

DECIZIA nr. 548/30.07.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
F,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/b

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 2 a Finantelor Publice cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. a/c cu privire la contestatia formulata de F, CIF ... cu sediul social in Bucuresti, sector 2,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. a/t, il constituie urmatoarele titluri de creanta comunicate sub semnatura in data de 17.02.2015:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/z prin care au calculate accesorii aferente impozitelor si contributiilor sociale in suma de **x lei** pentru perioada 14.08.2014-19.11.2014;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/x prin care au calculate accesorii aferente impozitelor si contributiilor sociale in suma de **y lei** pentru perioada 19.11.2014 -15.01.2015;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/w prin care au calculate accesorii aferente impozitelor si contributiilor sociale in suma de **w lei** pentru perioada 15.01.2015 -12.02.2015.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, 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 **F**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata Fundatia "Corpul Expertilor in Accesarea Fondurilor Structurale si de Coeziune Europene" solicita anularea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/z, nr. a/w, nr. a/x pentru suma totala de **v lei**, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale.

Fundatia considera ca accesoriile stabilite vizeaza obligatii principale decontate din fonduri europene conform prevederilor OUG nr. 50/2013.

Din certificatul de atestare fiscala nr. a/w rezulta ca fundatia are zero obligatii de plata accesorii, astfel ca nu a putut solicita organului fiscal prevederile art. 16, alin. 2, litera b) din Ordinul nr. 1520/2013, respectiv, cerere de amanare la plata.

Fundatia considera ca in deciziile emise a fost inscrisa data de 12.02.2015 in mod eronat tinand cont ca la data de 12.02.2015 a fost eliberat certificatul de atestare fiscala fara datorii.

Lipsa comunicarii pentru deciziile din 19.11.2014, respectiv 15.01.2015 atrage dupa sine imposibilitatea achitarii la timp si intocmai a eventualelor accesorii. Impunerea unor accesorii necomunitate pana la 17.03.2015 insemna un abuz.

In consecinta, asociatia solicita anularea accesoriilor calculate in decizia de calcul accesorii nr. a/z, nr. a/w, nr. a/x si corectarea evidentei analitice pe platitor prin scaderea valorilor aferente.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/z, nr. a/w, nr. a/x, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina F, pe baza evidentei pe platitor, pentru plata cu întârziere a debitelor, dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale in suma totala de **v lei**.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile fundatiei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal emitent a calculat corect accesoriile datorate de fundatie in conditiile in care platile au fost facute cu intarziere, iar stingerea obligatiilor de plata se efectueaza in ordinea vechimii, iar fundatia nu a depus cerere de acordare a inlesnirilor la plata potrivit art. 4 alin (1) din Ordinul 1520/2013.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/z, nr. a/w, nr. a/x, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina fundatiei dobanzi si penalitati de intarziere in suma de v lei pentru obligatiile fiscale aferente impozitului pe veniturile din salarii si aferente contributiilor sociale.

F contesta accesoriile stabilite prin deciziile nr. a/z, nr. a/w, nr. a/x ca fiind calculate necorespunzator pentru urmatoarele motive:

- accesoriile stabilite vizeaza obligatii principale decontate din fonduri europene conform prevederilor OUG nr. 50/2013;

- din certificatul de atestare fiscala nr. a/wrezulta ca fundatia are zero obligatii de plata accesorii, astfel ca nu a putut solicita organului fiscal prevederile art. 16, alin. 2, litera b) din Ordinul nr. 1520/2013, respectiv, cerere de amanare la plata.

In drept, potrivit art. 22, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 22 - Prin obligatii 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. 114 – "(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) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.**

(³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

a) pentru toate impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;

c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(⁴) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului; [...]."

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 acelu 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. (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.**

“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.

(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. [...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

„Art. 120¹ - (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.”

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 stabilite prin declaratii fiscale incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale datorate si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Platile efectuate in contul obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost stabilite, in ordinea vechimii. Dobanzile si penalitatile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

- prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/z, nr. a/w, nr. a/x organele fiscale au calculat accesorii la impozitul pe veniturile din salarii si la contributiile sociale in suma de v lei pentru debitele declarate si achitate cu intarziere, comunicate fundatiei la data de 17.02.2015, cu termen de plata 20.03.2015;

- asociatia a depus cerere de eliberare certificat atestare fiscala nr. a/q, ocazie cu care organul fiscal i-a instituit si comunicat accesoriile calculate pentru debitele declarate si achitate cu intarziere;

- in certificatul de atestare fiscala eliberat de organul fiscal sub nr. a/wsunt evidentiata obligatiile fiscale neachitate si exigibile la 31.01.2015;

Contribuabila invoca in sustinerea contestatiei dispozitiile Ordinului ANAF nr. 1520/2013, penctul 16 lit. (2) care prevede:

“(2) Contribuabilul care are de încasat sume sau a încasat sume după data de 3 iunie 2013, ca urmare a unei cereri de rambursare cu termenul de plată depășit, de la autoritățile competente poate solicita organului fiscal competent amânarea la plată, în limita sumei solicitate la rambursare, în vederea scutirii, a obligațiilor fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale

principale scadente după depunerea cererii de rambursare în cauză, dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) obligațiile fiscale principale care au generat obligații fiscale accesorii sunt stinse la data de 3 iunie 2013;

b) obligațiile fiscale accesorii sunt datorate și nestinse la data depunerii cererii la organul fiscal competent;

c) contribuabilul a renunțat la dreptul de a percepe sau încasa dobânzi, penalități ori accesorii de orice natură, aferente creanțelor de încasat de la autoritatea competentă în cauză.”

Accesoriile contestate au fost instituite la data de 17.02.2015 cu termen de plata 20.03.2015, iar fundatia nu a depus cerere de acordare a scutirii la plata a obligatiilor fiscale si accesorii aferente obligatiilor fiscale principale in conformitate cu prevederile Ordinului nr. 1520/2013, astfel ca motivul invocat precum ca nu a putut solicita organului fiscal prevederile art. 16, alin. 2, litera b) din Ordinul nr. 1520/2013, respectiv, cerere de amanare la plata este neintemeiata si nefondata.

Precizarea fundatiei ca din certificatul de atestare fiscala rezulta ca aceasta nu are accesorii este neintemeiata in conditiile in care prin certificatul de atestare fiscala au fost inscrise doar obligatiile fiscale exigibile si neachitate la 31.01.2015, iar accesoriile au devenit exigibile la data de 20.03.2015, astfel ca organul fiscal nu avea cum sa evidentieze in certificatul de atestare fiscala accesoriile.

Motivarea fundatiei ca decizia de calcul accesorii cu data de 12.02.2015 este falsa tinand cont ca exista si un certificat de atestare fiscala cu data de 12.02.2015, este neintemeiata avand in vedere ca accesoriile au fost instituite la data de 12.02.2015 cu termen de plata 20.03.2015, data la care a fost emis certificatul de atestare fiscala.

Fundatia invoca in sustinerea contestatiei faptul ca nu i s-a stabilit corect plata accesoriilor la data de 20.03.2015. Potrivit art. 111 alin (2) din Codul de procedura, care prevede:

“(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.”

Fata de cele precizate anterior rezulta ca organul fiscal a stabilit corect termenul de plata al accesoriilor ca fiind 20.03.2015 tinand cont ca fundatiei i s-au comunicat accesoriile instituite la data de 17.02.2015, incadrandu-se astfel, in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata fiind pana la data de 20 a lunii urmatoare.

Tinand cont de cele invocate de contestatara, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestatoare sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata, rezulta ca accesoriile au fost corect si legal calculate, urmand sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia fundatiei pentru accesoriile stabilite la impozitul pe veniturile din salarii si la contributiile sociale in suma de **v lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, penctul 16 lit. (2) din dispozitiile Ordinului ANAF nr. 1520/2013

DECIDE

Respinge ca neintemeiata, contestatia formulata de **F** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/z, Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente

obligatiilor fiscale nr. a/w, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/x, emise de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice pentru suma totala de **v lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale.

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.