



224.08.II

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice - Serviciul Colectare si Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de **SC T** inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiunilor fiscale stabilite de inspectia fiscala nr. privind virarea la bugetul consolidat de stat a creantelor bugetare in suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente creantelor fiscale principale respectiv contributi de asigurari sociale si de sanatate datorate de angajator si asigurati si TVA pe anul 2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul Solutioare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC T formuleaza contestatie impotriva Deciziilor de impunere nr. prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei aferente contributiilor de asigurari sociale si de sanatate datorate de angajator-asigurati si TVA pe care le considera ca le-a platit la termen conform declaratiilor depuse de societate si a chitantelor aferente.

Societatea considera ca si-a platit la termen toate contributiile, conform declaratiilor depuse de societate si a chitantelor aferente, iar sumele platite nu se poat directiona catre alte debite sau majorari. Prin aceasta directionare s-au creat in mod artificial majorari de intarziere pe care societatea nu le datoreaza deoarece s-au facut platile la timp.

La dosarul cauzei, societatea contestatoare anexeaza in copie sentinta civila nr. pronuntata de Judecatoria ramasa definitiva si irevocabila si ne face cunosut faptul ca nu sunt respectate deciziile justitiei.

SC T motiveaza ca invocarea in toate actele de catre organul fiscal a dipozitiilor 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 o 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.

Astefel este de observat ca Ordinul nr. 1314/2007 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 contribuabil in contul unic de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acesta.

Rezultata astfel ca Ordinul presedintelui ANAF nu poate modifica dispozitiile art. 115, al. (1) din OG nr. 92/2003 astfel cum a fost el modificat prin OG nr. 47/2007 si nu poate stabili o alta modalitate de stingere a datoriilor decat cea prevzuta.

In ceea ce priveste 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 se stinge datoriile, atunci se sting toate datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul,

Atata timp cat societatea plateste lunar, in termen legal, sumele stabilite prin declaratiile lunare depuse la ANAF, Administratia nu mai poate directiona sumele catre alte debite, create de altfel in mod nelegal si anticonstitutional.

In consecinta, se formuleaza prezenta contestatie in termen legal in vederea anularii deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii.

II Administratia Finantelor Publice a procedat la efectuarea inspectiei fiscale la SC T si formuleaza urmatorul punct de vedere:

Deciziile nr. au fost emise corect conform art. 88, lit. c) si art. 119 iar stingerea platilor s-a efectuat conform prevederilor art. 115 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, iar motivatiile contestatoarei ca a achitat la termen creantele fiscale, nu sunt demonstrate prin documente justificative iar societatea are datorii restante atat la contributiile de asigurari sociale cat si alte impozite si taxe.

III Luand in considerare motivatiile invocate de contestatoare, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionari este aceea de a stabili daca suma de lei majorari de intarziere, aferente neachitarii la termenele legale a obligatiilor fiscale, a fost legal calculata de catre organul fiscal in conditiile in care societatea mentioneaza ca si-a achitat datoriile.

In fapt: Contestatia priveste Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. date in temeiul art. 88, lit. c) si art. 119 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in suma de lei.

In sustinerea cauzei SC T invoca faptul ca in Deciziile de plata a accesoriilor nr. au fost calculate majorari in conditiile in care si-a achitat la termen toate contributiile conform declaratiilor depuse de societatea si a chitantelor aferente. Initial nu au fost depuse la dosarul cauzei declaratiile si chitantele de plata mentionate de contestatoare, acestea fiind depuse ulterior cu adresa nr. , inregistrata la DGFP cu nr. la solicitarea Biroului solutionare contestatii.

Administratia Finantelor Publice analizand contestatia SC T sustine ca Deciziile nr. au fost emise corect.n analiza dosarului cauzei se constata ca:

1. Din valoarea totala de ce reprezinta taxa pe valoare adaugata datorata de contribuabil din Decontul nr. ramane o diferenta neachitata de lei pentru care nu au fost calculate accesorii in suma de lei pentru perioada 25.04.2008 – 29.06.2008 prin Decizia nr referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Cu chitanta nr. societatea contestatoare vireaza taxa pe valoare adaugata de plata stabilita in decontul nr. in suma de lei in contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire".

2. Din valoare totala de lei din Declaratia raman diferente neachitate astfel:

- lei la contributi de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru care au fost calculate accesorii in suma de leu prin Decizia nr.;

- lei la contributiile pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru care au fost calculate accesorii in suma de lei prin Decizia nr.;

- lei la contributiile pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru care au fost calculate accesorii in suma de lei prin Decizia nr.;

- lei la contributiile individuale de asigurari sociale datorate de angajator pentru care s-au calculat accesorii in suma de lei prin Decizia nr.;

- lei la contributiile individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru care s-au calculat accesorii in suma de lei prin Decizia nr..

Suma totala de lei din Declaratia nr. a fost achitata cu chitanta nr. in contul unic nr. 55.02 "Disponibil al bugetelor de asigurari sociale si fonduri speciale in curs de distributie".

3. Din valoarea totala lei din Declaratia nr. privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurile speciale a ramas neachitata contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de lei pentru care au fost calculate accesorii in valoare de leu prin Decizia nr..

Suma de lei a fost achitata cu chitanta nr. in contul unic 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire".

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 plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia.

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

Dispozitii privind efectuarea platii se precizeaza:

(2¹) **“Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui**

Agenciei 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”.

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

(2³) “În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate”.

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

În art. 115, din același act normativ, se precizează:

Ordinea stingerii datoriilor:

(1) “Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)”.

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

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

Deci, debitorul a efectuat plata sumelor datorate bugetului general consolidat prevăzut prin Ordinul Președintelui ANAF 1294/2007 cu modificările și completările ulterioare, într-un cont unic separat pentru obligațiile datorate bugetului de stat în contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în

contul unic, în curs de distribuire" și separat pentru celelalte obligații în contul 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire".

Aceste sume achitate de contribuabil cu documentele de plata menționate la pct. III din contestație au fost distribuite din contul unic de către organul fiscal, proporțional cu obligațiile datorate așa cum prevede art. 114, al. (2² - 2⁴) respectând ordinea de stingere a datoriilor prevăzute la art. 115, al. (1) – (2) din Codul de procedura fiscală.

Prin Ordinul președintelui ANAF nr. 1314/2007 cu modificările și completările ulterioare așa cum a specificat și contestatorul, se aprobă Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către acesta.

Plățile au fost efectuate de SC T în contul unic, iar distribuția s-a făcut potrivit ordinii prevăzute la art. 115, al. (1) și (2) cu respectarea Metodologiei din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, astfel:

CAP. I din Ordinul nr. 1314/2007, pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia:

Dispoziții 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:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. 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;

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 concluzie, intrucat stingerea creantelor fiscale s-a facut in conformitate cu art. 115 din OG nr. 92/2003 asa cum reiese din fisa sintetica pe platitor la data 30.07.2008 aceasta datoreaza accesorii in suma de lei in conformitate cu art. 119 si 120 din OG nr. 92/2003 actualizata pana la 31.07.2007 care precizeaza:

Art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere:

(1) "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

Art. 120 - Majorări de întârziere

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

In contextul acestor dispozitii legale se retine ca SC T nu a respectat prevederile articolelor mentionate astfel ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect majorarile de intarziere aferente creantelor fiscale principale neachitate la termenele legale drept

pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind neintemeiata pentru suma de 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 plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210 si 216 si art. 218 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta majorari de intarziere aferente contributiilor de asigurari sociale, sanatate si TVA;

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

DIRECTOR EXECUTIV,