

DECIZIA nr. 500/14.07.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
RA,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/v

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti cu adresa nr. a, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. s, cu privire la contestatia formulata de catre RA, CUI ..., cu sediul social in Bucuresti, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti-Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. z, completata cu adresa inregistrata sub nr. s, il constituie:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, comunicata sub semnatura la **13.11.2014**, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **x lei**;

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/c, comunicata sub semnatura in data de 13.11.2014, prin care s-a corectat evidenta fiscala astfel: obligatii inregistrate eronat in suma de **d lei**, obligatii corecte in suma de **r lei** si diferente in minus in suma de **z 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de RA

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

I. Prin contestatia formulata, RA solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b in suma totala de **x lei** si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/c, prin care s-a corectat evidenta fiscala astfel: obligatii inregistrate eronat in suma de **d lei**, obligatii corecte in suma de **r lei** si diferente in minus in suma de **z lei**.

Contestatarul sustine ca modul de calcul al obligatiilor fiscale accesorii este eronat pentru urmatoarele motive :

- organul fiscal nu a distribuit corect sumele reprezentand TVA de recuperat, conform art. 114 alin 2³, lit. a), b) si c) Cod de procedura fiscala tinand cont ca societatea a solicitat prin adresa inregistrata la organul fiscal sub nr.privind distribuirea sumei de y lei, rezultata ca urmare a controlului ANAF privind recuperarea TVA achitata in perioada 01.12.2007-30.09.2013, cu prioritate pentru plata contributiilor cu retinere la sursa;

- in urma retinerii de catre ANAF a sumei de p lei in luna februarie 2013, intreaga suma a fost luata in calcul pentru obligatii fiscale accesorii si nu pentru impozite si contributii cu retinere la sursa, desi societatea avea cerere pentru restituire TVA, recalcularea accesoriilor trebuind a fi facuta pana la data depunerii cererii.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, organele de impunere ale Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii Bucuresti au stabilit in sarcina Regiei Autonome a Distributiei si Exploatarii Filmelor "Romania Film" accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei reprezentand:

- a lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- s lei – accesorii aferente impozitului pe profit;

- d lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- f lei – accesorii aferente impozitului varsamintelor din profitul net al regiilor autonome;
- g lei – accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
- h lei – accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- j lei – accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- k lei – accesorii aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- l lei - accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala , altele decat cele de natura salariala;
- c lei – accesorii aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- v lei – accesorii aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- b lei – accesorii aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- n lei - accesorii aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj datorata de persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala, altele decat cele de natura salariala;
- m lei – accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- q lei – accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- w lei – accesorii aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- e lei - accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri din proprietate intelectuala;
- r lei - accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si contractelor de agent;
- t lei - accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din proprietate intelectuala;
- u lei - accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si contractelor de agent;
- i lei – accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si contractelor de agent.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/c, organul fiscal a corectat evidenta fiscala ca urmare a solutionarii in luna mai 2014 a decontului de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2012, accesorii generate pentru debitele restante la data decontului de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2012, rezultand astfel diferente in minus in suma de z lei si obligatii corecte in suma de r lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile instituite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b in conditiile in care debitele declarate de societate au fost stinse prin plati pariale, prin popriri asupra disponibilitatilor banesti si prin compensarea cu TVA cu optiune de rambursare, necontestate de aceasta pe de-o parte, iar pe de alta parte Administratia Fiscala pentru

Contribuabili Mijlocii a revizuit situatia fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/c.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a stabilit in sarcina Regiei RA obligatii fiscale accesorii in suma de x lei, calculate pentru perioada 26.03.2012-10.10.2014, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului general consolidat individualizate prin declaratiile depuse de societate in perioada martie 2012 – septembrie 2014.

Din analiza dosarului cauzei rezulta ca sumele datorate de catre societate au fost evidentiata in Anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, avand la baza documentele prin care s-a individualizat suma de plata si anume declaratiile (112, 100) astfel accesoriile calculate fiind in suma de x lei.

Totodata pentru RA organele fiscale au emis adrese de instiintare privind infiintarea popririlor asupra disponibilitatilor banesti datorita faptului ca nu si-a achitat obligatiile fiscale la data scadentei astfel dupa infiintarea popririi asupra bunurilor convenite debitorilor, sumele au stins in ordinea vechimii prevazuta de Codul de procedura fiscala, obligatiile de plata.

Societatea a inregistrat deconturi cu suma negativa de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare dupa cum urmeaza:

- decontul cu suma negativa de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare luna aprilie 2012 nr. ...;
- decontul cu suma negativa de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare luna septembrie 2013 nr.

Ca urmare a solutionarii deconturilor de TVA aferente lunilor aprilie 2012 si septembrie 2013 inregistrate de contribuabila, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a emis decizii privind compensarea obligatiilor fiscale comunicate contribuabilei, necontestate.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal, in conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003, a procedat la corectarea evidentei fiscale si la stingerea in parte a obligatiilor fiscale accesorii pentru debitele restante la data decontului de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2012 cu respectarea prevederilor art. 115, art. 119 si art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, tinand cont de solutionarea in luna mai 2014 a decontului de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2012.

In urma procedurii de "simulare" Administratia Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii a recalculat accesoriile aferente obligatiilor fiscale fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/c prin care se anuleaza dobanzi si penalitati de intarziere in suma de z lei din suma totala de d lei calculate initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b.

Prin contestatia formulata, societatea prezinta aspecte de ordin general invocand necompensarea din TVA de rambursat a obligatiilor de plata cu retinere la sursa, nerespectarea ordinii de stingere urmare a infintarii popririi fara sa-si motiveze contestatia cu privire la decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/c prin care au fost diminuate obligatiile de plata.

In drept, potrivit art.22, art.85, art.110, art. 111, art.115, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art.122 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:

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

[...] c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;"

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile si 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. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]"

"Art. 111 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."

"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:

[...]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).

[...](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."

„(3²) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul obligațiilor fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, precum și a amenzilor de orice fel, se stinge cu prioritate obligația fiscală sau amenda pe care o alege contribuabilul. (Se aplică începând cu data de 1 noiembrie 2012)."

"Art. 116 - (4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabili) la data comunicării deciziei luate de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silit;

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117."

"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. (7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

„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.

(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.”

„Art. 122 - În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

Ulterior, începând cu data de 01.07.2013 au intrat în vigoare prevederile O.U.G. nr. 50/2013, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 120¹. – (2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

Începând cu data de 1 martie 2014 au intrat în vigoare prevederile OUG nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 120. – (7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

“Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca **declaratiile depuse de contribuabil reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale**, motiv pentru care, organul fiscal are **obligatia de a le înregistra în baza sa de date în ordinea depunerii**, iar platile efectuate în contul obligațiilor fiscale sting obligațiile așa cum au fost înscrise în declarații și depuse la organul fiscal, în ordinea vechimii.

Totodată, un contribuabil are obligatia de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta obligațiile fiscale, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse. Pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale înregistrate în evidența fiscală, organul fiscal calculează obligații fiscale accesorii de la data scadenței până la data stingerii.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedura fiscală, coroborate cu dispozițiile OPANAF nr. 138/2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia. Astfel, potrivit dispozițiilor OPANAF nr. 138/2012 :

„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.(...)”

5. Cu excepțiile prevăzute la pct. 16-25, sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, precum și sumele distribuite pe bugete potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond, de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 114 alin. (2³) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:

a) impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) celelalte obligații fiscale principale;

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

6. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 5 lit. a), b) sau c), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile datorate.

7. După efectuarea distribuirii, organul fiscal competent efectuează stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și înștiințează contribuabilul, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

8. În situația în care, după efectuarea operațiunilor de distribuire și de stingere, în conturile unice prevăzute la pct. 2 și 3 mai rămân sume nedistribuite, se procedează astfel:

a) în cazul în care suma rămasă nedistribuită a fost plătită în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", la sfârșitul lunii, diferența rămâne înregistrată în acest cont;

b) în cazul în care suma rămasă nedistribuită a fost plătită în contul unic de disponibil 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", aceasta se distribuie de organul fiscal competent, în ultima zi lucrătoare a lunii, în contul 22.47.03.02 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat - contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire.

9. Distribuirea sumelor înregistrate potrivit prevederilor pct. 4 și 5 se efectuează la data înregistrării de obligații fiscale față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a sumelor plătite în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie, cu excepția situației prevăzute la pct. 8 lit. b).

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. „

Referitor la distribuirea sumelor plătite în contul unic de către debitorii care se afla în executare silită și stingerea obligațiilor fiscale datorate de către aceștia se precizează următoarele:

“26. În cazul în care contribuabilul a efectuat plata în contul unic după data la care, potrivit legii, a fost comunicată somația, organul fiscal competent procedează la distribuirea sumelor plătite și stingerea creanțelor fiscale potrivit prevederilor cap. I.

27. Dispozițiile pct. 26 se aplică în mod corespunzător și în cazul operării compensării potrivit art. 116 din Codul de procedură fiscală.

28. În cazul înființării popririi asupra sumelor ce se cuvin debitorilor, terții popriți și instituțiile bancare virează aceste sume în contul de disponibil 50.67.02 "Disponibil din sume încasate din înființarea popririi (bancă/terț) asupra sumelor ce se cuvin debitorilor", deschis pe codul de identificare fiscală a debitorului, indicat în adresa de înființare a popririi de către organul fiscal competent.

29. Sumele încasate în contul prevăzut la pct. 28 se distribuie în ordinea vechimii popririlor, respectiv a titlurilor executorii care au stat la baza acestora. În cadrul titlului executoriu se sting mai întâi creanțele fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi creanțele fiscale accesorii, în ordinea vechimii.

30. În cazul în care după efectuarea distribuirii potrivit pct. 29 mai rămân sume încasate în contul prevăzut la pct. 28, acestea se restituie din oficiu în termen de 5 zile lucrătoare de la data încasării.

31. În situația în care debitorul înregistrează și alte obligații fiscale restante, altele decât cele pentru care s-a dispus înființarea popririi/popririlor, acestea se sting prin compensare cu sumele rămase nedistribuite din contul prevăzut la pct. 29, cu încadrarea în termenul menționat la pct. 30, dispozițiile art. 114 și 115 din Codul de procedură fiscală aplicându-se în mod corespunzător. “

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate organul fiscal efectuează **distribuirea într-o anumită ordine care în esență este obligația de plată principală în ordinea vechimii și apoi obligațiile de plată accesorii** mai mult după efectuarea distribuirii organul fiscal instiintea contribuabilul cu privire la modul în care a fost efectuată distribuirea.

Din analiza fișei sintetice pe platitor, a documentelor depuse la dosarul cauzei și a prevederilor legale prezentate mai sus rezultă următoarele:

- societatea a înregistrat deconturi de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii aprilie 2012 și septembrie 2013, deconturi soluționate de organul fiscal;

- în data de 14.05.2014 organul fiscal a emis decizii privind compensarea obligațiilor fiscale în suma de lei, comunicate societății în data de 18.06.2014 decizii necontestate de aceasta;

- din deciziile privind compensarea obligațiilor fiscale rezultă că au fost compensate debitele declarate de societate după data depunerii decontului de TVA cu opțiune de rambursare, respectiv 25.04.2012 și 25.10.2013, la data exigibilității acestora;

- obligațiile de plată declarate de societate au fost stinse prin plăți efectuate voluntar de societate, prin înființarea popririlor precum și prin compensare, în baza deciziilor de compensare;

- din fișa sintetică totală (cod 9905 fișa) rezultă că organele fiscale au emis popririi asupra disponibilităților banesti ale societății începând cu data de 02.03.2012;

- ca urmare a soluționării în luna mai 2014 a decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii aprilie 2012, organul fiscal a procedat la corectarea situației fiscale și la stingerea în parte a obligațiilor fiscale accesorii pentru debitele restante la data decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii aprilie 2012 fiind emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale nr. a/c prin care se anulează dobânzi și penalități de întârziere în suma de z lei din suma totală de d lei calculate inițial prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/b.

Sustinerea contestării cu privire la faptul că organul fiscal nu a distribuit sumele reprezentând TVA de recuperat conform prevederilor legale în vigoare, respectiv cu prioritate pentru plata contribuțiilor cu reținere la sursă este neîntemeiată tinând cont că prin deciziile de compensare organul fiscal a stins doar debitele declarate de societate prin declarațiile 112 și 100, iar societatea avea posibilitatea, conform art. 207-209 din Codul de procedură fiscală, să depună contestație în termen de 30 zile de la data comunicării **deciziilor privind compensarea obligațiilor fiscale însă aceasta nu au fost contestate de contribuabili.**

Referitor la invocarea societății a faptului că suma de p lei reținută de organul fiscal în luna februarie a fost distribuită pentru obligații fiscale accesorii, din fișa analitică a societății rezultă că sumele reținute au stins obligații fiscale principale în ordinea vechimii și apoi obligații de plată accesorii.

Tinând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul că plățile efectuate de contestatoare sting, în ordinea vechimii, obligații de plată, organul fiscal a recalculat accesoriile stabilite inițial anulând accesorii în suma de z lei.

Mai mult, desi contestatara invoca nerespectarea ordinii de stingere ca urmare a infiintarii popririi nu identifica ce obligatii de plata au fost stinse eronat si care este consecinta fiscala a acestui fapt. Asa cum rezulta din fisa sintetica totala contestatara nu si-a achitat obligatiile de plata datorate, iar cele ce au fost achitate au fost achitate cu intarziere. Cu titlu de exemplu la CAS datorata de angajator contestatara figureaza cu obligatii de plata neachitate aferente perioadei mai 2013-octombrie 2014.

De altfel, desi organul fiscal comunica contribuabililor in baza prevederilor legale Instiintarile privind stingerea creantelor fiscale, contestara nu face dovada ca ar fi contestat aceste instiintari.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre **RA** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **x lei**, revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/c prin care a fost corectata evidenta fiscala, prin diminuarea accesoriilor cu suma de **z lei**.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 206 si art. 213 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

“Art. 206 - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;[...]”

„ Art. 213 - (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

Prin contestatia formulata contestatara a incercat sa invoce aspecte de ordin general invocand necompensarea din TVA de rambursat a obligatiilor de plata cu retinere la sursa, nerespectarea ordinii de stingere urmare a infintarii popririi fara sa-si motiveze in concret contestatia cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **x lei** si la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/c prin care au fost diminuate obligatiile de plata, drept pentru care urmeaza a respinge contestatia ca neintemeiata si nedovedita de documente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul OPANAF nr. 138/2012 privind modificarea anexei la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, art. 22, art.85, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 206 si art. 213 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, pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014:

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **RA** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **x lei**.

2. Respinge contestatia formulata de **RA** impotriva Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. a/c, prin care s-a corectat evidenta fiscala astfel:

- obligatii inregistrate eronat in suma de **d lei**;
- obligatii corecte in suma de **r lei**;
- diferente in minus in suma de **z lei**.

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