



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a județului ...



DECIZIA NR. 107 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată cu adresa nr..../...2009 de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în ..., str...., nr...., județul ..., împotriva **Deciziei nr..../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiată de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii și care vizează suma totală de ... lei, din care agentul economic contestă doar suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator
- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați
- ... lei - contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea parțială a deciziei, susținând faptul că, o parte din obligațiile de plată accesorii sunt aferente unor obligații fiscale pe care

societatea le-a achitat în termenul legal, respectiv la data scadentă, o parte sunt aferente unor obligații fiscale mai mari decât cele real datorate, și altă parte sunt datorate ca urmare a unui număr mai mare de zile de întârziere decât cele real depășite față de data scadenței.

Concluzionând, contestatorul solicită reanalizarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, întrucât majorările de întârziere nu au fost calculate corect.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petiționar și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului majorări de întârziere prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă agentul economic datorează bugetului general consolidat, majorări de întârziere, în condițiile în care debitele au fost achitate în termen, iar organul fiscal a procedat la stingerea obligațiilor fiscale principale și accesorii, în ordinea vechimii, conform prevederilor legale în vigoare.

Prin contestația formulată, contestatorul invoca în esență, faptul că, debitele la care au fost calculate accesoriile, fie s-au achitat la termenele legale și ca urmare nu mai pot genera accesorii, fie sunt debite mai mari decât cele real datorate.

Urmare celor reținute mai sus, organul fiscal a procedat la calcularea prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a majorărilor de întârziere datorate pentru debitele neachitate, ca urmare a faptului că, prin plata obligațiilor curente aferente anului 2009 s-a procedat la stingerea

obligățiilor la bugetul general consolidat, începând cu luna ianuarie 2009, respectiv debitul cel mai vechi urmat de accesoriile aferente debitului neachitat.

In fapt, pornind de la trimestrul IV 2008, petenta, prin Declarația 100 nr.../26.01.2009 a declarat suma de ... lei ca impozit pe profit datorat.

De asemenea, pe numele contribuabilului au fost emise și comunicate Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2008 și nr.../...2009 și de care societatea nu a ținut seama când a efectuat plăți către buget.

Chiar dacă agentul economic a dorit ca prin plata creanțelor fiscale să stingă debitele de plată de natura celor care fac obiectul obligațiilor fiscale corelative contestate, la data plății societatea comercială avea atât creanțe fiscale neachitate, cât și obligații fiscale corelative pentru care au fost emise Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii mai sus amintite.

Prin urmare, organul fiscal a procedat în mod legal și corect la stingerea creanțelor fiscale și a obligațiilor fiscale corelative stabilite, ținând cont de reglementările legale privind ordinea stingerii datoriiilor.

Mai mult, în conformitate cu prevederile art.115 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal, respectiv Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, comunică societății comerciale modul în care a fost efectuată stingerea datoriiilor.

Astfel au fost emise: Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr.../...2009 și Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr.../...2009..., prin care organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra creanțelor fiscale stinse prin plățile efectuate.

In drept, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la **CAP.2 Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire**, stipulează:

Art.114 “Dispoziții privind efectuarea plății

...(2^1) 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.

(2^2) 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 “Ordinea stingerii datoriilor

(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) 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. 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.**

Prin prisma prevederilor legale mai sus enunțate, invocarea de către contestator a faptului că, **debitele la care au fost calculate accesoriile sau achitate la termenele legale**, nu are nicio relevanță, în condițiile în care, **plățile efectuate** în contul creanțelor fiscale curente, **au stins** creanțele fiscale și obligațiile fiscale corelative aferente unei perioade anterioare.

Ca urmare, **prin stingerea creanțelor fiscale și a obligațiilor fiscale corelative aferente anului 2009**, atât a celor declarate de agentul economic, cât și a celor calculate de organul fiscal prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, **au rămas neachitate parțial** obligațiile la bugetul general consolidat aferente anului 2009, fapt ce **a condus la generarea de accesorii** pentru neachitarea la termenele legale.

Prin urmare, față de situația de fapt și de drept, se constată că stingerea debitului s-a efectuat corect, cu respectarea prevederilor legale citate mai sus.

În concluzie, prin decizia de accesorii, pentru neplata la termen a debitelor evidențiate, s-au calculat corect și legal majorările de întârziere în sumă de ... lei, contestația societății urmând a **se respinge** ca neîntemeiată.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **SC X SRL din ...** împotriva **Deciziei nr..../...2008** referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiată de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii pentru **suma de ... lei reprezentând:**

- ... lei - impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate
- ... lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați
- ... lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- ... lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator
- ... lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați
- ... lei - contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale
- ... lei - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.