



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Directia Generală Regionala a Finanțelor**  
**Publice Craiova**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC xxx SA**, din Drobeta Tr.Severin  
înregistrată la A.J.F.P. Mehedinti sub nr.xxxx si la D.G.R.F.P.Craiova sub nr.xx

Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de catre **SC TLS VExxST SA**, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.xx, Cod unic de inregistrare xx, avand domiciliul fiscal in xx, asupra contestatiei inregistrata la A.J.F.P. Mehedinti sub nr. xx si la D.G.R.F.P.Craiova sub nr. xx.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.xx si nr.xx emise de A.J.F.P. Mehedinti si are ca obiect suma totala de **xx lei**, reprezentând:

- x lei, accesorii aferente obligatiei privind impozitul pe venitul din salarii;
- x lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiei privind TVA;
- x lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asigurari sociale datorata de angajator;
- x lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. individ.de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- x lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asig. pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- x lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asig. pentru somaj datorata de angajator;
- x lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asig. pentru somaj retinuta de la asigurati;
- x lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib.angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- x lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- x lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- x lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin.(1) si art. 209 alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, SC xx SA aduce in sustinere urmatoarele argumente:

- pentru suma de xlei, reprezentand dobanda aferenta debitului in suma de x lei, declarat prin Declaratia nr.x din 24.11.2012, calculata pentru perioada 31.03-09.07.2013, precizeaza ca pentru aceasta suma dobanda aferenta perioadei 31.03-30.06.2013 a fost instituita prin Decizia x din x si in consecinta pentru acest debit dobanda trebuia calculata incepand cu data de 01.07.2013 ceea ce insemna x lei, cu xlei mai putin ;
- pentru suma de xlei, reprezentand dobanda aferenta debitului in suma de 3.036 lei, declarat prin Declaratia nr.x din 22.02.2013, calculata pentru perioada 05.07-22.08.2013, sustine ca suma de x lei a fost achitata in data de 23.07.2013 cu OP nr.2, astfel ca dobanda corecta ar fi in suma de x lei, cu x lei mai putin decat cea instituita in prezenta decizie ;
- referitor la dobanda si penalitatea pentru CAS angajator, aferente lunii octombrie 2013, pentru debitul in suma de x lei, declarat prin Declaratia nr.x din 22.11.2013, precizeaza ca suma a fost achitata cu OP nr.x ceea ce insemna ca suma respectiva nu constituie debit restant si accesoriile in suma de x lei sunt calculate incorect ;
- referitor la dobanda si penalitatea pentru CAS asigurati, aferente lunii septembrie 2013, pentru debitul in suma de x lei, declarat prin Declaratia nr.x din 25.10.2013, mentioneaza ca debitul a fost achitat cu OP nr.x astfel ca suma respectiva nu constituie debit restant si accesoriile in suma de x lei sunt calculate incorect ;
- referitor la dobanda si penalitatea pentru CASS angajator, aferente lunii septembrie 2013, pentru debitul in suma de x lei, declarat prin Declaratia nr.x din 25.10.2013, sustine ca debitul a fost achitat cu OP nr.x ceea ce insemna ca suma respectiva nu constituie debit restant si accesoriile in suma de x lei sunt calculate incorect ;
- referitor la dobanda calculata pentru CASS salariatii, aferenta partial lunii septembrie 2013, pentru debitul in suma de x lei, declarat prin Declaratia nr.x din 25.10.2013, precizeaza ca suma a fost achitata cu OP nr.x, astfel ca nu constituie debit restant si accesoriile in suma de 1 leu sunt calculate incorect ;
- referitor la dobanda calculata pentru contributiile concedii si indemnizatii, aferent lunii septembrie 2013, pentru debitul in suma de xlei, declarat prin Declaratia nr.x din 25.10.2013 precizeaza ca suma a fost achitata cu OP nr.xx

ceea ce inseamna ca nu constituie debit restant si accesoriile in suma de x leu sunt calculate incorect ;

Fata de cele prezentate solicita anulara accesoriilor in suma de xx lei, calculate pentru debitele aferente lunii septembrie, declarate prin Declaratia nr.xx, iar pentru debitele restante in suma de xx lei care au generat aceste accesorii precizeaza ca a primit Titlu executoriu nr.xx pe care l-a contestat in instanta si pentru care a depus la AJFP Mehedinti adresa nr.xx prin care a aratat ca aceste debite au fost achitate integral.

La aceasta adresa i s-a raspuns cu adresa nr.xx in care i s-a precizat ca distribuirea sumelor s-a efectuat in conformitate cu Ordinul 138/2012, iar debitele au ramas restante deoarece suma platita nu a stins in intregime datoria.

Fata de aceasta precizare retine ca, in realitate, organul fiscal a stins prioritar accesorii suspendate prin hotarare judecatoreasca, prin incalcarea ordinului mai sus invocat, iar debitele au ramas restante.

In ceea ce priveste debitele aferente lunii octombrie 2013, in suma de xx lei, declarate prin Declaratia nr.xx din 22.11.2013, precizeaza ca suma a fost achitata cu OP nr.x si x din 25.11.2013 ceea ce inseamna ca nu inregistreaza debit restant si accesoriile in suma de x lei sunt calculate incorect .

Referitor la diferenta de accesorii in suma de x lei, stabilite prin Decizia nr.x, precizeaza ca aceasta suma reprezinta accesorii corect calculate dar nedatorate intrucat se refera la debite inregistrate in perioada octombrie 2012- iulie 2013, perioada in care societatea a inregistrat greutati in ceea ce priveste incasarile de la clientul RAAN.

Mentioneaza ca in conformitate cu art.149 din OG nr.92/2003 a solicitat lunar la organul de executare din cadrul AJFP Mehedinti poprirea tertului, iar acest lucru nu s-a intamplat, organul de executare nu poate face dovada cu inscrisuri ca tertul a fost poprit, ca a uzat de posibilitatea conferita de art.27 din OG 92/2003 si ca a facut toate demersurile pentru ca tertului sa i se atraga raspunderea in solidar cu debitorul, iar pentru aceste motive solicita anulara deciziei nr.x in ceea ce priveste suma de xx lei.

Referitor la decizia nr.x din 06.12.2013 in suma de x lei solicita, de asemenea, anulara acesteia avand in vedere ca reprezinta accesorii acumulate in perioada 29.11.2013-06.12.2013 pentru un debit restant de 1.072 lei, conform Declaratiei x din x, debit care a fost achitat cu ordinele de plata nr.xsi x din 25.11.2013.

Aduce la cunostinta ca la aceasta data societatea are de plata accesorii restante a caror executare silita a fost suspendata prin Incheierea din data de 18.01.2013 din Dosarul nr.x pana la solutionarea definitiva si irevocabila in Dosarul nr.x\* care are ca obiect anulara deciziilor prin care au fost stabilite accesorii contestate, dosar care se afla in faza de recurs la Curtea de Apel Craiova.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.x si nr.x, AJFP Mehedinti, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a calculat accesorii pentru neplata la termen a obligatiilor, in suma totala de xx lei, astfel:

Natura obligatiei fiscale	Accesorii
Impozitul pe venitul din salarii	x
Dobanzi si penalitati de intarziere aferente Taxei pe valoarea adaugata	x
Contrib. de asigurari sociale datorata de angajator	x
Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati	x
Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator	x
Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator	x
Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati	x
Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale	x
Contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	x
Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator	x
Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati	x
Total	x

III. Luând în considerare datele avute în vedere de organele de impunere, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Craiova este daca obligatiile de plata de natura accesoriiilor, stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x din data de 29.11.2013 si nr.x din data de 06.12.2013, emise de catre A.J.F.P. Mehedinti, in suma totala de xx lei, sunt datorate de catre SC xx SA bugetului general consolidat al statului.*

**In fapt**, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x si nr.xx organele fiscale au stabilit in sarcina SC TLS VEST SA accesorii in suma totala de xx lei, pentru impozitele, taxele si contributiile datorate si neachitate la bugetul general consolidat al statului, conform anexelor la aceste decizii.

Prin contestatia formulata, SC xx SA invoca in favoarea sa faptul ca a solicitat lunar stingerea debitelor datorate catre bugetul statului prin solicitare poprire tert, in conformitate cu prevederile art.149 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, iar organul de executare nu a intreprins masurile legale care se impuneau, iar pentru anumite debite plata a fost efectuata la termenul scadent si nu se mai justifica calculul de accesorii in sarcina sa.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

- art. 119. - **Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere**

(1) „ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere [...] .

- art. 120. - **Dobanzi**

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv [...] .

- art. 120<sup>1</sup> - **Penalitati de intarziere**

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale .

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse ”.

- art.149 - **Executarea silita a sumelor ce se cuvin debitorilor**

(1) Sunt supuse executarii silite prin poprire orice sume urmaribile reprezentand venituri si disponibilitati banesti in lei si in valuta, titluri de valoare sau alte bunuri mobile necorporale, detinute si/sau datorate, cu orice titlu, debitorului de catre terte persoane sau pe care acestia le vor datora si/sau detine in viitor in temeiul unor raporturi juridice existente [...] .

(5) Poprirea asupra veniturilor debitorilor persoane fizice sau persoane juridice se infiinteaza de catre organul de executare, printr-o adresa care va fi comunicata tertului poprit, dispozitiile art.44 cu privire la comunicarea actului administrativ fiscal aplicandu-se in mod corespunzator. Totodata, va fi instiintat si debitorul despre infiintarea popririi [...] .

(8) Poprirea se considera infiintata din momentul primirii adresei de infiintare de catre tertul poprit. In acest sens, tertul poprit este obligat sa inregistreze atat ziua, cat si ora primirii adresei de infiintare a popririi.

(9) Dupa infiintarea popririi, tertul poprit este obligat:

a) sa plateasca, de indata sau dupa data la care creanta devine exigibila, organului fiscal, suma retinuta si cuvenita, in contul indicat de organul de executare; [...]

-art.115 **Ordinea stingerii datoriiilor**

(1) *Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui 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 efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine :*

*[...]*

*b) toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii. [...]*

De asemenea sunt incidente si prevederile din Ordinul nr.138/2012 privind modificarea anexei la O.P.A.N.A.F nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, care stipuleaza:

*(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.*

*(7).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.*

Din continutul prevederilor legale citate mai sus, se retine ca stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere, accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumei datorate.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, transmise de AJFP Mehedinti, se constata urmatoarele :



- pentru suma de xxei, reprezentand dobanda aferenta debitului in suma de xx lei, declarat prin Declaratia nr.x din 24.11.2012, calculata pentru perioada 31.03-30.06.2013 atat prin decizia contestata cat si prin Decizia xx din 10.07.2013.

AJFP Mehedinti, in referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, precizeaza ca in urma corectiilor efectuate in evidenta fiscala suma de xx lei, reprezentand accesorii stabilite prin Decizia nr.xx nu se mai regaseste si anexeaza la dosarul cauzei copie dupa fisa sintetica totala, editata la data de 20.02.2014 din care rezulta ca a fost operata corectia.

Fata de aceasta situatie rezulta ca suma de xx lei stabilita prin decizia contestata este corecta si nu a fost dublata cu suma stabilita prin Decizia nr. xx din 10.07.2013.

- pentru suma de xx lei, reprezentand accesorii calculate pentru plata cu intarziere a debitelor aferente lunilor octombrie si noiembrie 2013 prin Decizia nr.xx si pentru suma de xlei, reprezentand accesorii stabilite prin Decizia nr.xx.

SC xx SA a efectuat plata debitelor declarate in contul unic, iar imparirea sumelor din acest cont s-a efectuat cu respectarea metodologiei de distribuire prevazuta de Ordinul nr.138/2012, mai sus citat.

Sumele plătite de către contribuabil în contul unic de disponibil s-au distribuit de către organul fiscal pe bugete, proporțional cu sumele datorate fiecărui buget, iar in cadrul bugetelor proportia s-a stabilit luandu-se in calcul toate obligatiile fiscale neachitate, inclusiv accesoriile datorate la data distribuirii.

Referitor la motivatia contestatorului potrivit careia organul fiscal a stins prioritar accesoriile suspendate prin hotarare judecatoreasca, prin incalcarea ordinului mai sus invocat, iar debitele au ramas restante, se retine ca Decizia nr.xx din Dosarul nr.xx, pronuntata de Tribunalul Mehedinti, a avut ca obiect contestatia la executare impotriva popririi infiintata prin adresa de infiintarea a popririi asupra disponibilitatilor banesti, iar prin Incheierea din data de 18.01.2013 din Dosarul nr.xx, pronuntata de Judecatoria Drobeta Tr.Severin, s-a dispus suspendarea cauzei pana la solutionarea irevocabila in Dosarul nr.xx, astfel ca hotararile instantei nu influenteaza modul in care organul fiscal a dispus stingerea obligatiilor fiscale datorate din platile efectuate de catre SC xx SA.

- pentru suma de xx lei, reprezentand accesorii stabilite prin Decizia nr.xx, suma considerata corect calculata dar nedatorata de petenta, intrucat se refera la debite inregistrate in perioada octombrie 2012-iulie 2013, perioada in care societatea a inregistrat greutati in ceea ce priveste incasarile de la clientul xx, iar AJFP Mehedinti nu poate face dovada cu inscrisuri ca a efectuat poprirea tertului xx.

Din analiza modului de desfasurare a procedurii de executare silita a tertului poprit de catre AJFP Mehedinti, raportat la prevederile legale anterior citate, se retin urmatoarele:





Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

**DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SA** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X si nr.X, emise de A.J.F.P. Mehedinti ce are ca obiect suma totala de **X lei**, reprezentând accesoriile calculate pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor venituri ale bugetului general consolidat

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

SEF SERVICIU: XX

CONSILIER: XX