

**DECIZIA nr. 18/2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL,**  
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 3, cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **24.08.2011**, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, comunicata in data de **26.07.2011**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

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 **SC X SRL**.

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

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

Prin Sentinta civila nr. x pronuntata in dosarul nr.x de Judecatoria Sector 3 Bucuresti, instanta a admis contestatia la executare formulata de societate si a dispus anulara titlului executoriu nr. x pentru suma de x lei.

Prin urmare, AFP Sector 3 nu poate calcula accesorii pana nu opereaza in fisa sintetica dispozitiile sentintei mai sus amintita.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 3 a stabilit accesorii in suma totala de x lei.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma de x lei, in conditiile in care argumentele si documentele depuse in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice constatările organului fiscal.***

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice Sector 3 a emis, in baza evidentei pe platitor, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 3 a stabilit pentru perioada 25 ianuarie - 30 iunie 2011, accesorii in suma totala de x lei, aferente debitelor reprezentand:

- impozit pe veniturile din salarii - x lei;
- CAS angajator - x lei;
- CAS asigurati - x lei;
- somaj angajator - x lei;
- somaj asigurati - x lei;
- Fond de garantare pentru plata creantelor sociale angajatori - x lei;
- CASS angajator - x lei;
- CASS asigurati - x lei.

**In drept**, potrivit art. 22, art. 24, art. 82, art. 85, art. 110, art. 114, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**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 (...)."

**"Art. 24 - Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."**

"**Art. 81** - (1) Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

"**Art. 82** - (2) În declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege."

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

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"**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."

"**Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(...) (2<sup>1</sup>) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2<sup>2</sup>) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(...) (2<sup>5</sup>) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2<sup>1</sup>), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat."

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

**"Art. 120 - (1)** Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv."

**"Art. 120'** - (1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale".

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, se retine obligatia contribuabililor de a depune la termen declaratiile fiscale, in care sa evidentieze quantumul obligatiei fiscale, acestea reprezentand titluri de creanta prin care se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, organul fiscal avand obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Totodata, un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat stabilite si individualizate prin declaratiile depuse.

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, aceasta se efectueaza cu respectarea prevederilor Codului de procedura fiscala, coroborate cu dispozitiile Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite în contul unic de catre contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. În situatia în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**11. După efectuarea stingerii organul fiscal competent va înștiința contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.**

12. Metodologia prevăzută la pct. 10 se aplică în mod corespunzător și în situația contribuabililor care nu înregistrează obligații fiscale restante, dar care au efectuat plata în contul unic în cuantum mai mic decât sumele declarate.

În speta, întrucât societatea nu a achitat integral și la termen obligațiile fiscale datorate conform declarațiilor depuse, organul fiscal a aplicat prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creanțelor, precum și cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate în contul unic a calculat obligații fiscale accesorii. Se reține că societatea nu a făcut dovada că s-a îndreptat împotriva modului de stingere a obligațiilor fiscale efectuat de către AFP Sector 3.

În ceea ce privește cuantumul debitelor asupra cărora au fost calculate accesoriile, din documentele existente la dosarul cauzei și din fișa sintetică de evidență pe platitor, rezultă că organele fiscale nu au stabilit debite noi, ci au calculat accesorii numai asupra sumelor declarate de societate prin declarațiile fiscale "100", "102" și "112".

Potrivit precizărilor din adresa nr. x prin care AFP Sector 3 a completat referatul cu propuneri de soluționare a contestației, la data de 30.06.2011, data până la care au fost calculate accesorii prin actul atacat, societatea figura cu obligații principale neachitate în suma de x lei după cum urmează:

- impozit pe veniturile din salarii - x lei (25.10.2010 - 25.06.2011);
- CAS angajator - x lei (25.11.2010 - 25.06.2011);
- CAS asigurați - x lei (25.11.2010 - 25.06.2011);
- somaj angajator - x lei (25.12.2010 - 25.06.2011);
- somaj asigurați - x lei (25.12.2010 - 25.06.2011);
- Fond de garantare pentru plată creanțelor sociale angajatori - x lei (25.12.2010 - 25.06.2011);
- CASS angajator - x lei (25.12.2010 - 25.06.2011);
- CASS asigurați - x lei (25.12.2010 - 25.06.2011);
- contribuții concedii și indemnizații - x lei (25.05.2011 - 25.06.2011).

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei unică motivare a contestatării referitoare la neoperarea în fișa sintetică a Sentinței civile nr. x, cătă vreme această **vizează anularea în parte a unor acte de executare silită**, fiind dispuse măsuri cu privire la aceasta: "*anulează în parte titlul executoriu (...) și somația (...) numai pentru ceea ce depășește suma de x lei.*"

Se reține că prin sentința civilă nr. x nu s-au dispus măsuri privind debitele care au generat calculul de accesorii sau accesoriile individualizate prin titlul de creanță contestat. Mai mult, așa cum a reținut și organul fiscal debitele principale provin din declarațiile fiscale depuse de contestatara care au fost stinse parțial sau nu au fost stinse, iar declarațiile fiscale depuse de contribuabila, care au regim de autoimpunere, nu au fost corectate prin depunerea vreunei declarații rectificative.

De altfel, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x reprezinta un titlu de creanta prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala si nu un act emis in cadrul procedurii de executare silita.

Trebuie subliniat si faptul ca prin contestatia formulata, societatea nu a adus niciun argument privind modul de calcul al accesoriiilor contestate (perioada, debitele asupra carora s-au calculat, cota, etc).

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007, art. 22, art. 24, art. 82, art. 85, art. 110, art. 114, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 3, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

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