



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA

**Serviciul Soluționare Contestații**

---

**DECIZIA nr.2/08.01.2009**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. CONSTANTA S.A.**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Administrația Finanelor Publice Mangalia prin adresa nr...../02.12.2008, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../02.12.2008, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.A.**, cu sediul în MANGALIA, Str..... nr....., BL....., CUI RO .....

**Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale stabilite de către organul fiscal competent din cadrul A.F.P. Mangalia prin Decizia nr...../07.10.2008, în cuantum de ..... lei, compusă din:**

- Majorări aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator - ..... lei;
- Majorări aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator - ..... lei;
- Majorări aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajați - ..... lei;
- Majorări aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajați - ..... lei;
- Majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj dat. de către angajator - ..... lei;
- Majorări aferente impozitului pe salarii - ..... lei;
- Majorări aferente TVA de plată - ..... lei.

Contestația a fost formulată în numele petentei de către d-na B..... M....., în calitate de împuternicit, conform Hotărîrii A.G.A. nr...../02.04.2008 și a cererii de mențiuni înregistrată la C.C.I.N. Constanța nr..... (documente anexate în copie la dosarul contestației), fiind respectate astfel dispozițiile art.206(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, decizia de impunere a fost comunicată petentei prin poștă, cu confirmare de primire, în data de 19.11.2008 (conform documentului anexat în copie la dosarul contestației), iar contestația a fost depusă prin poștă în data de 25.11.2008 și a fost înregistrată la organul fiscal competent sub nr...../26.11.2008.

**În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G.**

**nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.**

**I. Prin cererea adresată A.F.P. Mangalia,** petenta arată că Decizia de calcul accesorii nr...../07.10.2008 a fost emisă eronat de către organul fiscal și, în consecință, nu datorează obligațiile de plată accesorii în sumă de ..... lei.

În contestație, petenta susține că nu datorează în totalitate accesoriile calculate de organul fiscal și anexează la dosarul contestației, în copie, declarații fiscale și ordine de plată, prin care arată că au fost achitate în totalitate obligațiile fiscale constând în impozit pe veniturile din salarii și contribuțiile la bugetul asigurărilor sociale.

În ceea ce privește accesoriile aferente TVA, în contestație petenta face referire numai la suma de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei) susținând că nu datorează aceste sume, deoarece a achitat obligația fiscală principală în termen, iar în ceea ce privește accesoriile calculate pentru TVA aferentă trim.I 2008, petenta arată că în această perioadă societatea a înregistrat sume de rambursat și, prin urmare, nu se justifică calcularea accesoriiilor de către organul fiscal. Tot referitor la accesoriile aferente TVA, petenta arată că o parte din baza de calcul asupra căreia au fost calculate accesoriile reprezintă obligații de plată stabilite prin actul de control din martie 2007, urmare căruia s-a emis decizia de impunere nr...../22.03.2007, act contestat la D.G.F.P. Constanța și împotriva căruia a solicitat la Judecătoria Mangalia, conform Dosarului civil nr...../...../2008, suspendarea executării actului administrativ până la soluționarea cauzei pe cale administrativă.

*În concluzie, prin cererea formulată, petenta solicită stabilirea corectă de către organul fiscal a obligațiilor de plată accesorii pe care le datorează.*

**II. Prin Decizia de calcul accesorii nr...../07.10.2008** (primită de petentă în data de 19.11.2008), editată prin sistemul informatic din cadrul A.F.P. Mangalia, în temeiul dispozițiilor art.88 lit.c) coroborate cu cele ale art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au fost stabilite obligații de plată accesorii pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale față de bugetul general consolidat de stat, respectiv a impozitului pe veniturile salariale, a contribuțiilor privind asigurările sociale de stat, asigurările de sănătate, asigurările de șomaj și TVA, datorate de către S.C. CONSTANTA S.A. Mangalia.

Baza de calcul asupra căreia au fost calculate accesoriile o constituie sumele declarate de către contribuabil prin Declarațiile fiscale lunare, respectiv declarația 100 și 102, Decontul de TVA 300, precum și obligațiile fiscale stabilite suplimentar urmare controlului fiscal, evidențiate în fișa analitică pe plătitor prin Decizia de impunere nr...../22.03.2007.

Organul fiscal a comunicat petentei decizia de calcul accesorii prin poștă, cu confirmare de primire, în data de 19.11.2008 (document anexat în copie la dosarul cauzei).

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal din cadrul A.F.P. Mangalia a stabilit în mod legal obligațiile fiscale de plată accesorii, în cuantum de ..... lei, în sarcina S.C. CONSTANTA S.A..**

**În fapt,** din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că organul fiscal, în speță A.F.P. Mangalia, a emis Decizia de calcul accesorii nr...../07.10.2008, prin care au fost stabilite în sarcina S.C. CONSTANTA S.A. obligații de plată accesorii în sumă de ..... lei, pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale față de bugetul general consolidat.

Baza de calcul a accesoriiilor o constituie, pe de o parte, sumele declarate de către contribuabil prin declarațiile fiscale lunare și prin deconturile de TVA, întocmite și depuse la organul fiscal, precum și TVA suplimentară de plată stabilită prin Decizia de impunere nr...../22.03.2007.

În cererea formulată, petenta contestă accesoriiile în cuantum de ..... lei stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr...../07.10.2008, pe motiv că nu datorează în totalitate această sumă deoarece a achitat sumele datorate la bugetul de stat, iar în ceea ce privește accesoriiile aferente TVA stabilită de plată prin Decizia de impunere nr...../22.03.2007, petenta susține că nu le datorează, pe motiv că a solicitat instanței, conform dosar nr...../...../2008, suspendarea executării actului administrativ fiscal.

**În drept,** speței îi sunt aplicabile dispozițiile art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la efectuarea plății, potrivit căroră;

**"(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al 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.**

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

**(2<sup>3</sup>) 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.**

(2^4) 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."

(...).

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, ,

c) **în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare(...), coroborate cu dispozițiile art.115, referitoare la ordinea stingerii datoriilor, potrivit căroră;**

„(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 aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art.114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

(...).

**b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art.169 în mod corespunzător”.**

Deasemenea, prevederile Ordinului nr.1314/1.09.2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, precizează că:

„CAP. I

Pct.2 Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, **se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate(..).**

Pct.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(...).**”

În contextul dispozițiilor legale de mai sus, se reține că, începând cu data de 01.01.2008, plata obligațiilor fiscale se efectuează de către contribuabili în conturi unice, iar distribuirea sumelor pe tipuri de obligații fiscale se efectuează de organul fiscal competent, prioritate având-o obligațiile fiscale cu reținere la sursă, proporțional cu obligația datorată,

iar în ceea ce privește ordinea de stingere, aceasta se efectuează în *ordinea vechimii pentru fiecare obligație fiscală principală sau accesorie*.

**În speță**, conform fișei analitice a contribuabilului editată din programul informatic de evidență existent în baza de date a A.F.P. Mangalia, anexată la dosarul contestației, se reține că stingerea obligațiilor fiscale s-a făcut conform dispozițiilor legale de mai sus.

Deasemenea, conform documentelor anexate la dosarul contestației, se reține că, pe de o parte, petenta nu a respectat dispozițiile legale de mai sus, referitoare la plata obligațiilor fiscale în conturi unice, în sensul că a efectuat plăți pentru fiecare tip de obligație fiscală în parte, iar pe de altă parte, așa cum recunoaște și petenta, au fost situații în care plata obligațiilor fiscale s-a făcut cu întârziere.

În aceste condiții, ordinea de stingere a obligațiilor fiscale s-a făcut potrivit dispozițiilor legale în vigoare, respectiv prin distribuirea sumelor de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații, iar în cadrul acestora, în ordinea vechimii lor, respectiv obligația fiscală principală cea mai veche și accesoriile aferente.

Referitor la susținerea petentei, potrivit căreia nu datorează accesorii pentru TVA de plată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr...../22.03.2007, pe motiv că a solicitat în instanță suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației pe cale administrativă, se reține că prin Sentința civilă nr...../C/06.06.2008, document anexat la dosarul cauzei, pronunțată de Judecătoria Mangalia în ședința publică din data de 06.06.2008, instanța a respins cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal. Împotriva acestei sentințe, petenta a formulat recurs la instanța competentă, cererea fiind înregistrată sub nr...../15.10.2008 (document anexat în copie la dosarul contestației). Față de cele prezentate, se reține că petenta nu demonstrează că instanța s-a pronunțat favorabil în soluționarea cererii de suspendare a executării actelor administrative fiscale și, prin urmare, nu este absolvită de la plata obligațiilor fiscale accesorii datorate.

În contextul de mai sus, motivul invocat de petentă nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei.

Față de cele prezentate, se reține că obligațiile fiscale accesorii stabilite de plată de către organul fiscal prin decizia de impunere atacată au fost corect stabilite și, prin urmare, motivele invocate de petentă în contestație nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației.

**Pe cale de consecință, în contextul celor prezentate, urmează a se respinge ca fiind neîntemeiată legal contestația formulată de către S.C. CONSTANTA S.A. împotriva Deciziei de calcul accesorii nr...../07.10.2008.**

**Pentru considerentele arătate și în temeiul art.210, 216(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se**

**DECIDE:**

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de către S.C. CONSTANTA S.A. împotriva Deciziei de calcul accesorii nr...../07.10.2008, pentru suma de ..... lei, reprezentând:

- Majorări aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator - ..... lei;
- Majorări aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator - ..... lei;
- Majorări aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajați - ..... lei;
- Majorări aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajați - ..... lei;
- Majorări aferente contribuției de asigurări pentru șomaj dat. de către angajator - ..... lei;
- Majorări aferente impozitului pe salarii - ..... lei;
- Majorări aferente TVA de plată - ..... lei.

*Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată în 2007, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.*

**DIRECTOR EXECUTIV,  
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
EMILIA CRÂNGUȘ**

D.G./4ex  
07.01.2009