

**DECIZIA nr.670/08.09.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de catre  
**S.C. X S.R.L.**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 49119/16.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/08.06.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/16.06.2015, cu privire la contestatia formulata de catre S.C. X S.R.L., CUI X, cu sediul in Bucuresti, Str. X, nr. X, bl. X, sc.X, et.X, ap.X, Sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X/01.06.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.04.2015, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 05.05.2015, emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

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

**I.** Prin contestatia formulata, S.C. X S.R.L. solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.04.2015 in suma totala de **X lei**.

Contestatoarea precizeaza faptul ca a achitat la zi toate obligatiile fiscale si depune in sustinerea cauzei xerocopii dupa chitantele de plata aferente trimestrelor II, III si IV anul 2014, trimestrului I anul 2015 si dupa adresa de raspuns nr. X/14.05.2015 transmisa de AS3FP.

**II.** Prin decizia nr. X/17.04.2015 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele de impunere ale Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei reprezentand:

- X lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- X lei – accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- X lei – accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- X lei – accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- X lei – accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- X leu – accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau ingrijire copil.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă solutionării este dacă societatea contestată dăorează accesoriile stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. X/17.04.2015 în condițiile în care plățile efectuate sting creanțele fiscale în ordinea vechimii.***

***In fapt***, Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/17.04.2015, prin care s-au stabilit obligațiile fiscale accesorii în suma de X lei, calculate pentru perioada 30.09.2014 – 31.03.2015, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat individualizate prin declarația depusă de societate în data de 16.08.2004 și prin declarațiile depuse de societate în perioada iulie 2014 – ianuarie 2015.

Sumele datorate de către societate au fost evidențiate în Anexa la Decizia de impunere nr. X/17.04.2015, având la baza documentele prin care s-a individualizat suma de plată și anume declarațiile (cod 112, cod 100 și nr. 107605), astfel accesoriile calculate fiind în suma de X lei.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că deciziile de impunere din oficiu nr.X/13.12.2012, nr.X/13.12.2012, nr.X/13.12.2012 și nr. X/10.10.2013 au fost emise ca urmare a nedeplinirii declarațiilor fiscale cod 100 aferente lunilor martie, iunie, septembrie și decembrie 2007 pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor, în conformitate cu înregistrarea în vectorul fiscal cu raportare trimestrială.

S.C. X S.R.L. contestă decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. X/17.04.2015 emisă de organele fiscale susținând faptul că societatea a achitat la zi toate obligațiile fiscale.

***In drept***, potrivit art.22, art. 85, art. 110, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

***"Art. 22 - Prin obligații 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 și 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 acelui 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. (4<sup>1</sup>).**

[...]

**(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."

**„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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a 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.**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.**

**(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.[...]**

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.( se aplica începând cu 1 martie 2014)"**

**„Art. 120<sup>1</sup> - (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.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.**

**(Acest articol intră în vigoare din 1 iulie 2013)"**

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Accesoriile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din analiza fisei sintetice rezulta urmatoarele:

- pentru anul 2007 societatea nu depune declaratiile cod 100 aferenta lunilor martie, iunie, septembrie si decembrie;

- in data de 13.12.2012, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice emite Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele, si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 3/2007 nr. X/13.12.2012, prin care stabileste obligatii fiscale cu titlu de impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de X lei, scadente la 25.04.2007;

- in anul 2012, la 13.12.2012, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice emite Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele, si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 6/2007 nr. X/13.12.2012, prin care stabileste obligatii fiscale cu titlu de impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de X lei, scadente la 25.07.2007;

- in anul 2012, la 13.12.2012, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice emite Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele, si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 9/2007 nr. X/13.12.2012, prin care stabileste obligatii fiscale cu titlu de impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de X lei, scadente la 25.10.2007;

- in anul 2013, la 10.10.2013, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice emite Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele, si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 12/2007 nr. X/10.10.2013, prin care stabileste obligatii fiscale cu titlu de impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de X lei, scadente la 25.01.2008;

- in data de 17.04.2015, organul fiscal emite decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X prin care stabileste dobanzi si penalitati de intrarziere in suma de X lei, calculate pentru perioada 30.09.2014 – 31.03.2015.

- platile efectuate de contribuabila sting obligatiile de plata existente in evidenta fiscala in ordinea vechimii.

Fata de dispozitiile legale invocate si fata de documentele existente la dosarul cauzei se retine ca atat obligatiile de plata declarate de contribuabila cat si cele impuse din oficiu de catre organul fiscal au fost stinse in ordinea vechimii, iar in conformitate cu prevederile legale, pentru debitele neachitate la termenul scadent se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei unica motivatie din cuprinsul contestatiei referitoare la faptul ca societatea a achitat la termenul scadent toate obligatiile de plata, cata vreme din fisa sintetica totala rezulta ca societatea nu a efectuat la scadenta plata obligatiilor fiscale stabilite prin deciziile de impunere din oficiu cu scadente la data de 25.04.2007, 25.07.2007, 25.10.2007 si respectiv 25.01.2008.

De asemenea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici motivatia ca, prin adresa de raspuns nr.X/14.05.2015 AS3FP confirma societatii ca nu

are restante de plata, intrucat prin aceasta se confirma faptul ca sumele achitate de societate cu chitantele seria TS703 nr.X/21.10.2014, seria TS703 nr.X/23.01.2015 si seria TS703 nr. X/17.04.2015 sa regasesc in fisa sintetica pe platitor si au stins obligatii fiscale principale in ordinea vechimii.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.213 din Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

*"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.** Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."*

In subsidiar, se retine si faptul ca societatea avea posibilitatea, conform art. 207-209 din Codul de procedura fiscala, sa depuna contestatie in termen de 30 zile de la data comunicarii deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 3/2007 nr. X/13.12.2012, pentru perioada de raportare 6/2007 nr. X/13.12.2012, pentru perioada de raportare 9/2007 nr. X/13.12.2012 si pentru perioada de raportare 12/2007 nr. X/10.10.2013 , **insa acestea nu au fost contestate de contribuabila.**

Fata de cele prezentate rezulta ca suma de **X lei** reprezentand obligatii de plata accesorii aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa contestatia formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.04.2015 ca neintemeiata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 85, art. 110, art.111, art.115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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, se:

## **DECIDE**

**Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/17.04.2015, emisa de Administratia sector 3 a Finantelor Publice prin care s-a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat in suma de **X lei**.

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