



---

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

**DECIZIA nr. 7 din 14.01.2009**

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 catre Administratia Finantelor Publice sector x - Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice cu adresa nr. x, completata cu adresa nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in Bucuresti, str. x, sector x.

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

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 2.1 si 5.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005 Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

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

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, completata cu adresa nr. x, SC X SRL contesta Deciziile nr. x din x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale si aduce urmatoarele argumente:

- in anii x si x nu a inregistrat profit dar a fost somata sa plateasca impozit pe profit si majorari de intarziere aferente astfel: prin Decizia nr. x un debit in suma de x lei si majorari de intarziere in suma de x lei, prin decizia x un debit de x lei si majorari de intarziere in suma de x lei, prin decizia x un debit de x lei si majorari de intarziere in suma de x lei si prin decizia x un debit de x lei si majorari de intarziere in suma de x lei.

Conform bilanurilor depuse la A.N.A.F. pentru anii fiscali x si x SC X SRL nu a inregistrat profit si prin urmare impozitul pe profit este zero;

- in data de x s-a achitat suma de x lei prin ordine de plata la Trezoreria sector x, sume care erau pentru Somatia nr. x si in urma verificarilor aceste sume au fost repartizate in alte plati la Bugetul de stat;

- in data de x s-a executat suma de x lei, suma ce nu a fost repartizata conform fisei fiscale transmise societatii de catre Administratia Finantelor Publice sector x. Din fisa fiscala

emisa la data de x reiese ca suma de x lei este neconfirmata si in urma expertizei care se va efectua de catre expertul contabil desemnat de Judecatoria sector x se va sti cu precizie sumele datorate de catre aceasta;

- in cazul deciziilor nr. x din x s-au calculat majorari de intarziere pentru sume debit care fac obiectul dosarului nr. x aflat pe rol la Judecatoria sector x. In urma expertizei contabile vor fi stabilite debite reale si penalitati reale;

In concluzie, SC X SRL sustine ca urmare modului de calcul atat debitele cat si penalitatile nu sunt reale si ca a efectuat plati la bugetul consolidat sume care nu au fost repartizate pana in prezent.

Deasemenea, contestatara sustine ca actele si documentele justificative sunt la expertul desemnat de Judecatoria sectorului 3.

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

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

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in valoare de x lei pentru obligatiile de plata la bugetul general consolidat, in conditiile in care pe de-o parte nu face dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscrise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal, iar pe de alta parte nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a Administratiei Finantelor Publice sector x, desi prin adresa nr. x i s-a solicitat in mod expres acest aspect.*

**In fapt**, asa cu rezulta din fisa sintetica de evidenta pe platitor societatea a declarat prin declaratiile fiscale intocmite pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai obligatii de plata principale cu scadenta in perioada x pe care nu le-a achitat de la scadenta si pana la data de x.

Pentru nevirarea in termenul legal a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat prin Deciziile nr. x din x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat in suma totala de x lei, calculate pe perioada x.

**In drept**, potrivit art.17, art.26, art. 82 , art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

**"Art.17 (2)** - Contribuabilul este orice persoana fizica ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica ce datoreaza impozite, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, în conditiile legii.

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

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

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

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

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

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

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

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

*Norme metodologice:*

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

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

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

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

*Codul de procedura fiscala:*

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

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

(...).

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

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

**Prin urmare potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii.**

Prin adresa nr. x, semnata de primire la data de x s-a solicitat contestatarei sa depuna la DGFP-MB o adresa in care specifice expres **cuantumul sumelor contestate, cu indicarea sumelor contestate, pe fiecare fel de impozit, taxa, contributie, precum si accesorii ale acestora si motivele de fapt si de drept** (baza legala), pe care isi intemeiaza contestatia, insotita de dovezi pe care le considera necesare in sustinerea contestatiei.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x, remisa directiei noastre sub nr. x contestatara nu specifica **cuantumul sumelor contestate, cu indicarea sumelor contestate, pe fiecare fel de impozit, taxa, contributie, precum si accesorii ale acestora** ci se rezuma la urmatoarele:

- potrivit bilanturilor depuse la A.N.A.F. pentru anii fiscali x si x SC X SRL nu a inregistrat profit si prin urmare impozitul pe profit este zero;

- in data de x a achitat suma de x lei prin ordine de plata la trezoreria sector x suma care era pentru Somatia nr. x si in urma verificarilor acesta suma a fost repartizata in alte plati la Bugetul de stat;

- in data de x s-a executat suma de x lei, suma ce nu a fost repartizata conform fisei fiscale transmise societatii de catre Administratia Finantelor Publice sector x. Din fisa fiscala emisa la data de x reiese ca suma de x lei este neconfirmata si in urma expertizei care se va efectua de catre expertul contabil desemnat de Judecatoria sector x se va sti cu precizie sumele datorate de catre aceasta;

- in cazul deciziilor nr. x din x s-au calculat majorari de intarziere pentru sume debit care fac obiectul dosarului nr. x aflat pe rol la Judecatoria sector x;

- urmare modulului de calcul atat debitele cat si penalitatile nu sunt reale intrucat a efectuat plati la bugetul consolidat sume care nu au fost repartizate pana in prezent.

Referitor la impozitul pe profit din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa sintetica de evidenta pe platitor rezulta ca organele fiscale nu au stabilit debite noi de natura impozitului pe profit ci au calculat majorari de intarziere aferente numai asupra sumelor declarate de societate prin declaratiile fiscale "100" si "710", astfel:

Nr. si data declaratie	an 2005	an 2006	an 2007	majorari de intarziere
x	x	-	-	x
x	x	-	x	
x	-	x	-	x
x	-	x	x	
Total	x	x	x	x

Afirmatia societatii, precum ca majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit pentru anii x si x nu sunt reale intrucat nu a inregistrat profit dar a fost somata sa plateasca impozit pe profit, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat organul fiscal nu a stabilit debite noi de natura impozitului pe profit, ci au calculat majorari de intarziere numai asupra sumelor declarate de aceasta prin declaratiile fiscale depuse la organul fiscal teritorial astfel:

- prin declaratia nr. x pentru luna iunie x societatea a declarat un impozit pe profit in suma de x lei, care nu a fost achitat si drept urmare prin Decizia nr. x au fost calculate corect majorari de intarziere in suma de x lei pe perioada x;

- prin declaratia "100" privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. x pentru luna decembrie x societatea a declarat un impozit pe profit in suma de x lei, care nu a fost achitat si drept urmare prin decizia nr. x au fost calculate corect majorari de intarziere in suma de x lei pe perioada x;

- desi aceasta sustine ca a inregistrat profit zero pe anii x si x prin declaratiile rectificative nr. x si nr. x declara un impozit pe profit datorat pentru luna decembrie x in suma de x lei si pentru luna iunie x in suma de x lei, sume care nu au fost achitate de aceasta si drept urmare prin decizia nr. x au fost calculate corect majorari de intarziere in suma de x lei pe perioada x, in suma de x lei pe perioada x-x si in suma de x lei pe perioada x.

Mai mult, desi prin adresa nr. x s-au solicitat dovezi in sustinerea contestatiei aceasta nu prezinta bilanturile contabile pe anul x si x si nici declaratiile anuale 101 privind impozitul pe profit din care sa rezulte ca a inregistrat pierderi pe anii invocati.

### **Cu privire la stingerea sumei x lei achitata la data de x.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatii i-au fost emise cinci somatii dupa cum umeaza:

- somatia nr. x) din x x lei

- somatia nr. x x lei
- somatia nr. x x lei
- somatia nr. x x lei
- somatia nr. x x lei

Afirmatia societatii ca in data de x a achitat suma de x lei prin ordine de plata la trezoreria sector x suma care era pentru Somatia nr. x si ca in urma verificarilor acesta suma au fost repartizata in alte plati la Bugetul de stat, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum rezulta din fisele analitice de evidenta pe platitor la data de x nu era stinsa Somatia nr. x din x, motiv pentru care distributiile efectuate din conturile unice, precum si stingerea creantelor fiscale s-a efectuat in ordinea vechime titlurilor executorii si in mod implicit in ordinea vechimii somatiilor in conformitate cu dispozitiile art. 169 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevad:

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

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

si in conformitate cu dispozitiile pct. 22 si 23 din O.A.P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia cu modificarile si completările ulterioare care prevad:

***„22. În cazul în care contribuabilul a efectuat plata în contul unic după data la care, potrivit legii, a fost efectuată comunicarea somației, organul fiscal competent va proceda la stingerea creanțelor fiscale înscrise în titlurile executorii cu sumele achitate în contul unic, în ordinea vechimii titlurilor executorii și în cadrul fiecărui titlu executoriu, în ordinea vechimii creanțelor fiscale, mai întâi creanța principală și apoi accesoriile aferente acesteia.***

***23. În situația în care în titlurile executorii sunt înscrise creanțe fiscale având aceeași scadență, cu sumele achitate în contul unic după comunicarea somației se vor stinge mai întâi, dacă este cazul, impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi celelalte creanțe fiscale, proporțional cu obligațiile datorate”.***

Fata de cele prezentate se retine ca organele fiscale au procedat corect la stingerea sumei de x lei, in ordinea vechimii somatiilor, respectiv pentru titlul executoriu emis anterior si neachitat cuprins in somatia nr. x si nu pentru somatia nr. x cum eronat sustine contestatara.

**Cu privire la repartizarea sumei de x lei executata la data de x** se retine ca la data de x, x si x au fost decontate din contul bancar al societatii suma totala x lei in baza adresei de infiintare a popririi nr. x comunicata x.

Asa cum rezulta din fisa de evidenta pe platitori, precum si din adresa de infiintare a popririi nr. x, comunicata societatii prin adresa nr. x, repartizarea pe impozite a sumei de de x lei a fost comunicata atat bancii platitorului x, cat si contestatarei.

Adresa de infiintare a popririi a fost comunicata pe categorii de impozite, taxe si contributii in conformitate cu prevederile art. 169 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a pct. 22 si 23 din O.A.P.A.N.A.F. 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 cu modificarile si completările ulterioare. In contextul in care prin adresa de infiintare a popririi au fost individualizate impozitele, taxele si contributiile, precum si quantumul acestora, iar platile decontate prin executare silita din contul societatii au respectat destinatia indicata de organul de executare, aceasta prin extrasele de cont emise de banca a luat cunostinta de destinatia fiecarei sume, mai ales ca incasarea sumelor nu s-a realizat prin conturile unice, ci pe fiecare categorie de impozit, taxa si contributie.

Afirmatia societatii ca din fisa fiscala emisa la data de x reiese ca suma de x lei este neconfirmata si ca in urma expertizei care se va efectua de catre expertul contabil desemnat de Judecatoria sector x se va sti cu precizie sumele datorate de catre aceasta nu poate fi retinuta intrucat aceasta nu a anexat la dosarului cauzei fisa fiscala invocata, iar din fisa de evidenta pe platitor anexata la dosarul cauzei nu exista obligatii fiscale neconfirmate.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici pretentia contestatarei potrivit careia in cazul deciziilor nr. x din x s-au calculat majorari de intarziere pentru sume debit care fac obiectul dosarului nr. x aflat pe rol la Judecatoria sector x, intrucat intre actiunea aflata pe rolul instantei de judecata invocata de aceasta si stabilirea accesoriilor aferente debitelor individualizate prin titluri de creanta nu exista vreo interdependenta de care sa depinda solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Mai mult, conform site-ul Ministerului Justitiei" in data de x, Judecatoria sector x s-a pronuntat asupra contesatiei la executare ce face obiectul dosarului nr. x si a hotarat respingerea contestatiei la executare silita ca inadmisibila.

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

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

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

Fata de cele prezentate contestatia SC X SRL impotriva Deciziilor nr. x din x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidate.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.17, art.26, art. 82, art. 84, art. 85, art. 86, art.110, art.111, art. 119, art.120, art. 169 si art.216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 107.1 din normele metodologice, aprobate prin HG nr. 1050/2004, pct. 22 si 23 din O.A.P.A.N.A.F. nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia:

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X SRL impotriva Deciziilor nr. x din x referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia majorari de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si altor venituri ale bugetului consolidat declarate si inregistrate in evidenta pe platitor in suma totala de x lei.

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

