



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București
Nr. Inreg. ANSPDCP: 759



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel: +021 305 70 90
Fax: +021 305 57 70
e-mail :admin.mmbmbjudx01.mb@mfinante.ro

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 414 din 20.10.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
XX
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xx/x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata cu adresa nr. xx/x de către Administratia Finanțelor Publice sector x - Serviciul Evidenta pe Platitori persoane Juridice, inregistrata la DGFP-MB sub nr. xx/x cu privire la contestatia **formulata de xx**, CUI xxx, cu sediul in Bucuresti, str. xx, Sector x.

Obiectul contestatiei, trimisa prin posta la **04.08.2010** si inregistrata la Administratia Finanțelor Publice Sector x sub nr. xx/x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/x comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **02.08.2010**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **x lei** aferente obligatiilor datorate la "contributia de asigurari sociale datorate de angajator" in suma de x lei si "contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice" in suma de x lei.

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, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investita sa solutioneze contestatia formulata de **x**

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/x, organele fiscale din cadrul Administratia Finanțelor Publice Sector 3 - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, au stabilit in sarcina **x**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor datorate la "contributia de asigurari sociale datorate de angajator" in suma de x lei si "contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice" in suma de x lei.

II. Prin contestatia formulata **x** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/x, precizand ca a depus declaratia **x** in **x** dar a omis includerea contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale in valoare de x lei, obligatie totala de plata in suma de x lei, dar a achitat in contul unic al asigurarilor sociale suma totala de x lei, suma care include si

contavaloarea aferenta contributiei omise in declaratie. In data de x societatea depune declaratia x insa omite includerea contributiei pentru concedii si indemnizatii, totalul obligatiilor din declaratia x fiind de x, dar in data de x a achitat in contul unic al asigurarilor sociale suma de x lei, suma ce cuprinde si contravaloarea aferenta contribuiei omisa in declaratie.

Cu adresa nr. x/x societatea depune in sustinerea cauzei declaratiile x aferente lunilor x 2008 si x 2009, statele de salarii corespunzatoare lunilor x 2008 si x 2009 si extrasele de cont prin care face dovada platilor aferente obligatiilor fiscale inscrise in declaratiile x la care face referire in contestatie.

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

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de x lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator” in suma de x lei si “contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice” in suma de x lei, in conditiile in care cele doua contributii au fost declarate peste termenul legal de depunere a declaratiilor, ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale pe de-o parte, iar pe de alta parte Administratia Finantelor Publice Sector x a revizuit situatia fiscala conform obligatiilor declarate si platilor efectuate in contul acestora prin documentele intocmite de catre contribuabil.

In fapt, Administratia Finantelor Publice Sector 3, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/x, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei, calculate in perioada x.

x a depus declaratia x in luna x 2008 in care nu a fost declarata si contributia de asigurari sociale datorata de angajator si declaratia x pentru luna x 2009 in care a fost omisa contributia „concedii si indemnizatii”, contributii depuse ulterior dupa termenul legal, fapt ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale.

Administratia Finantelor Publice Sector x, in urma Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/x, a analizat fisa pe platitor si a aplicat prevederile in vigoare de reglare a evidentei fiscale a contestatarei. Astfel, in urma procedurii de “simulare” au fost recalculate dobanzile si penaltatile de intarziere aferente erioadei x fiind emisa o Decizie de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/x, prin care au fost stabilite diferente in minus, diminuandu-se astfel majorarile calculate initial la contributiile sociale, diminuand astfel suma totala din Decizia nr. x/x referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In urma procedurii de simulare Administratia Finantelor Publice emite Decizia de impunere nr. x/x prin care se anuleaza accesorii in suma de x lei aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si x lei aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii.

Decizia de impunere privind obligatiile stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/x a fost transmisa prin posta societatii in data de x.

Procedura de simulare se realizeaza in conditiile prevazute de art. 114 si art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, iar majorarile de intarziere sunt calculate conform art. 120 al aceluiasi act normativ, coroborat cu prevederile Deciziei Comisiei de Proceduri Fiscale nr. 3/18.12.2008.

In drept. conform art. 22, prevederilor art. 81, art. 82, art. 84, art. 85 cu privire la declaratia fiscala, art. 110, art. 111 cu privire la termenele de plata a obligatiilor fiscale, art. 24, art. 114 si art. 115 cu privire la stingerea creantelor, precum si art. 119 si art.

120 referitoare la majorările de intarziere, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

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

(...) c) obligatia **de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plăti majorari de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

Art. 81- " (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.

(3) Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:

a) a fost efectuată plata obligației fiscale;

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;

d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

Art. 82 – "(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze quantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege."

Art. 85 - "(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Art. 86- "Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia."

[...] (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata."

Art. 110 – "(3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"107.1. **Titlul de creanta este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii".

Art.111 – "(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicării acestora, astfel:

a) daca data comunicării este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicării este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare.[...] "

Art. 114 – “(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

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

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

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

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...];

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].

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

[...] b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator.[...]

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile 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 scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere. [...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). “

Art.120 – “(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligatia de a calcula cuantumul obligatiilor fiscale, de a le inscrie in declaratia fiscala care se depune la organul fiscal, chiar si in situatia in care efectueaza plati. Declaratiile contribuabilului se inregistreaza in evidenta fiscala in ordinea depunerii, iar platile efectuate in contul

obligatiilor fiscale sting obligatiile asa cum au fost inscrise in declaratii si depuse la organul fiscal.

Din documentele existente la dosarul in cauza rezulta urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorate de angajator aferenta lunii x 2008 nu a fost inregistrata in declaratia x cu termen de depunere x fiind inregistrata abia prin declaratia depusa la organul fiscal sub nr. x /x;
- contributia pentru concedii si indemnizatii aferenta lunii x 2009 nu a fost inregistrata in declaratia xcu termen de depunere x fiind inregistrata abia prin declaratia x/x;
- platile efectuate de aceasta au stins obligatiile fiscale in ordinea vechimii. Astfel, desi societatea arata ca a efectuat plata, aceasta a stins obligatiile fiscale declarate de societate, astfel ca la data depunerii rectificativelor sumele rectificate au ca data scadenta x, respectiv x, dar platile efectuate au stins alte obligatii.

In speta sunt incidente si dispozitiile Deciziei nr. 3/2008 aprobata prin Ordinul nr. 1801/2008 care prevede:

*"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, **dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil** sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus."*

Fata de cele prezentate rezulta ca sumele platite suplimentar in x si x erau stinse la data corectarii de catre societate a obligatiilor de plata, astfel ca majorarile de intarziere ramase de plata in sarcina sa in suma de x lei (x-x) la contributia de asigurari sociale datorate de angajator si in suma de x lei (x-x) la contributia pentru concedii si indemnizatii sunt corect si legal datorate.

In ceea ce priveste sumele de x lei reprezentand majorari de intarziere la contributia de asigurari sociale datorate de angajator si x lei reprezentand majorari de intarziere la contributia pentru concedii si indemnizatii, organul fiscal le-a corectat in sensul anularii acestora prin Decizia de impunere nr. x/18.08.2010. Pentru aceste sume sunt incidente si dispozitiile art. 206 alin.(2) din Codul de procedura fiscala care prevede:

*"Obiectul contestației îl constituie **numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță** sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."*

Pentru suma de x lei reprezentand majorari de intraziere la contributia de asigurari sociale datorate de angajator si x lei reprezentand majorari de intarziere la contributia pentru concedii si indemnizatii contestatia se va respinge ca fiind ramasa fara obiect, sumele fiind anulate prin Decizia nr. x/x.

In ceea ce priveste suma de x lei (x-x) reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si suma de x lei (x-x) reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii, contestatia formulata de x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/x, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru aceste sume.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 81, art. 82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004:

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **x** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/x, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector x prin care a stabilit majorari de intarziere in suma de **x** lei din care: x lei (x-x) la contributia de asigurari sociale datorate de angajator si in suma de x lei (x-x) la contributia pentru concedii si indemnizatii.

2. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **x** in ceea ce priveste majorari de intarziere in suma de **x lei** (x +x) din suma totala de x lei stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/x, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/x.

3. Prezenta se comunica societatii **x** cu sediul in Bucuresti, str. x nr. x, sector x si Administratiei Finantelor Publice Sector x.

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.