

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxx a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice xxx - Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr. xxx cu privire la contestatia formulata de xxx, cu sediul in xxx

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. xxx prin care s-a stabilit suma de xxx lei reprezentand accesorii pentru:

- 1.Dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoarea adaugata xxx lei**
- 2.Contributia de asigurari sociale datorata de angajator xxx lei**
- 3.Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati xxx lei**
- 4.Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator xxx lei**
- 4.Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati xxx lei**
- 5.Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice x leu**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv xxx, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la xxx , respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice xxx prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. xxx contesta masurile dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx prin care s-au stabilit accesorii in suma de xxx lei aferenta creantelor fiscale principale : TVA, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurari, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

In sustinerea contestatiei , societatea aduce urmatoarele argumente:

Avand in vedere ca petentul si-a platit la termen toate accesoriile, conform declaratiilor xxx precum si a chitantelor aferente xxx, A.F.P. xxx nu avea dreptul sa directioneze sumele catre alte debite sau majorari. Prin aceasta directionare s-au creat in mod artificial majorari de intarziere pe care societatea sustine ca nu le datoreaza deoarece a facut platile la timp.

Referitor la sustinerea ca platile au fost directionate catre debite mai vechi, conform art.115, al. (1) din OG nr. 92/2003, daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul.

Invocarea in toate actele a dispozitiilor Ordinului nr. 1314/2007 nu este legala pentru urmatoarele argumente:

Potrivit Constitutiei Romaniei si potrivit Legii nr. 24/2000 ierarhia actelor normative este strict stabilita. Astfel ca, un ordin al presedintelui ANAF nu poate modifica o lege aprobata de Parlamentul Romaniei.

Potrivit art. 4 al 3 din Legea nr. 24/2000, actele normative date in executarea legilor, ordonantelor sau hotararilor de Guvern se emit in limitele si potrivit normelor care le ordona.

Astfel, este de observat ca Ordinul nr.1314/11.09.2007, emis de presedintele ANAF este in limitele OG nr.92/2003, privind Codul de Procedura fiscala care ordona emiterea lui si care aproba Metodologia de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si stingerea obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia.

Rezulta astfel ca ordinul Presedintelui ANAF nu poate modifica dispozitiile art. 115, al.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, astfel cum a fost modificat prin OG nr.47/2007 si nu poate stabili o alta modalitate de stingere a datoriilor decat cea prevazuta.

Societatea sustine ca atata timp cat plateste lunar, in termenul legal, sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la ANAF, Administratia nu poate directiona sumele catre alte debite create de altfel in mod nelegal si anticonstitutional.

Societatea mentioneaza ca la inspectia fiscala efectuata de AFP xxx pe ultimii xxx ani (xxx), inspectie efectuata in luna xxx, s-a constatat ca societatea nu a avut niciodata nici un fel de debite restante(ceea ce ar fi justificat calculul intarzierilor de plata, penalitati etc.) fapt consemnat in raportul incheiat in urma inspectiei fiscale mentionate.

In sustinerea contestatiei, au fost depuse la dosar :xxx

Petentul solicita luarea in considerare a sentintelor civile depuse la dosarele contestatiilor anterioare inregistrate la D.G.F.P. xxx precum si a raportului de inspectie fiscala.

In consecinta societatea formuleaza prezenta contestatie in termen legal si solicita sa se anuleze toate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, majorari si penalitati aferente obligatiilor fiscale deoarece le considera nelegale si neconstitutionale pentru motivele prezentate mai sus.

II.Administratia Finantelor Publice xxx, Serviciul Colectare si executare silita persoane juridice in referatul cu propuneri de solutionare nr.xxx, formuleaza urmatorul punct de vedere:

Decizia referitoare la obligatiile de platat accesorii aferente obligatiilor fiscale a

fost emisa respectind prevederile OG nr. 92/2003.

Daca un contribuabil efectueaza plati in alte surse decat cele platibile in contul unic , atunci sunt aplicabile dispozitiile art. 115 teza 1 respectiv acesta va putea stabili tipul de creanta in care se distribuie suma, insa ordinea stingerii se va efectua tot conform textului invocat(art.115), respectiv in ordinea vechimii.

xxx figureaza cu datorii platibile in contul unic ori cum dispune art.114, alin. 2.1, aceste debite se platesc in conturile unice iar distribuirea si stingerea datoriilor se efectueaza conform art.114 alin 2.4 ,dupa metodologia aprobata prin ordin al presedintelui ANAF , respectiv ordinul 1314/2007.

Se mentioneaza faptul ca Ordinul 1314/2007 nu modifica prevederile OG nr. 92/2003, ci completeaza prevederile art 115.

Cu privire la raportul de inspectie fiscala xxx se precizeaza ca acesta nu a stabilit faptul ca societatea nu a avut debite restante ci numai faptul ca nu exista diferente intre sumele constatate de organul de control si sumele declarate de contribuabil, situatie explicata si prin adresa xxx. Datorita faptului ca societatea avea datorii la data inceperii controlului , acestea neconstituind obiectul controlului, reiese faptul ca aceste datorii au ramas si la finalul inspectiei fiscale.

In ceea ce priveste sentintele anexate de catre contribuabil in sustinerea contestatiei :Sentinta civila nr. xxx a fost modificata de catre Tribunalul xxx in urma recursului promovat de catre A.F.P. xxx , Instanta de recurs a dispus prin Decizia civila nr. xxx admiterea recursului si pe cale de consecinta admiterea contestatiei la executarea a xxx si anulara actelor de executare atacate.

III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, contestatia priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx, emisa in temeiul art .88 lit c si art 119 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , pentru plata cu intarziere a creantelor fiscale principale, respectiv contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurari, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de asigurati, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, TVA in **suma totala de xxx lei**.

In sustinerea cauzei, xxx invoca faptul ca prin Decizia de plata accesorii nr. xxx s-au stabilit majorari de intarziere in suma totala de xxx lei, aferente contributiilor pe care le considera ca au fost platite.

Administratia Finantelor Publice xxx, analizand contestatia xxx sustine in Referatul privind propuneri de solutionare a contestatiei nr. xxx ca, Decizia nr. xxx a fost emisa corect iar stingerea creantelor fiscale s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 115 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu privire la Raportul de inspectie fiscala efectuata in xxx pe perioada

xxx, organul de solutionare a contestatiei constata ca , prin verificarea efectuata, s-a avut in vedere verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului.

Insa aceasta nu inseamna ceea ce a inteles contestatara si anume ca nu are debite restante ci faptul ca ceea ce a constituit in contabilitatea proprie corespunde cu ce a declarat la organul fiscal. Daca ar fi existat astfel de diferente , in conditiile prevazute de actele normative in materie fiscala s-ar fi calculat obligatii accesorii.

Referitor la sentintele atasate in copie la dosar prin ele instanta anuleaza somatii si titluri executorii .Mentionam ca acestea privesc alte Decizii si nu au nici o legatura cu titlul de creanta la care se refera societatea in prezenta contestatie.

In drept : Sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 1294/2007, privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentand creante fiscale , care se platesc de contribuabili intr-un cont unic si Ordinul nr.1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale de catre acestia .

Potrivit art. 114 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

Dispozitii privind efectuarea platii:

(2¹) "Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor 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 **obligatiile datorate bugetului de stat** și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plată."

(2²)" **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligatiile datorate"**.

(2³) "În cazul în care suma plătită nu acoperă obligatiile 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 contributiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proporțional cu obligatiile datorate."

(2⁴) "Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligatiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

(2.5)" Plata obligatiilor fiscale, altele decat cele prevazute la alin.(2.1) se efectueaza de catre debitori , distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat."

Din dispozitiile art.114 , alin2.5 rezulta ca exista si o alta categorie de obligatii care nu se platesc in contul unic, ci separat pe fiecare sursa,(exemplu : TVA, venituri din amenzi, Accize, redeventa, Taxa jocuri de noroc).

Referitor la sustinerea contestatarului ca a achitat lunar, in teremnul legal

sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la A.F.P. si ca aceste sume nu pot fi directionate catre alte debite create in mod nelegal de organul fiscal mentionam ca ,doar in cazul platii obligatiilor fiscale , altele decat cele prevazute la art.114 alin. (2.1) , plata se poate efectua de catre debitori , distinct pe fiecare taxa sau impozit. Acesta este motivul pentru care art.115 al OG nr.92/2003 da dreptul contribuabilului sa stabileasca sursa (respectiv TVA, Accize) in care se varsa plata(“ se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul”), stingerea efectuandu-se conform art.115,alin(1) lit.b), respectiv in ordinea vechimii , prioritate avand sumele aflate in executare.

In cazul de fata obligatiile fiscale privind contributiile sunt platite conform art.114, alin.2.1 din OG nr. 92/2003 in contul unic de disponibilitati ale Bugetului asigurarilor sociale si ale Bugetului fondurilor speciale iar TVA-ul in contul de TVA de plata.

Distribuirea sumelor platite in contul unic se face de organul competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate astfel cum prevede art.114, alin.2.2 din OG nr. 92/2003.

Drept urmare, atunci cand plata se face in contul unic , stingerea obligatiilor fiscale se efectueaza conform art.115 alin.1 teza a-II-a , respectiv se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala care este distribuita , potrivit prevederilor art.114 , de catre organul fiscal competent.

In ceea ce priveste distribuirea si stingerea obligatiilor fiscale platite in contul unic art.114, alin.2.4 dispune ca :” Metodologia de distribuire a sumelor platite in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala”, si anume Ordinul 1314/2007, care la pct. 10 lit.b) si pct 3 dispun ca distribuirea si stingerea se efectueaza intai pe bugete, proportional, cu sumele datorate fiecarui buget, si apoi pe tipuri de obligatii fiscale, prioritate avand obligatiile fiscale aflate in executare, apoi cele cu retinere la sursa si apoi celelalte obligatii fiscale , proportional cu obligatiile fiscale datorate .

Cap. I din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia , prevede:

Dispozitii generale

1."În temeiul prevederilor art. III alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008 plata obligațiilor fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic se va efectua prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, 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, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.

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, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30."

Cap III "Distribuirea sumelor plătite de contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și stingerea acestora:

9. Metodologia de distribuire și de stingere a sumelor plătite în contul unic de către contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate de către contribuabili se aplică, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

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:

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."

In conformitate cu art.115 ,din acelasi act normativ , se precizeaza:

Ordinea stingerii datoriiilor

(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."

Organul de soluționare a contestațiilor, analizând întreaga documentație aflată la dosarul contestației, constată că societatea a efectuat plăți în contul unic conform chitanțelor xxx și în contul de TVA de plată cu chitanța xxx însă din cele precizate rezultă că sumele plătite nu au stins obligațiile fiscale declarate la xxx, xxx de către societate ci au stins obligațiile fiscale restante.

Asadar atât distribuirea din contul unic cât și din contul de TVA de plată se face de către organul fiscal competent conform art.115 din Codul de procedură fiscală.

În consecință, cum suma achitată de xxx nu a fost suficientă pentru a stinge în totalitate debitul, societatea a rămas cu obligații curente neachitate pentru care datorează dobânzi de întârziere.

Prin urmare întrucât stingerea creanțelor fiscale s-a făcut în conformitate cu art. 115 din OG nr. 92/2003 așa cum reiese din fișa analitică pe platitor această datorează accesorii în suma de xxx lei în conformitate cu art. 119, 120 și 120¹ din OG. Nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare:

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

Dobânzi

(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.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(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.

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale a fost emisa corect de organul fiscal , in conformitate cu prevederile mentionate in prezenta decizie de solutionare , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata pentru suma de xxx lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.114, art. 115, art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 (R) privind Codul de procedura Fiscala ; pct.1, pct.2, pct.3, pct.9 si pct.10 din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia , coroborate cu art. 205,207,209,210 si 216 si art.218 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu completarile si modificarile ulterioare, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de catre xxx , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice xxx sub nr.xxx , pentru suma de xxx lei reprezentand accesorii pentru :

- 1.Dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoarea adaugata xxx lei**
- 2.Contributia de asigurari sociale datorata de angajator xxx lei**
- 3.Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati xxx lei**
- 4.Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator xxx lei**
- 4.Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati xxx lei**
- 5.Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice x leu**

stabilite prin Decizia nr.xxx de Administratia Finantelor Publice xxx, Serviciul Colectare si executare silita persoane juridice.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la comunicare.