datorează accesorii aferente, din momentul scadenței și până în momentul stingerii sumelor datorate, în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta impozitul pe salarii, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse sau prin deciziile de impunere emise de inspectia fiscală.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007, respectiv OPANAF nr. 138/2012 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, AFP Sector 6 a stabilit pentru perioada 28.12.2009 – 07.08.2012, accesoriile contestate în suma totală de x lei aferente impozitului pe salarii individualizat prin următoarele titluri de creanță:

- declarația 100 nr. x ;
- declarația 100 nr. x ;
- declarația 112 nr. x.

Potrivit fișei de evidență analitică pe platitor editată la data de 15.10.2012, rezulta următoarele :

- decl x – debitul în suma de x lei a fost stins astfel :

- c_c/1 24.12.2007 – x lei
- c_c/1 25.01.2008 – x lei
- c_c/1 14.02.2008 – x lei
- c_c/1 15.02.2008 – x lei
- decl x – debitul in suma de x lei a fost stins astfel :
 - l/x/19.07.2012 – x lei
- decl x – debitul in suma de x lei a fost stins astfel :
 - l/x/15.02.2008 – x lei
 - l/x/18.03.2008 – x lei
 - (.....)
- decl x – debitul in suma de x lei a fost stins astfel :
 - l/x/28.10.2009 – x lei
 - l/x/28.10.2009 – x lei
- decl x – debitul in suma de x lei a fost stins astfel :
 - l/x/19.07.2012 – x lei
 - l/x/07.08.2012 – x lei
- decl x – debitul in suma de x lei a fost stins astfel :
 - l/x/20/11/2009 – x lei
 - l/x/23.12.2009 – x lei
 - l/x/25.01.2010 – x lei
 - l/x/24.02.2010 – x lei
 - (.....)
- decl x – debitul in suma de x lei a fost stins astfel :
 - l/x/07.08.2012 – x lei

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca obligatia de plata in suma de x lei, individualizata prin declaratia nr. x, a fost stinsa, conform bazei de date a organului fiscal, de-abia prin plata efectuata de societate in data de 19.07.2012, in conditiile in care aceasta a efectuat o multitudine de plati in perioada 25.02.2008 – 19.07.2012, care ar fi putut stinge debitul respectiv.

In acelasi mod, organul fiscal a procedat si in cazul obligatiei de plata in suma de x lei, individualizata prin declaratia nr. x, care a fost stinsa prin platile efectuate de societate in data de 19.07.2012 si in data de 07.08.2012.

Intrucat din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta motivele de fapt si de drept pentru care organul fiscal a procedat la stingerea obligatiei de plata reprezentand impozit pe salarii in suma de x, cu scadenta 25.02.2008 si in suma de x lei, cu scadenta 25.12.2009, prin platile efectuate de societate in data de 19.07.2012 si in data de 07.08.2012, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat AFP Sector 6 precizari suplimentare privind modalitatea de stingere a obligatiilor de plata.

Drept urmare, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, organul fiscal a precizat urmatoarele :

« Referitor la obligatiile de plata stinse prin plata efectuata de societate prin OP nr. x in suma de x lei in contul Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic in curs de distribuire :

Conform fisei analitice pe platitor a societatii la impozitul pe veniturile din salarii si a referatului de distribuire a sumelor din contul unic, suma de x lei, achitata cu OP nr. x, s-a stins astfel :

*- x lei au stins in parte declaratia 100 depusa de societate si inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. x aferenta lunii decembrie 2007, in suma totala de x lei, cu termen de plata si declarare **25.01.2008**, la impozitul pe veniturile din salarii ;*

*- x lei au stins in parte declaratia 100 depusa de societate si inregistrata la AFP Sector 6 sub nr. x, aferenta lunii februarie 2008, in suma totala de x lei, cu termen de plata si de declarare **25.03.2008**, la impozitul pe veniturile din salarii. »*

Se retine ca AFP Sector 6 nu a prezentat motivele pentru care prin OP nr. x a fost stinsa obligatia de plata cu scadenta 25.03.2008, desi la aceasta data era deja individualizata prin declaratia nr. x, obligatia de plata in suma de x lei, cu scadenta 25.02.2008.

Fata de cele mai sus prezentate si avand in vedere ca organul fiscal nu a prezentat motivele de fapt si drept care au condus la stabilirea unei alte ordini de stingere a obligatiilor de plata decat cea prevazuta de Codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada supusa impunerii, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea calculului accesoriilor in suma de x lei aferente impozitului pe salarii, individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6.

Avand in vedere cele mai sus aratate, urmeaza a se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat si a se dispune desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6, cu privire la accesoriile in suma de x lei aferente impozitului pe salarii.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5-11.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Astfel, organul fiscal urmeaza sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a societatii, tinand cont de prevederile legale in vigoare, retenirile din prezenta decizie.

3.3. Referitor la solicitarea societatii privind compensarea intre penalitatile datorate si suma achitata in plus prin OP nr. x :

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui caput de cerere, in conditiile in care solicitarea contestatarei excede prevederilor Titlului IX din Codul de procedura fiscala.

In fapt, prin contestatia formulata societatea a solicitat compensarea intre penalitatile datorate si suma achitata in plus prin OP nr. 135/07.05.2012 .

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."

"Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, în a caror raza teritoriala își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de pâna la 3 milioane lei (...)"

De asemenea, potrivit pct. 9.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011:

"9.9. În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât **au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac**, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul învestit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata societatea a solicitat compensarea intre penalitatile datorate si suma achitata in plus prin OP nr. x, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.

In temeiul pct. 9.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, acest capat de cerere va fi transmis spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector 6.

Pentru considerentele aratate si in temeiul pct. 9.9, 11.5-11.7. din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, art. 85, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205, art. 209 si art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6, cu privire la accesoriile contestate in suma de x lei, urmand ca organele fiscale sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a societatii in conformitate cu prevederile legale in vigoare si retinerile din prezenta decizie.

2. Trimite spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector 6, capatul de cerere al contestatiei formulata de X referitor la compensarea intre penalitatile datorate si suma achitata in plus prin OP nr. x.

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