

**DECIZIA nr. 272 / 11.04.2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. A/08.02.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, cu adresa nr. A/08.02.2013, completata cu adresa nr. x/27.03.2013, cu privire la contestatia formulata de catre **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, Bd. DP nr. A, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/23.01.2013, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/11.12.2012, comunicata sub semnatura la data de 16.01.2013, cu adresa nr.x/18.12.2013, prin care s-au stabilit in sarcina contestatarei accesorii in suma totala de **y lei**, reprezentand dobanzi aferente contributiilor de asigurari sociale.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

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

**I.** Prin contestatia formulata, societatea solicita anulara accesoriilor in suma de y lei considerand ca sunt neintemeiate, avand in vedere urmatoarele argumente:

Sumele datorate Bugetului asigurarilor sociale in valoare totala de t lei cu termen de plata 25.05.2012 s-au stins astfel:

- t1 lei, prin plata;
- t2 lei, prin compensare cu disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale in curs de distribuire;
- t3 lei, prin compensare cu TVA de rambursat la februarie 2012;
- t4 lei, prin compensare conform adresa corectii materiale nr.x/21.08.2012.

Contestataro invoca prevederile art.116 alin.5 lit.b si art.114 alin.4 din Codul fiscal, cu privire la compensarea din TVA de restituit si la compensarea pentru corectii materiale.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/11.12.2012 s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi in suma totala de y lei, astfel:

- dobanzi aferente CAS angajator y1 lei;
  - dobanzi aferente CA accidente munca si boli profesionale y2
- lei;

lei,	- dobanzi aferente CA somaj angajator	y3
y4 lei	- dobanzi aferente CA somaj asigurat	
lei	- dobanzi aferente CASS angajator	y5
lei	- dobanzi aferente CASS asigurat	y6
lei	- dobanzi aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii	y7
lei	- dobanzi aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare	y8
	lei,	
	calculate pentru perioada 25.05.2012 - 20.06.2013/20.07.2012.	

Documentele prin care au fost individualizate obligatiile asupra carora au fost calculate accesoriile in suma de y lei, contestate, le reprezinta declaratiile privind obligatiile de plata la bugetele contributiilor sociale - cod 112, inregistrate sub nr. x/17.05.2012 si sub nr. x/18.06.2012.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesoriile in suma de y lei, in conditiile in care debitele care au generat dobanzile nu au fost achitate integral si la termen, ceea ce a generat un alt mod de stingere a obligatiilor fiscale, iar contestatara nu a facut dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscrite in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a organului fiscal si nici nu a facut dovada contestarii deciziilor privind compensarea obligatiilor fiscale emise de organul fiscal.*

**In fapt,** prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/11.12.2012, Serviciul evidenta analitica pe platitori contribuabili mijlocii a stabilit in sarcina societatii dobanzi in suma totala de y lei aferente sumelor declarate prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetele contributiilor sociale depuse sub nr.1x/17.05.2012 si sub nr.x/18.06.2012 aferente lunilor aprilie si mai 2012.

Din analiza fisei analitice de evidenta pe platitor si din precizarile organului fiscal rezulta ca obligatiile de plata la contributiile de asigurari sociale sociale aferente lunii aprilie inscrite in declaratia nr. x/17.05.2012 in suma de t lei au fost achitate astfel: suma de t1 lei in data de 22.05.2013, prin OP direct pe conturile de contributii si suma t2 lei prin OP nr. /20.06.2012, astfel ca accesoriile calculate au fost generate de modul de distribuire a platilor efectuate in contul contributiilor la bugetul asigurarilor sociale aferente.

De asemenea, organul fiscal precizeaza ca deciziile privind compensarea obligatiilor fiscale emise in urma cererii de indreptare a erorilor materiale depuse de societate nu au fost contestate.

Societatea invoca faptul ca accesoriile calculate nu sunt intemeiate intrucast obligatiile de plata in suma de t lei cu termen de plata 25.05.2012 au fost achitate:

prin plata (t1 lei); prin compensare cu disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale in curs de distribuire (t2 lei); prin compensare cu TVA de rambursat aferenta lunii februarie 2012 (t3 lei); prin compensare conform adresa corectii materiale nr.x/21.08.2012 (t4 lei).

**In drept**, potrivit art. 22, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 116, art. 119, art. 120 si art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 107.1,111.1., 111.2 si 111.5 din Normele 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 plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

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

"**Art. 24** - Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

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

a) **prin declaratie fiscala**, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

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

"**Art. 86** - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii **constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora**, în conditiile 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."

*Normele 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;

c) **decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii**, reprezentând dobânzi si penalitati de întârziere, stabilite de organele competente."

*Codul de procedura fiscala:*

"**Art. 114** - (1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) **Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct** pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator."

(2<sup>1</sup>) **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.

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

(2<sup>3</sup>) **În cazul în care suma platita nu acopera obligatiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecarui buget sau fond, pe tip de impozit, contributie sau alta suma reprezentând creanta fiscala se face mai întâi pentru impozitele si contributiile cu retinere la sursa si apoi pentru celelalte obligatii fiscale, proportional cu obligatiile datorate.**

(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor platite în contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale **se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.**

(2<sup>5</sup>) Plata obligatiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2<sup>1</sup>), 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 - Ordinea stingerii datoriilor**

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

(...);

b) **toate obligatiile fiscale principale**, în ordinea vechimii, si **apoi obligatiile fiscale accesorii**, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creantelor fiscale prin dare în plata, se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>); (...).

(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 functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil."

**"Art. 116 - (1) Prin compensare se sting creantele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe,**

contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat cu creantele 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 creante să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creantele 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 creantele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creantele 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 comunicării, potrivit legii, a unei decizii de soluționare a cererii de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz;

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 silită.

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, **la cererea debitorului** sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriei sunt aplicabile în mod corespunzător.“

*Normele metodologice:*

“**111.1.** Competent în efectuarea compensării este organul fiscal în a cărui rază teritorială debitorul își are domiciliul fiscal.

**111.2.** Cererea de compensare trebuie să cuprindă elementele de identificare a solicitantului, precum și suma și natura creanțelor fiscale ce fac obiectul compensării. (...).

**111.5.** Rezultatul compensării la cerere sau din oficiu va fi consemnat într-o nota de compensare care va fi comunicată contribuabilului.”

*Codul de procedura fiscală:*

“**Art.119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**”

“**Art.120** - (1) Dobânzile **se calculează** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.“

“**Art.122** - 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). “

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține obligația contribuabililor de a depune la termen declarațiile fiscale, în care să evidențieze cuantumul obligației fiscale, acestea reprezentând titluri de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, organul fiscal având obligația de a le înregistra în baza sa de date.

Totodată, un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speță, contribuțiile la asigurări sociale stabilite și individualizate prin declarațiile depuse.

Între modalitățile de stingere a obligațiilor fiscale, legiuitorul a prevăzut și posibilitatea compensării obligațiilor de plată cu cele achitate în cuantum mai mare decât sumele datorate, aceasta fiind efectuată de organul fiscal competent, fie la cererea debitorului, fie din oficiu, cu condiția respectării dispozițiilor privind ordinea stingerii obligațiilor, prevăzută la art. 115 din Codul de procedură fiscală, urmând ca rezultatul compensării să fie comunicat contribuabilului printr-o decizie de compensare.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale care se plătesc de contribuabili într-un cont unic.

Astfel, prin dispozițiile Ordinului președintelui ANAF nr. 1314/2007 privind impozitele, contribuțiile și alte sume reprezentând creanțe fiscale, care se plătesc de contribuabili într-un cont unic s-a aprobat metodologia de distribuire și de stingere, atât a obligațiilor fiscale plătite integral și la termen de contribuabilii care nu înregistrează restante de plată, cât și cea a obligațiilor fiscale pentru contribuabilii care înregistrează obligații fiscale restante de plată, precum și a celor plătite în cuantum mai mic decât obligațiile fiscale datorate și modalitatea de stingere a acestora, respectiv:

“6. Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1294/2007, datorată bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, conform sumelor stabilite în titlurile de creanță emise în condițiile legii și pentru care se efectuează plata. Distribuția astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.(...)”

8. După efectuarea distribuției, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale ale contribuabililor conform prevederilor art. 115 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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 procedura 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 procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

11. După efectuarea stingerii organul fiscal competent va înștiința contribuabilul, până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale, despre modul în care s-a efectuat stingerea.

12. Metodologia prevăzută la pct. 10 se aplică în mod corespunzător și în situația contribuabililor care nu înregistrează obligații fiscale restante, dar care au efectuat plata în contul unic în cuantum mai mic decât sumele declarate.”

Totodată, potrivit art.119, art.120 și art.122 din Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“**Art.119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**”

“**Art.120** - (1) Dobânzile **se calculează** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“**Art.122** - 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). “

In speta, din documentele existente la dosarul cauzei și din analiza fișei analitice de evidență pe platitor informațiilor existente în evidența organului fiscal, raportat la susținerile contestate referitor la accesoriile contestate rezultă următoarele:

La data de 30.07.2012, organul fiscal a emis Somatia nr. x/2012/x privind obligații de plată în suma de t1 lei reprezentând: CAS angajator – t11 lei; CA accidente de muncă și boli profesionale – t12 lei; CA somaj angajator - t13 lei; contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare - t14 lei; CASS angajator – t15 lei; contribuția pentru concedii și indemnizații – t16 lei.

Prin adresa nr. /21.08.2012, societatea a solicitat îndreptarea erorii din documentul de plată a contribuțiilor la asigurările sociale aferente lunii aprilie 2012 înscrise în declarația 112 depusă sub nr.x/17.05.2012 în suma totală de t lei, prin transferul sumei de t1 lei din contul Bugetului de Stat în contul Bugetului Asiguraților Sociale.

Urmare cererii societatii nr. x/21.08.2012, organul fiscal a intocmit:

- decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/24.08.2012 prin care a fost compensata suma de p1 lei de la bugetul de stat la bugetul asigurarilor sociale, respectiv: CASS angajator - p11 lei; contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare - p12 lei; CA somaj angajator - p13 lei; CA accidente munca si boli profesionale - p14 lei; CAS angajator - p15 lei, din plata efectuata cu OP nr. /20.06.2012, la data de 25.07.2012;

- decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/23.08.2012 prin care a fost compensata suma de p2 lei reprezentand contributia pentru concedii si indemnizatii de la bugetul de stat la bugetul asigurarilor sociale, din plata efectuata cu OP nr. /20.06.2012, la data de 25.07.2012.

De asemenea, prin decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/26.06.2012 au fost compensate, partial, obligatiile de plata la bugetul asigurarilor sociale aferente lunii mai din declaratia nr.x/18.06.2012 in suma totala de u lei, cu scadenta la data de 25.06.2012, din TVA de rambursat la data de 26.03.2012, in suma totala de q lei (CAS angajator - q1 lei; CASS angajator – q2 lei; CASS angajat – q3 lei; CA somaj angajator - q4 lei; CA somaj angajat - q5 lei; contributia pentru concedii si indemnizatii - q6 lei).

In ceea ce priveste modul de stingere a obligatiilor de plata aferente lunii aprilie 2012 declarate prin declaratia nr. x/17.05.2012, cu termen de plata la data de 25.05.2012, in suma de t lei, pentru care contestatara considera ca a efectuat plata la data de 22.05.2012 si a solicitat indreptarea erorii din documentul de plata pentru suma de t1 lei din contul bugetului de stat in contul bugetului asigurarilor sociale, din fisa analitica editata la data de 05.04.2013 rezulta urmatoarele:

1. CAS datorata de angajator in suma de x lei:

- x lei prin plata in data de 22.05.2012
- x lei, cu OP nr. /20.06.2012.

2. CA pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de x lei:

- x lei, cu documentul de incasare nr. /22.05.2012
- x lei, cu OP nr. /20.06.2012.

3. CA pentru somaj datorata de angajator in suma de x lei, cu OP nr. /20.06.2012.

4. CA pentru somaj datorata de angajat in suma de x lei:

- x lei, cu documentul de incasare nr./23.04.2012
- x lei, cu documentul de incasare nr./22.05.2012
- x lei, cu OP nr. /20.06.2012.

5. Contributia anagajatorilor pentru Fondul de garantare in suma de 859 lei, cu OP nr. /20.06.2012.

6. CASS datorata de angajator in suma de x lei, cu OP nr. /20.06.2012.

7. CASS datorata de angajat in suma de x lei

- x lei, cu documentul de incasare nr. /23.04.2012



- x lei, cu documentul de incasare nr. /22.05.2012
- x lei, cu OP nr. /20.06.2012.

8. Contributia pentru concedii si indemnizatii in suma de x lei, cu OP nr. /20.06.2012.

9. CAS datorata de angajat in suma de x lei:

- x lei, cu documentul de incasare nr. /22.05.2012
  - x lei, cu documentul de incasare nr. /22.05.2012
- nu au fost calculate accesorii.

Prin urmare nu pot fi retinute cele prezentate de contestatara cu privire la modul de stingere a sumei de t lei, avand in vedere urmatoarele:

- obligatiile in suma de t1 lei (CAS angajator - t11 lei; Contributia accidente de munca si boli profesionale - t12 lei; CA somaj angajat - t13 lei; CASS angajat - t14 lei; CAS angajat - t15 lei) au fost achitate la data de 22.05.2012;
- obligatiile in suma de t2 lei (CAS angajat - t21 lei; CA somaj angajat - t22 lei; CASS angajat - t23 lei) au fost achitate la data de 23.04.2012;
- obligatiile in suma de t3 lei au fost stinse prin compensare conform deciziilor privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/24.08.2012 (t31 lei) si nr. x/23.08.2012 (t32 lei), data stingerii fiind 25.07.2012;
- din TVA de rambursat aferenta lunii februarie 2012 in suma de t4 lei au fost compensate, partial, obligatiile la contributiile de asigurari sociale aferente lunii mai 2012 inscrise in declaratia "112" nr.x/18.06.2012.

Intrucat societatea nu a achitat integral si la termen obligatiile fiscale datorate, conform declaratiilor depuse in perioada aprilie-mai 2012, organul fiscal aplicand prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creantelor, precum si cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate in contul unic si de stingere a acestora a calculat obligatii fiscale accesorii.

In ceea ce priveste quantumul debitelor asupra carora au fost calculate accesorii, asa cum s-a retinut anterior, din documentele existente la dosarul cauzei si din fisa analitica de evidenta pe platitor editata la data de 05.04.2012, rezulta ca organele fiscale nu au stabilit debite noi de natura CAS angajator, CA accidente munca si boli profesionale, CA somaj angajator CA somaj asigurat, CASS angajator, CASS asigurat, contributiei pentru concedii si indemnizatii, contributiei anagajatorilor pentru fondul de garantare, ci au calculat accesorii aferente numai asupra sumelor declarate de societate prin declaratiile fiscale "112".

Astfel, se retine ca organul fiscal a calculat accesorii aferente:

- declaratiei "112" nr. x/17.05.2012 pentru obligatiile la contributiile de asigurari sociale ale lunii aprilie 2012 ramase neachitate la data de 25.05.2012, de la data scadentei pana la data de 20.06.2012, respectiv: CAS datorata de angajator - x lei; CA pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator - x lei; CA pentru somaj datorata de angajator - x lei; CA pentru somaj datorata de angajat - x lei; Contributia anagajatorilor pentru Fondul de garantare - x lei; CASS

datorata de angajator - x lei; CASS datorata de angajat - x lei; Contributia pentru concedii si indemnizatii - x lei, sume incasate cu OP nr. /20.06.2012;

- declaratiei "112" nr. x/18.06.2012 pentru obligatiile la contributiile de asigurari sociale ale lunii mai 2012 ramase neachitate la data de 25.06.2012, de la data scadentei pana la data de 20.07.2012, respectiv: CAS datorata de angajator - x lei; CA pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator - x lei; Contributia anagajatorilor pentru Fondul de garantare - x lei, sume achitate cu OP nr. /20.07.2012.

Ca atare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatiile societatii privind nedatorarea accesoriilor stabilite, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Platile efectuate au fost inregistrate in evidenta pe platitor si au stins obligatii fiscale in conformitate cu art.114 si art.115 din Codul de procedura fiscala, coroborate cu dispozitiile Ordinului presedintelui ANAF nr. 1314/2007.

2. Desi considera ca prin platile si compensarile efectuate a achitat integral obligatiile declarate conform declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, platile in contul unic si compensarile efectuate de organul fiscal au stins obligatiile de plata cele mai vechi, conform normelor legale sus citate.

3. Incepand cu data de 01.01.2008, prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 1314/2007 a fost stabilita si modalitatea de distribuire si de stingere a sumelor achitate de contribuabili in contul unic, inclusiv pentru obligatiile fiscale restante si pentru cele platite in cuantum mai mic decat sumele declarate, aceasta fiind efectuata in ordinea prevazuta la art. 115, iar vechimea obligatiilor fiscale de plata stabilindu-se în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale, respectiv de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale si accesorii stabilite de organele competente si de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.

Ca atare, se retine ca in materia stingerii obligatiilor fiscale, platile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligatiile fiscale curente decat in masura in care nu exista obligatii fiscale restante; altminteri, independent de vointa contribuabililor, opereaza de drept stingerea obligatiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care platile curente vor stinge mai intai obligatiile fiscale restante în ordinea vechimii si suma ramasa va fi utilizata pentru stingerea obligatiilor curente.

Prin adresa nr. x/18.12.2012, comunicata sub semnatura la data de 16.01.2013, organul fiscal a comunicat societatii faptul ca distribuirea platilor din contul unic a fost efectuata in conformitate cu OMFP nr.1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic, stingerea obligatiilor si calculul accesoriilor fiind efectuate in conformitate cu prevederile art.114, art.115, art.119 si art.120 din Codul de procedura fiscala.

Totodata, se retine ca prin decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/26.06.2012 din TVA de rambursat aferenta lunii februarie 2012 i-au fost compensate societatii obligatii privind contributiile sociale scadente la data de 25.06.2012, iar prin deciziile privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/24.08.2012 si nr. x/23.08.2012 i-au fost compensate societatii obligatii privind contributiile sociale scadente la data de 25.07.2012.

Societatea contestatara nu a prezentat nicio dovada ca a contestat aceste decizii de compensare, desi avea aceasta posibilitate potrivit dispozitiilor legale in vigoare si mentiunilor din cuprinsul acestor decizii, astfel ca ele au intrat in circuitul juridic civil si isi produc efectele, inclusiv in ceea ce priveste data compensarii si, implicit, si ordinea de stingere a obligatiilor fiscale din evidenta analitica pe platitor.

Se constata faptul ca organul fiscal a procedat la calcularea dobanzilor numai asupra contributiilor la asigurarile sociale ramase neachitate dupa platile efectuate de contestatara si a compensarilor efectuate de organul fiscal si nestinse pana la data de 20.06.2012, respectiv 20.07.2012, asa cum rezulta din evidenta analitica pe platitor, in conditiile in care societatea nu a facut dovada achitarii in termen a obligatiilor datorate si nici faptul ca a contestat deciziile privind compensarea obligatiilor fiscale emise.

Asa cum s-a retinut, potrivit dispozitiilor legale precitate, pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza dobanzi de la data scadentei pana la data stingerii.

In ceea ce priveste dobanzile, calcularea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatarii s-au retinut obligatii de plata stabilite chiar de aceasta prin declaratii fiscale, conform prevederilor legale sus mentionate aceasta datoreaza dobanzile calculate pentru neplata in termen a sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Se retine ca prin contestatia formulata si in sustinerea contestatiei societatea nu aduce niciun argument si nu depune niciun document care sa probeze cele afirmate cu privire la modul de stingere a obligatiilor de plata la contributiile sociale, din care sa rezulte o alta situatie de fapt fata de cea existenta in evidenta organului fiscal si faptul ca nu datoreaza accesoriile contestate, conform sustinerilor sale, desi potrivit art.213 alin.(4) din Codul de procedura fiscala, republicata avea aceasta posibilitate; or, nu poate fi retinuta simpla solicitare de a-i fi anulate accesoriile pe motiv ca sunt neintemeiate, fara a proba cu documente cele afirmate.

Fata de cele prezentate, contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei nr. x/11.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru de dobanzi in suma de y lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art.24, art. 81, art.82, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art. 114, art. 115, art.116, art. 119, art. 120, art.122 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 si 111.5 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004, pct. 6-12 din Ordinul presedintelui ANAF nr.1314/2007:

**DECIDE**

Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei nr. x/11.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP Contribuabili Mijlocii a stabilit dobanzi aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **y lei**.

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.