

## Nr.111/IL/2013

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice ... prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de SC .. SRL cu sediul in loc..., str. ...., bl. ..., sc.. et. .. ap. ., jud. ..., cod fiscal .., inregistrata la DGFP .. sub nr. ...

Prin contestatia formulata, SC .. SRL isi indreapta contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... pentru suma de .. lei, reprezentand accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitatile agricole.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii actului atacat, respectiv.. potrivit confirmarii de primire, atasata in copie, la dosarul contestatiei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv .. conform stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

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

### **I. SC .., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P... sub nr. .. contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..., din urmatoarele motive:**

In mod neintentionat prin D100, impozitul pe venituri din activitati agricole aferenta lunilor iulie si august .. a fost declarat si platit, in quantum si la termen, contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati agricole, prin OP nr. ....

Drept urmare, societatea a rectificat aceasta situatie prin D112 – rectificativa pentru lunile iulie si august.

Avand in vedere buna credinta in declararea si plata impozitelor si taxelor catre buget, societatea solicita anularea si refacerea stingerii contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa, accesorii in valoare de .. lei.

Societatea isi intemeiaza contestatia in temeiul art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**II. Organele competente din cadrul Administratiei Finantelor Publice .., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. formuleaza urmatorul punct de vedere:**

Sumele pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere au fost stabilite urmare depunerii la data de .. si .. a declaratiilor 112 aferente urmatoarelor luni: iulie . si august .., dar platile aferente acestor declaratii au fost efectuate in cuantum si la termen.

SC .. depune la data de .. urmatoarele declaratii:

- iulie . cu scadenta la.. in suma de . lei pentru impozit venituri din activitati agricole si in suma de .. lei contributie sanatate pentru veniturile din activitati agricole, total suma declarata de .. lei.

- august .. cu scadenta la .. in suma de .. lei impozit venituri din activitati agricole si in suma de .. lei contributie sanatate pentru veniturile din activitati agricole, total suma de declarata de .. lei

Platile aferente acestor declaratii au fost efectuate in cunsum si la termen, dar achitate la sursa impozit pe veniturile din activitati agricole, astfel:

OP nr...in suma de ... lei,

OP nr. .. in suma de.. lei, conform fisei sintetice evaluata la data de .. – impozit pe veniturile din activitati agricole.

Din plata in suma de.. lei efectuata de societate cu OP nr. .. in contul de disponibil al bugetelor asigurarilor sociale in curs de distribuire, s-a distribuit suma de .. lei la sanatate venituri agricole, sting astfel o parte din suma declarata la .. cu scadenta la .., operatiune efectuata la data de ...

SC .. – CUI ..depune la data de .. o cerere de compensare inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., prin care solicita compensarea sumei de .. lei achitata in plus la sursa impozitului pe venituri din activitati agricole cu obligatii datorate de societate ramase neachitate, conform fisei sintetice. S-a efectuat compensarea sumelor din platile achitate in plus la impozitul pe venituri din activitati agricole cu obligatii datorate de societate ramase neachitate, conform fisei sintetice. S-a efectuat compensarea sumelor din platile achitate in plus la impozitul pe venituri din activitati agricole, conform Deciziei de compensare nr. ... prin care s-au stins astfel:

- ... lei la sanatate venituri agricole pentru scadenta din ...

- .. lei la sanatate venituri agricole pentru scadentele din.. lei, scadetele din .. lei si scadenta din .. lei si .. lei la contributi sociale scadente la .., total compensare..lei.

- ... lei la CAS angajator pentru scadenta din .....

Conform art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pentru obligatiile de plata neachitate la scadenta, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Analizand contestatia inregistrata la AFP ... sub nr. ..SC.. AFP .. formuleaza urmatorul punct de vedere:

Sumele au fost declarate cu intarziere si platile au fost efectuate in conturile unice in curs de distribuire, astfel ca platile efectuate de societate pe sursa impozit pe venituri din activitati agricole au ramas nestinse pana la data compensarii, fapt ce a generat calcul accesorii.

Au fost depuse toate declaratiile aferente, conform situatiei depunerii declaratiilor fiscale pana a data prezentului referat Decizia de calcul accesorii nr. .. nu apare ca fiind confirmata in baza de date.

Avand in vedere cele relatate mai sus organul fiscal propune mentinerea actului administrativ fiscal reprezentand Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si face mentiunea ca nu s-a facut sesizare penala.

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

**In fapt,** SC .. SRL a inaintat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care au fost stabilite in sarcina sa accesorii in suma de .. lei, aferente contributiilor individuale de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri, in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitatile agricole prevazute la art. 71, lit. d) din Codul fiscal, astfel:

- dobanzi in suma de..lei aferente debitului in suma de .. lei, pentru perioada .., pentru .. zile de intarziere;

- penalitati de intarziere in suma de.. lei aferente debitului in suma de ..lei, pentru perioada .., pentru .. zile de intarziere.

**Cauza supusa solutionarii DGFP.. prin Biroul Solutionare Contestatii este daca organul fiscal a calculat in mod corect accesorii in suma de .. lei aferente contributiilor CASS datorata de persoanele care realizeaza venituri, in regim de retinere la sursa aferente lunii iulie .., in conditiile in care o parte din aceste contributii au fost compensate la termenul scadent, iar Decizia de compensare nu a fost contestata.**

Societatea sustine ca in mod neintentionat prin Declaratia 100, impozit pe venit din activitati agricole, aferenta lunilor iulie si august .. a declarat si platit in comun si la termen contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitati agricole, prin OP nr. .. si OP nr. ..

Accesoriile in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .. au fost generate ca urmare a unor debite individualizate prin Declaratia 112 depusa sub nr. . in data de .. aferenta lunii iulie ..

Din analiza dosarului cauzei se constata ca declaratia 100 prin care se

declara impozit venit din activitati agricole in suma de .. lei pentru luna iulie .. si .. lei pentru luna august .., de care se face vorbire in contestatie, nu a fost validata.

In data de .. societatea depune cerere de compensare inregistrata la AFP .. sub nr. .. prin care solicita compensarea sumei de... lei achitata in plus in contul impozitului pe venituri din activitati agricole cu obligatii datorate de societate si ramase neachitate (CAS angajator, CAS asigurati, CAAMBP angajator, somaj angajator, somaj asigurati, FGCS, sanatate angajator, sanatate asigurati, fond CM, contributi sanatate activitati agricole etc.

Administratia Finantelor Publice . emite in data de .. trei Decizii privind compensarea obligatiilor fiscale nr... prin care se sting obligatii fiscale reprezentand sanatate venituri agricole, concedii si indemnizatii, sanatate angajat, sanatate angajator, fond garantare, somaj angajat, somaj angajator, accidente munca, CAS angajat, CAS angajator pana in limita sumei de 28.317... lei pentru care a fost solicitata compensarea, decizii ce nu au fost contestate.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 114 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare ce precizeaza:

***“Dispozitii privind efectuarea platii:***

***(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.***

***(2<sup>^</sup>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<sup>^</sup>2) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.***

***(2<sup>^</sup>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 si contributiile cu retinere la sursă;***
- b) pentru toate celelalte obligatii fiscale principale;***
- c) pentru obligatiile fiscale accesorii aferente obligatiilor prevăzute***

*la lit. a) si b).*

De asemenea in conformitate cu art. 115 din acelasi act normativ se precizeaza:

***(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:***

***a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;***

***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.”***

Asadar distribuirea sumelor platite din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate, iar daca suma virata nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci acestea se sting in ordinea vechimii potrivit art. 115 din Codul de procedura fiscala.

In ceea ce priveste distribuirea si stingerea obligatiilor fiscale platite in

contul unic art. 114, alin. 2.4 dispune:

**(2.4) “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 “**

În conformitate cu prevederile Capitolului I pct. 1 și pct. 2 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, se dispune ca plata obligațiilor fiscale prevăzute de OPANAF nr. 1.294/2007 să se efectueze prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat în contul unic 20.47.01.01 **“Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire”, și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale în contul unic de disponibil 55.02 “Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire”**

Totodată la pct. 4, pct. 5, pct. 6, pct. 7 din același act normativ se prevede:

**4. “Sumele plătite de către contribuabili în contul unic de disponibil 55.02 “Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” se distribuie de către organul fiscal competent mai întâi pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, cu excepțiile prevăzute la pct. 16-25.**

**5. Cu excepțiile prevăzute la pct. 16-25, sumele plătite pentru bugetul de stat în contul unic, precum și sumele distribuite pe bugete potrivit pct. 4 se distribuie apoi în cadrul fiecărui buget sau fond, de către organul fiscal competent, în ordinea prevăzută la art. 114 alin. (2<sup>3</sup>) din Codul de procedură fiscală, după cum urmează:**

**a) impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;**

**b) celelalte obligații fiscale principale;**

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

**6. În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate uneia dintre categoriile prevăzute la pct. 5 lit. a), b) sau c), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile datorate.”**

Referitor la modul de stingere a obligațiilor fiscale achitate în contul unic la pct. 7 se reține că după efectuarea distribuirii, organul fiscal competent efectuează stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabilului potrivit prevederilor

art. 115 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală și înștiințează contribuabilul, cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea, iar potrivit pct. 8 se dispune:

**8. "În situația în care, după efectuarea operațiunilor de distribuire și de stingere, în conturile unice prevăzute la pct. 2 și 3 mai rămân sume nedistribuite, se procedează astfel:**

**a) în cazul în care suma rămasă nedistribuită a fost plătită în contul unic 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", la sfârșitul lunii, diferența rămâne înregistrată în acest cont;**

**b) în cazul în care suma rămasă nedistribuită a fost plătită în contul unic de disponibil 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", aceasta se distribuie de organul fiscal competent, în ultima zi lucrătoare a lunii, în contul 22.47.03.02 "Venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat - contribuții către bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate încasate în contul unic, în curs de distribuire".**

**9. Distribuirea sumelor înregistrate potrivit prevederilor pct. 4 și 5 se efectuează la data înregistrării de obligații fiscale față de bugetele respective, potrivit regulilor de distribuire a sumelor plătite în conturile unice stabilite prin prezenta metodologie, cu excepția situației prevăzute la pct. 8 lit. b)."**

Din analiza dosarului cauzei organul de soluționare a cauzei constata:

La data de .. societatea depune declarația nr... cu termen scadent .., prin care declara următoarele obligații fiscale:

- la bugetul asigurărilor sociale declara contribuții în suma de .. lei și virează cu OP nr... în contul unic "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", suma de .. lei, ce a stins obligațiile declarate la acest buget.

- la bugetul de stat declara .. lei impozit pe venit salarii pe care îl virează în contul unic al bugetului de stat "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire cu OP nr... .

În contul bugetului de stat pentru sursa impozit pe venitul din activități agricole societatea mai virează cu OP nr... și suma de .. lei.

La data de .. societatea depune declarația nr... cu termen scadent .., prin care declara următoarele obligații fiscale:

- la bugetul asigurărilor sociale declara contribuții în suma de .. lei și virează cu OP nr... în contul unic "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și

fondurilor speciale, în curs de distribuire, suma de.. lei, stingerea facându-se în mod corespunzător.

- la bugetul de stat declară .. lei impozit pe venit salarii pe care îi virează în contul unic al bugetului de stat "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire cu OP nr...

În contul bugetului de stat pentru sursa impozit pe venitul din activități agricole societatea virează cu OP nr. .. suma de .. lei.

Asadar în contul bugetului de stat pentru sursa impozit pe venitul din activități agricole la data de .. societatea figurează cu suprasolvire în suma de .. lei.

La data de .. societatea depune declarația rectificativă 112 înregistrată sub nr... pentru luna iulie .., cu termen scadent.. ,prin care declară următoarele obligații fiscale:

-impozit pe veniturile din salarii	.. lei
-contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	.. lei
-contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	... lei
-contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator	.. lei
-contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	.. lei
-contribuția pentru asigurări sociale de sănătate datorată de angajator	.. lei
-contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator	.. lei
-contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați	... lei
-contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator	.. lei
-contribuția angajatorilor la Fondul de garanție pentru plata creanțelor salariale	.. lei
-contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă	...lei
-impozit aferent veniturilor din activități agricole potrivit prevederilor art. 71 lit. d) din Codul fiscal.	..... lei
TOTAL obligații de plată	.. lei

La data de ... societatea depune declarația rectificativă 112 înregistrată sub nr... pentru luna august .., cu termen scadent .., prin care declară următoarele obligații fiscale:

impozit pe veniturile din salarii	.. lei
contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	.. lei
contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	.. lei
contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator	.. lei
contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați	.. lei



contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator	.. lei
contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator	.. lei
contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	.. lei
contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	.. lei
contributia angajatorilor la Fondul de gar pentru plata creantelor salariale	.. lei
contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa	.. lei
impozit aferent veniturilor din activitati agricole potrivit prevederilor art, 71, lit. d) din Codul fiscal.	.. lei
TOTAL obligatii de plata	...lei

La data de .. societatea depune declaratia 112 inregistrata sub nr. ... pentru luna septembrie.. cu termen scadent .. prin care declara urmatoarele obligatii fiscale

impozit pe veniturile din salarii	..lei
contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	.. lei
contributia de asigurari sociale datorata de angajator	.. lei
contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	.. lei
contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati	..lei
contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator	.. lei
contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator	.. lei
contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	.. lei
contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	.. lei
contributia angajatorilor la Fondul de gar pentru plata creantelor salariale	.... lei
contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa	.. lei
impozit aferent veniturilor din activitati agricole potrivit prevederilor art, 71, lit. d) din Codul fiscal.	.. lei
TOTAL obligatii de plata	... lei

In data de ..societatea vireaza in contul unic al bugetului asigurarilor sociale cu OP nr... suma de ...lei, in contul bugetului de stat pentru sursa impozit pe venit din activitati agricole cu OP nr. . suma de ..lei, si in contul unic al bugetului de stat "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire" cu OP nr... suma de .. lei.

Din fisa sintetica din evidenta pe platitor evaluata la data de .. reiese ca plata efectuata in contul unic "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și

fondurilor speciale, în curs de distribuire” efectuată cu OP nr... în suma de .. lei a fost distribuită proporțional cu obligațiile datorate bugetului asigurărilor sociale, în conformitate cu prevederile art. 114 din Codul de procedura fiscală, în ordinea prevăzută la alin. (2<sup>3</sup>), după cum urmează:

a) impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă;

b) celelalte obligații fiscale principale;

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

stingerea obligațiilor făcându-se în conformitate cu prevederile art.115 alin.(2) lit.a) din Codul de procedura fiscală.

Intrucât suma de.. lei achitată în data de .. în contul unic "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” nu acoperă toate obligațiile fiscale datorate acestei categorii de obligații, distribuția s-a făcut, proporțional cu obligațiile datorate astfel:

- .. lei contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă,

- .. lei contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați,

- .. lei contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați,

- ... lei contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Iar stingerea acestor obligații cu reținere la sursă datorate bugetului asigurărilor sociale s-a efectuat cu data plății respectiv .., **în ordinea vechimii** care se stabilește **în funcție de scadența** pentru obligațiile fiscale principale.

Astfel, stingerea obligațiilor fiscale făcându-se astfel :

- din suma de ... lei contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în regim de reținere la sursă cu termen scadent .. s-a stins suma de .. lei,

- din suma de ..lei contribuție individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați cu termen scadent .. s-a stins suma de .. lei,

- din suma de .. lei contribuția pentru asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, cu termen scadent .. s-a stins suma de .. lei,

- din suma de ..lei contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați cu termen scadent .. s-a stins suma de .. lei.

În contul bugetului de stat la sursa impozit pe venitul din activități agricole sumele virate de .. lei (... au stins obligațiile fiscale declarate în data de ...,

astfel:

- ..lei cu scadenta ..;
- .. lei cu scadenta ..
- .. lei cu scadenta ..

Asadar, la data de .., cand societatea a depus cererea de compensare a obligatiilor fiscale exista suprasolvire in contul bugetului de stat la sursa impozit pe venituri din activitati agricole in suma de .. lei, iar la bugetul asigurarilor sociale figura cu obligatii fiscale neachitate la termenul scadent, in suma totala de... lei din care:

- contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa (..) .... lei

**TOTAL obligatii de plata BASS cu termen scadent .. .. lei**

- contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa .. lei

**TOTAL obligatii de plata BASS cu termen scadent.. .. lei**

- contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati ..lei
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator .. lei
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator .. lei
- contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati..lei
- contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator .. lei
- contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator . lei
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati .. lei
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator .. lei
- contributia angajatorilor la Fondul de gar pentru plata creantelor salariale .. lei
- contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa .. lei

**TOTAL obligatii de plata BASS cu termen scadent ... lei**

In conformitate cu prevederile art. 116 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

**ART. 116 Compensarea**

**(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume,**

**când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.**

**(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).**

**(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

**(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:**

**a) la data scadenței, potrivit art. 111;**

**b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;**

**c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;**

**d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;**

**e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;**

**f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;**

**g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite;**

**h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117.**

**(5<sup>^</sup>1) Creanțele fiscale rezultate din cesiunea notificată potrivit prevederilor art. 30 se sting prin compensare cu obligațiile cesionarului la data notificării cesiunii.**

**(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stin-**

**gerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.** Prin aceste decizii

Fata de cadrul legal mai sus invocat se retine ca potrivit prevederilor legale mentionate mai sus, prin compensare se sting creantele statului, reprezentand taxe, contributii si alte sume datorate cu creantele debitorului reprezentand sume de restituit de la buget pana la concurenta celei mai mici sume, **compensarea opereaza de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

Conform prevederilor legale creanțele sunt exigibile la data scadenței, si anume la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

In consecinta SC ... a beneficiat de compensarea obligatiilor fiscale din contul impozitului pe venituri din activitati agricole unde figura cu suprasolvire in suma de ... lei in contul obligatiilor fiscale ale bugetului asigurarilor sociale.

De asemenea se retine ca urmare compensarii organul fiscal a emis in data de .. trei Decizii privind compensarea obligatiilor fiscale sub. nr... prin care se arata modul de compensare al sumei de .. lei si de stingere al obligatiilor fiscale pe fiecare categorie in parte, decizii comunicate societatii ce nu au fost contestate in conformitate cu prevederile art. 205 si 207 din Codul de procedura fiscala.

Organul de solutionare a cauzei retine ca suma de.. lei achitata in plus la bugetul statului, pentru sursa impozit pe venitul din activitati agricole, a compensat obligatii fiscale scadente si neachitate la bugetul asigurarilor sociale *potrivit celor trei decizii inregistrate sub nr. ...*, dupa cum urmeaza:

- .. lei contributie individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa cu termen scadent ... ,data stingerii fiind data platii respectiv ...

- .. lei contributie individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa cu termen scadent .. data stingerii fiind data platii respectiv ..

- .. lei contributie individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa cu termen scadent .., data stingerii fiind data platii respectiv ...

- .. lei contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati **cu termen scadent .. data stingerii fiind data platii respectiv ..,**

- .. contributie de asigurari sociale datorata de angajator **cu termen**

**scadent .. data stingerii fiind data platii respectiv ..**

- ..lei contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator **cu termen scadent .. data stingerii fiind data platii respectiv ..**

- .. lei contributia pentru asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati **cu termen scadent .. data stingerii fiind data platii respectiv ..**

- .. lei contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator **cu termen scadent.. data stingerii fiind data platii respectiv ..**

- .. lei contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator **cu termen scadent ... data stingerii fiind data platii respectiv...**

- .. lei contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati **cu termen scadent .. data stingerii fiind data platii respectiv ..**

- .. lei contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator **cu termen scadent .. data stingerii fiind data platii respectiv ..,**

- .. lei contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale **cu termen scadent...** data stingerii fiind **data platii respectiv ...,**

- .. lei contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datoarata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa **cu termen scadent .. data stingerii fiind data platii respectiv ...**

- .. **contributie** de asigurari sociale datorata de angajator cu termen scadent .. data stingerii fiind data platii respectiv ...

***Dupa efectuarea compensarii, organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesori, in care sunt stabilite acesorii aferente*** contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate, datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit din activitatile agricole prevazute la art. 71, lit d) din Codul fiscal, in suma de .. lei individualizate prin Declaratia ..

- pentru debitul in suma de .. lei se stabilesc dobanzi in suma de .. lei pentru perioada ..

- pentru debitul in suma de .. lei se stabilesc penalitati in suma de .. lei pentru perioada ...

Cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG

nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se mentioneaza:

**Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

**(1) “Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”**

**Art. 120 Dobânzi**

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

**(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 scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv”**

**Art. 122 Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării**

**„În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la [art. 116 alin. \(4\)](#).”**

**Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

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

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că accesoriile se calculează pentru sume datorate și neplătite la scadență la bugetul general consolidat al statului.

În ceea ce privește termenul de declarare și plata al contribuțiilor sociale de sanătate aferente impozitului veniturilor din activități agricole potrivit

art.269<sup>24</sup> alin.(5) si a art. 74. alin. (4) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, se prevede:

**“ART.269<sup>24</sup>**

**(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.”**

**ART. 74**

**(4) În cazul contribuabililor care realizează venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71 lit. d), prin valorificarea produselor vândute către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități pentru utilizare ca atare, impozitul se calculează prin reținere la sursă prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii produselor livrate, începând cu data de 1 ianuarie 2009, impozitul fiind final.”**

coroborat cu pct. 149 din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 (\*actualizată\*) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

**149<sup>1</sup>. “Termenul de virare a impozitului reținut, potrivit prevederilor art.74 alin. (4) este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost reținut”.**

Astfel, termenul scadent pentru declararea/plata contributiilor individuale de asigurari sociale de sanatate, datorate de persoanele care realizeaza venituri bănești din agricultură, potrivit prevederilor art. 71 lit. d) din Codul fiscal este data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost reținut.

În baza celor reținute mai sus și având în vedere prevederile legale invocate se constata ca societatii in mod eronat i s-au calculat dobanzi aferente debiului in suma de .. lei cu scadenta .., pentru perioada.. in conditiile in care o parte din aceasta suma a fost stinsa prin compensare astfel:

- in data de .. s-a stins suma de.. lei,
- in data de .. s-a stins suma de .. lei,
- in data de .. s-a stins suma de ... lei,



motiv pentru care se va face aplicarea art. 216, alin. (3) si (3<sup>1</sup>) din Ordonanță nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare:

### **Art. 216 Soluții asupra contestației**

**(3) „Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.**

**(3<sup>1</sup>) „Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.**

Se va desființa **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitățile agricole**, urmand ca organul fiscal sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei, si sa recalculeze dobanzile si penalitatile de intarziere in functie de suma corecta neachitata la scadenta si tinand cont de cele aratae in continutul deciziei de solutionare.

La reverificarea situatiei fiscale, pentru care s-a dispus desfiintarea actului atacat se vor avea in vedere prevederile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, unde se stipuleaza:

**11.5. “În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare”.**

**11.6. “Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”.**

**11.7. “Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.114, art. 115, art. 116, 119, art. 120, 120<sup>1</sup>, art. 122, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE:**

**Art.1. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentand accesorii aferente contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitatile agricole, urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale pentru aceeasi perioada fiscala care a facut obiectul contestatiei, sa stabileasca in mod corect starea fiscala a contestatarei tinând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate strict in prezenta decizie de solutionare si sa recalculeze accesoriile datorate de aceasta.**

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....