

DECIZIA nr.43/23.01.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr. x/09.11.2012, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x/12.11.2012, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL** cu sediul in Bucuresti, str. xxx, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/02.11.2012, il constituie Decizia nr. x/12.10.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

I. In sustinerea contestatiei contribuabila invoca urmatoarele:

In data de 25.06.2012 a depus declaratii rectificative „112” aferente lunilor februarie 2012, martie 2012 si aprilie 2012, prin care a majorat obligatia de plata a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor si fondurilor speciale declarate initial.

Obligatiile fiscale declarate initial au fost achitate integral astfel:

1.Pentru luna februarie 2012

- OP nr.x/15.03.2012-suma de x lei reprezentand impozit pe salarii;

- OP nr.x/15.03.2012- suma de x lei la bugetul de asigurari sociale si fonduri speciale;

2.Pentru luna martie 2012

- OP nr.x/13.04.2012- suma de x lei- impozit pe salarii;

- OP nr.x/13.04.2012-suma de x1 lei- BASFS;

3.Pentru luna aprilie 2012

- OP nr.x/17.05.2012- suma de x lei- impozit pe salarii;

- OP nr.x/17.05.2012- suma de x lei- BASFS;

4. Pentru luna mai 2012

- OP nr.x/21.06.201- suma de x lei - impozit pe salarii;

- OP nr.x/21.06.2012- suma de x lei- BASFS.

Diferentele de obligatii de plata dintre declaratiile initiale si cele rectificative au fost achitate astfel:

-diferenta de impozit pe veniturile din salarii declarata in suma de x lei s-a achitat cu OP nr.x/21.06.2012;

- diferenta datorata la contributi salariale in suma de x lei s-a achitat cu OP nr.x/**21.06.2012** in suma de x lei (cu x lei mai mult).

De asemenea, societatea a achitat catre bugetul de stat suma de x lei cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere prin OP nr.x/21.06.2012.

In ceea ce priveste dobanzile de intarziere aferente TVA in suma de x leu stabilita prin decizia nr. x/12.10.2012, contestatara arata ca a declarat prin decontul „300” aferent lunii iunie 2012 inregistrat sub nr.x/23.07.2012 obligatia de plata a TVA in suma de x lei , suma pe care a achitat-o cu OP nr.x/20.07.2012.

In concluzie, contestatara arata ca si-a achitat si accesoriile datorate obligatiilor fiscale neachitate la termen si solicita anularea deciziei nr. x/12.10.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

II. Prin Decizia nr. x/12.10.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarei accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei reprezentand:

- x lei – dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- x leu – dobanzi de intarziere aferente TVA ;
- x lei – dobanzi si penalitati de intarziere aferente CAS angajator;
- x lei – dobanzi si penalitati de intarziere aferente CAS asigurat;
- x lei – penalitati de intarziere - Somaj angajator;
- x lei – penalitati de intarziere - Somaj asigurat;
- x lei – dobanzi si penalitati de intarziere -Sanatate angajator;
- x lei – dobanzi si penalitati de intarziere - Sanatate asigurat;
- x lei – dobanzi si penalitati de intarziere -Concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

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

3.1. Referitor la accesoriile in suma de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care suma de x lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/12.10.2012, contestata de contribuabila a fost revizuita de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/06.11.2012.

In fapt, prin Decizia nr. x/12.10.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina **SC x SRL** organele fiscale au stabilit accesorii aferente TVA, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale de stat datorata de angajator, contributiei de asigurari sociale de stat retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, contributiei angajatorilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma totala de x lei (dobanzi de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei) calculate pentru perioada 26.03.2012-21.06.2012.

In referatul cauzei organele fiscale mentioneaza ca in urma operarii declaratiilor rectificative aferente lunilor februarie 2012, martie 2012 si aprilie 2012, inregistrate la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr.x/25.06.2012, nr. x/25.06.2012 si nr. x/25.06.2012 au fost corectate accesoriile, iar in urma recalcularii s-a procedat la intocmirea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/06.11.2012 prin care s-au diminuat din fisa de evidenta pe platitor accesoriile in suma de x lei (dobanzi de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei) reprezentand:

- x lei – dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- x lei – dobanzi (x lei) si penalitati de intarziere (x lei) aferente CAS angajator;
- x lei – dobanzi (x lei) si penalitati de intarziere (x lei) aferente CAS asigurat;
- x lei – penalitati de intarziere - Somaj angajator;
- x lei – penalitati de intarziere - Somaj asigurat;
- x lei – dobanzi (x leu) si penalitati de intarziere (x lei) -Sanatate angajator;
- x lei – dobanzi (x leu) si penalitati de intarziere (x lei) - Sanatate asigurat;

- x lei – dobanzi (x leu) si penalitati de intarziere (x lei) -Concedii si idemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a revizuit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/12.10.2012, in sensul diminuarii cu suma de **x lei conform** deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/06.11.2012, a obligatiei de plata initial stabilita in suma de **x lei** (din totalul in suma de x lei).

In drept, art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Art.205 -(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)”.

Art.206 -(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, (...).”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca prin emiterea titlului de creanta nr. x/06.11.2012 au fost recalulate pe perioada 26.03.2012-21.06.2012 accesoriile aferente obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale si a impozitului pe veniturile din salarii, declarate pentru lunile februarie 2012, martie 2012 si aprilie 2012.

Fata de cele prezentate, rezulta ca organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/06.11.2012, comunicata contribuabilei conform borderoului postei nr.x/09.11.2012, prin care s-a revizuit partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/12.10.2012, in sensul diminuarii cu suma de **x lei** a obligatiei de plata initial stabilita in suma de **x lei** (din totalul in suma de x lei).

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de **SC x SRL**, urmeaza a fi respinsa in parte **ca fiind ramasa fara obiect**, pentru suma de **x lei**, intrucat pentru aceleasi obligatii fiscale, obligatia de plata initial stabilita prin Decizia nr. x/12.10.2012 in suma de x lei contestata, a fost diminuata de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/06.11.2012.

3.2. Referitor la dobanzi de intarziere in suma de 55 lei (172-117)

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei aferente obligatiilor de plata principale declarate, in conditiile in care debitele care au generat dobanzi de intarziere nu au fost achitate la termen, ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale, iar contestatara nu a facut dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscrise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal.

In fapt, prin Decizia nr. x/12.10.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina **SC x SRL** accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei.

Urmare a operarii declaratiilor rectificative aferente lunilor februarie 2012, martie 2012 si aprilie 2012, inregistrate la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr.x/25.06.2012, nr. x/25.06.2012 si nr. x/25.06.2012, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/06.11.2012 prin care a

diminuat accesoriile cu suma de x lei rezultand dobanzi de intarziere in suma de x lei, calculate pe perioada 26.03.2012-21.06.2012, astfel:

Natura obligatiei fiscale	Accesorii stabilite initial prin decizia x din 12.10.2012	Accesorii diminuate prin decizia nr. x din 06.11.2012	Diferenta Accesorii datorate
Impozit pe veniturile din salarii			
Contributia de asigurari sociale datorata de angajator			
Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii			
Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator			
Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii			
Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator			
Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurator			
Contributia pentru concedii si idemnizatii de la persoane juridice sau fizice			
TVA			
total			

Din fisa sintetica totala editata de organul fiscal la data de 09.11.2012 si din simularea fisei sintetice emisa in data de 06.11.2012 rezulta ca societatea a efectuat plati cu intarziere in contul TVA, a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si a contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurator, astfel:

1. TVA:

-in perioada 25.10.2006-25.07.2012 societatea a efectuat plata cu intarziere a TVA (respectiv TVA scadenta la datele 25.02.2007, 25.02.2009, 25.03.2009, 25.06.2009, 25.07.2009, 25.10.2010, 25.03.2010, 25.04.2010, 25.07.2010, 25.08.2010, 25.10.2010, 25.11.2010,25.05.2011,25.06.2011, 25.07.2012);

-contestatară a depus decontul de TVA pe luna iunie 2012 inregistrat sub nr.x/23.07.2012, cu scadenta la data de 25.07.2012, prin care a declarat :

-TVA de plata aferent lunii iunie 2012 in suma de x lei;

- soldul sumei negative a TVA raportate din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare in suma de x lei;

-soldul TVA de plata la sfarsitul perioadei in suma de x lei.

- la data de 25.07.2012 societatea figureaza in evidenta pe platitor cu suma de x lei reprezentand obligatia de plata neachitata;

- diferenta de x lei din obligatia de plata scadenta la 25.07.2012 fiind compensata la data de 22.08.2012 cu TVA de rambursat declarata prin decontul nr.x/22.08.2012;

-cu OP nr.x/20.07.2012 reprezentand TVA in suma de x lei s-a efectuat stingerea partiala a TVA de plata pe luna iunie 2012 in suma de x lei;

- pentru neachitarea la termenul scadent a sumei de x lei aferenta lunii iunie 2012, prin decizia atacata s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de x leu pe perioada 26.07.2012-22.08.2012 (28 zile);

2.contributia de asigurari sociale datorata de angajator:

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii februarie 2012 cu scadenta la 25.03.2012, iar diferenta

declarata a fost stinsa in data de 13.04.2012 din suma de x lei distribuita din BASFS (respectiv din suma de x lei achitata cu OP nr.x);

- prin declaratia initiala „112” nr.x/25.04.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii martie 2012 in suma de x lei cu scadenta la 25.04.2012 si a fost stinsa in data de 13.04.2012 cu diferenta in suma de x lei (x lei din OP nr.x minus x lei reprezentand diferenta de contributie achitata din declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012) si in data de 17.05.2012 cu suma de x lei din suma de x lei ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

- prin declaratia rectificativa „112” nr.162656-201/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de 479 lei obligatia de plata aferenta lunii martie 2012 cu scadenta la 25.04.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 17.05.2012 din suma de 2.179 lei (achitata cu OP nr.305 in contul BASFS);

- prin declaratia initiala „112” nr.x/14.05.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii aprilie 2012 in suma de x lei cu scadenta la 25.05.2012 si a fost stinsa in data de 17.05.2012 cu suma de x lei [x lei-(x lei +x lei reprezentand obligatii scadente la 25.04.2012)] si in data de 21.06.2012 cu suma de x lei din suma de x lei ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii aprilie 2012 cu scadenta la 25.05.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 21.06.2012 din suma de x lei din suma totala ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

3. Contibutia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii februarie 2012 cu scadenta la 25.03.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 13.04.2012 din suma de x lei distribuita din BASFS (respectiv din suma de x lei achitata cu OP nr.x);

- prin declaratia initiala „112” nr.x/25.04.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii martie 2012 in suma de x lei cu scadenta la 25.04.2012 si a fost stinsa in data de 13.04.2012 cu diferenta in suma de x lei (x lei din OP nr.x minus x lei reprezentand diferenta de contributie achitata din declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012) si cu suma de x lei, iar in data de 17.05.2012 cu suma de x lei din suma de x lei ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii martie 2012 cu scadenta la 25.04.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 17.05.2012 din suma de x lei (achitata cu OP nr.x in contul BASFS);

- prin declaratia initiala „112” nr.x/14.05.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii aprilie 2012 in suma de x lei cu scadenta la 25.05.2012 si a fost stinsa in data de 17.05.2012 cu suma de x lei [x lei-(x lei +x lei reprezentand obligatii scadente la 25.04.2012)] si in data de 21.06.2012 cu suma de x lei din suma de x lei ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii aprilie 2012 cu scadenta la 25.05.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 21.06.2012 din suma de x lei din suma totala ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

4. Contibutia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii februarie 2012 cu scadenta la 25.03.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 13.04.2012 din suma de x lei distribuita din BASFS (respectiv din suma de x lei achitata cu OP nr.x);

- prin declaratia initiala „112” nr.x/25.04.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii martie 2012 in suma de x lei cu scadenta la 25.04.2012 si a fost stinsa in data de 13.04.2012 cu suma de x lei (diferenta dintre x lei din OP nr.x si suma de x lei reprezentand diferenta de contributie achitata din declaratia rectificativa „112”

nr.x/25.06.2012) , iar in data de 17.05.2012 cu suma de x lei din suma de x lei ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii martie 2012 cu scadenta la 25.04.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 17.05.2012 din suma de x lei (achitata cu OP nr.x in contul BASFS);

- prin declaratia initiala „112” nr.x/14.05.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii aprilie 2012 in suma de x lei cu scadenta la 25.05.2012 si a fost stinsa in data de 17.05.2012 cu suma de x lei [x lei-(x lei +x lei reprezentand obligatii scadente la 25.04.2012)] si in data de 21.06.2012 cu suma de x lei din suma de x lei ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii aprilie 2012 cu scadenta la 25.05.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 21.06.2012 din suma de x lei ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

5. Contibutia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurator

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii februarie 2012 cu scadenta la 25.03.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 13.04.2012 din suma de x lei distribuita din BASFS (respectiv din suma de x lei achitata cu OP nr.x);

- prin declaratia initiala „112” nr.x/25.04.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii martie 2012 in suma de x lei cu scadenta la 25.04.2012 si a fost stinsa in data de 13.04.2012 cu suma de x lei (diferenta in x lei din OP nr.x minus x lei reprezentand diferenta de contributie achitata din declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012) si cu suma de x lei, iar in data de 17.05.2012 cu suma de x lei din suma de x lei ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii martie 2012 cu scadenta la 25.04.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 17.05.2012 din suma de x lei (achitata cu OP nr.x in contul BASFS);

- prin declaratia initiala „112” nr.x/14.05.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii aprilie 2012 in suma de x lei cu scadenta la 25.05.2012 si a fost stinsa in data de 17.05.2012 cu suma de x lei [x lei-(x lei +x lei reprezentand obligatii scadente la 25.04.2012)] si in data de 21.06.2012 cu suma de x lei din suma de x lei ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.06.2012 societatea a majorat cu suma de x lei obligatia de plata aferenta lunii aprilie 2012 cu scadenta la 25.05.2012, iar diferenta declarata a fost stinsa in data de 21.06.2012 din suma de x lei din suma totala ce a fost distribuita din contul BASFS (achitata cu OP nr. x in suma de x lei);

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 110, art. 114, art.115, art.119 si art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004 in vigoare pe perioada depunerii declaratiilor fiscale:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si 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, 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. 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".

"Art. 114 - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator.

(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

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

(2³) **În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale**, proportional cu obligatiile datorate.

(2⁴) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale **se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.**

(2⁵) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligatiilor fiscale, momentul platii este:

- a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; (...);
- c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatora, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; (...).

"Art. 115 - (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datorile, atunci **se sting datorile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadența, 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.”

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că declarațiile depuse de contribuabili reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speta obligațiile fiscale, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic.

Astfel, prin dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire și de stingere, atât a obligațiilor fiscale plătite integral și la termen de contribuabilii care nu înregistrează restante de plată, cât și cea a obligațiilor fiscale pentru contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante de plată, precum și a celor plătite în quantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

“6. Suma virata în contul unic reprezentând obligatii fiscale prevazute de Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1294/2007, datorata bugetului de stat, se distribuie de catre organul fiscal competent pe tipuri de obligatii fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanta emise în conditiile legii si pentru care se efectueaza plata. Distribuirea astfel efectuata va sta la baza stingerii obligatiei fiscale respective.

7. În cazul obligațiilor fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale prevăzute de același act normativ, distribuirea sumei plătite în contul unic se va face de către organul fiscal competent, pe tipuri de obligații fiscale datorate fiecărui buget sau fond, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plata. Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.

8. Dupa efectuarea distribuirii, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite în contul unic de catre contribuabilii care înregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite în quantum mai mic decât obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, începând cu data de 1 ianuarie 2008.

10. **În situatia în care contribuabilul care a efectuat plata în contul unic înregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:**

a) pentru bugetul de stat, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata în contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In speta, intrucat contestara nu a achitat integral si la termen obligatiile fiscale datorate, conform declaratiilor depuse de aceasta, organul fiscal a aplicat corect prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor, precum si cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate in contul unic si a calculat obligatii fiscale accesorii.

In ceea ce priveste quantumul debitelor asupra carora au fost calculate accesoriile, din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa sintetica de evidenta pe platitor editata la data de 09.11.2012, rezulta ca organele fiscale nu au stabilit debite noi de natura contributiilor pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, ci au calculat accesorii aferente numai asupra sumelor declarate de societate prin declaratiile fiscale “112” si “300”.

Urmare depunerii declaratiilor rectificative aferente lunilor februarie, martie si aprilie organul fiscal a recalculat obligatiilor fiscale accesorii si a stabilit ca societatea datoreaza dobanzi de intarziere in suma de 55 lei calculate asupra urmatoarelor obligatii fiscale:

1. TVA pe perioada 25.07.2012-22.08.2012:

$x \text{ lei} \times 28 \text{ zile} \times 0.04\% = x \text{ lei}$

2. contributia de asigurari sociale datorata de angajator:

$x \times 19 \times 0.04\% = x \text{ lei}$ (26.03.2012-13.04.2012)

$x \times 22 \times 0.04\% = x \text{ lei}$ (26.04.2012-17.05.2012)

$x \times 22 \times 0.04\% = x \text{ lei}$ (26.04.2012-17.05.2012)

$x \times 27 \times 0.04\% = x$ lei (26.05.2012-21.06.2012)

$x \times 27 \times 0.04\% = x$ lei (26.05.2012-21.06.2012)

3. Contibutia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii

$x \times 19 \times 0.04\% = x$ lei (26.03.2012-13.04.2012)

$x \times 22 \times 0.04\% = x$ lei (26.04.2012-17.05.2012)

$x \times 22 \times 0.04\% = x$ lei (26.04.2012-17.05.2012)

$x \times 27 \times 0.04\% = x$ lei (26.05.2012-21.06.2012)

$x \times 27 \times 0.04\% = x$ lei (26.05.2012-21.06.2012)

4. Contibutia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

$x \times 19 \times 0.04\% = x$ lei (26.03.2012-13.04.2012)

$x \times 22 \times 0.04\% = x$ lei (26.04.2012-17.05.2012)

$x \times 22 \times 0.04\% = x$ lei (26.04.2012-17.05.2012)

$x \times 27 \times 0.04\% = x$ lei (26.05.2012-21.06.2012)

$x \times 27 \times 0.04\% = x$ lei (26.05.2012-21.06.2012)

5. Contibutia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurator

$x \times 19 \times 0.04\% = x$ lei (26.03.2012-13.04.2012)

$x \times 22 \times 0.04\% = x$ lei (26.04.2012-17.05.2012)

$x \times 22 \times 0.04\% = x$ lei (26.04.2012-17.05.2012)

$x \times 27 \times 0.04\% = 3$ lei (26.05.2012-21.06.2012)

$x \times 27 \times 0.04\% = x$ lei (26.05.2012-21.06.2012)

Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia societatii privind achitarea integrala si la termen a obligatiilor datorate, avand in vedere urmatoarele considerente:

- din fisa sintetica de evidenta pe platitor rezulta ca societatea a declarat prin declaratiile fiscale rectificative 112 aferente perioadei februarie 2012-aprilie 2012, intocmite pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai, diferente de obligatii de plata principale reprezentand contributii pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma totala de x lei, iar platile obligatiilor fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale au fost efectuate cu intarziere, ultima plata pentru debitele scadente in perioada 25.03.2012-25.05.2012 fiind efectuata in data de 21.06.2012;

- platile efectuate au fost inregistrate in evidenta pe platitor si au stins obligatii fiscale in conformitate cu art.114 si art.115 din Codul de procedura fiscala, coroborate cu dispozitiile Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007;

- desi considera ca prin documentele de plata anexate a achitat integral obligatiile declarate conform declaratiilor fiscale lunare, aceasta nu face dovada achitarii la termenul legal a debitelor declarate in perioada martie 2012-iunie 2012, iar platile efectuate in contul bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale au fost distribuite de catre organul fiscal si au stins obligatii de plata conform normelor legale sus citate;

- mai mult, incepand cu data de 01.01.2008, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007 a fost stabilita si modalitatea de distribuire si de stingere a sumelor achitate de contribuabili in contul unic, inclusiv pentru obligatiile fiscale restante si pentru cele platite in quantum mai mic decat sumele declarate, aceasta fiind efectuata in ordinea prevazuta la art. 115, iar vechimea obligatiilor fiscale de plata stabilindu-se in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale, respectiv de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

-suma de x lei reprezentand diferentele de creante fiscale accesorii aferente celor patru contributii a fost rezultatul aplicarii procedurii de corectie in cazul depunerii declaratiilor rectificative cu suplimentarea obligatiei fiscale prevazuta de OMEF nr.2144/2008, respectiv dupa efectuarea corectiei de distribuire a sumelor platite de contribuabil potrivit celor inscrise in declaratia rectificativa, se procedeaza la corectarea evidentei fiscale a contribuabilului, respectiv simularea stingerii obligatiilor fiscale din fisa de platitor, recalcularea obligatiilor fiscale datorate ca urmare a modificarii ordinii de stingere a obligatiilor de plata declarate de

societate, compararea fisei sintetice initiale cu fisa sintetica simulata si generarea deciziei de corectie din aplicatia informatica.

Ca atare, se retine ca in materia stingerii obligatiilor fiscale, platile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligatiile fiscale curente decat in masura in care nu exista obligatii fiscale restante; altminteri, independent de vointa contribuabililor, opereaza de drept stingerea obligatiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care platile curente vor stinge mai intai obligatiile fiscale restante în ordinea vechimii si suma ramasa va fi utilizata pentru stingerea obligatiilor curente.

Astfel, suma de x lei a rezultat in urma emiterii deciziei de corectie nr.x/06.11.2012 ca rezultat al anularii operatiunilor de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic efectuate la stabilirea accesoriilor prin decizia nr. x/12.10.2012 si dupa parcurgerea procedurii de simulare, fiind datorate intrucat asa cum rezulta din fisele sintetice simulate societatea figureaza si in urma corectiei cu debite neachitate in termenul legal stabilite prin propriile declaratii fiscale.

Suma achitata ulterior (OP x/21.06.2012) scadentelor la plata a diferentelor de debite declarate in contul bugetelor de asigurari sociale si fonduri speciale a stins obligatiile de plata declarate cu scadenta la 25.03.2012, 25.04.2012 si 25.05.2012, modificandu-se astfel ordinea de stingere a obligatiilor de plata declarate de societate si inregistrate ulterior in evidenta pe platitor a organului fiscal, astfel ca platile ulterioare efectuate de societate au stins alte obligatii de plata decat initiale, fapt ce a dus la calcularea de diferente de creante fiscale accesorii in minus rezultate dupa parcurgerea procedurii de simulare.

Sustinerea contestatarei referitoare la faptul ca nu se justifica calcularea in sarcina sa a dobanzilor de intarziere in suma de x lei nu este intemeiata intrucat, acestea sunt aferente platii cu intarziere a TVA, precum si a debitelor nou create urmare a depunerii declaratiilor rectificative si pentru care s-a efectuat cu intarziere plata diferentelor declarate, respectiv in 21.06.2012 asa cum precizeaza chiar contestatara, luand nastere urmare stingerii datoriiilor în ordinea vechimii, asa cum prevede art.115 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 dobanzi si penalitati de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii.

Referitor la sustinerea contestatarei ca a achitat accesoriile aferente obligatiilor fiscale platite cu intarziere se retine ca plata acestora se face in baza unui titlu de creanta, ori titlul de creanta il reprezinta tocmai decizia atacata.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul a accesoriilor sub aspectul numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de calcul, numărul de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, în baza dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia "contestația poate fi respinsă ca: "a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat", urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de **x lei**, reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale calculate pana la data stingerii, stabilite prin Decizia nr. x/12.10.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii si diminuate prin Decizia nr.x/06.11.2012.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 85, art. 110, art. 114 si art.115 , art. 119, art. 120, art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2), art. 213 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Ordinul presedintelui ANAF

nr. 1314/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentând creante fiscale care se platesc de contribuabili într-un cont unic,

DECIDE

1. Respinge in parte ca ramasa fara obiect contestatia formulata de **SC x SRL** pentru suma de **x lei** stabilita prin Deciziei nr. x/12.10.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de **SC x SRL** impotriva Deciziei nr. x/12.10.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care organele fiscale au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de **x lei** emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

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.

