

DECIZIA nr. 336/15.06.2017
privind soluționarea contestației formulate de
SC T SRL,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/04.05.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 3 a Finanțelor Publice cu adresa înregistrată sub nr. aaaa/04.05.2017, cu privire la contestația formulată de **SC T SRL**, CUI, cu sediul în București, sector 3,

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. cccc/21.11.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/14.10.2016, comunicată societății în data de 24.10.2016, prin care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de **x lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **SC T SRL**.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. cccc/21.11.2016, SC T SRL a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/14.10.2016, prin care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de **x lei**, invocând în susținere următoarele motive:

A achitat următoarele sume în contul unic:

- în data de 20.04.2016 a achitat suma de a lei în contul unic al BS reprezentând impozit pe venit;
- în data de 14.07.2016 a achitat suma de b lei în contul unic al BS reprezentând impozit pe venit;
- în data de 25.10.2016 a achitat suma de c lei în contul unic al BS reprezentând impozit pe venit;
- în data de 30.03.2016 a achitat suma de d lei în contul unic al BASS reprezentând contribuții salarii aferente 01.2016.

A constatat că la repartizarea sumelor organul fiscal nu a ținut cont de prevederile art. 163 alin (4) litera a)-c) din Codul de procedură fiscală care prevede ordinea de stingere a obligațiilor fiscale.

În concluzie societatea solicită repartizarea sumelor aflate în contul unic și respectarea prevederilor privind repartizarea acestora și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/14.10.2016 .

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/14.10.2016, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice au calculat în sarcina societății obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, impozitului pe venitul microîntreprinderilor și contribuțiilor salariale, pentru perioada 27.07.2015-25.03.2016.

III. Luând în considerare motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul contestației, susținerile organului de administrare fiscală, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accesoriile stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/14.10.2016, contestată, în condițiile în care

În fapt, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/14.10.2016, prin care au stabilit în sarcina SC T SRL accesorii aferente următoarelor obligații fiscale:

- impozit pe veniturile din salarii în sumă de q lei;
- impozit pe profit în sumă de w lei;
- impozit pe venitul microîntreprinderilor în sumă de z lei;
- contribuția de asigurări soaciale datorate de angajator în sumă de y lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de p lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de b lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de b lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de k lei.

Prin contestația formulată, societatea invocă faptul că organul fiscal nu a avut în vedere prevederile ordinii de stingere a obligațiilor fiscale.

În drept, în ceea ce privește modalitatea de calcul a accesoriilor care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 153, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“Art. 153 - (1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.”

„Art. 165 - (1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului. (...)

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

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

b) în funcție de termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1), pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, 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/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;”

“ Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 174 - (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. (...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

„Art. 176 - (1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. Stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar accesoriile se calculează pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/14.10.2016, organul de soluționare reține:

În anul 2015 societatea a depus declarația 010 cu amendă prin care se modifica vectorul fiscal, respectiv corectarea impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiile aferente salariilor trimestrial pentru perioada 01.01.2007-31.12.2009, întrucât societatea este microîntreprindere și în anul 2006 a avut un salariat iar cifra de afaceri sub nr. 200.000 euro.

În anul 2014 societatea a depus cu amenda declarațiile 100 și 102 pentru anul 2009, dar pentru luna septembrie și decembrie 2009 a completat eronat în declarația 100 impozit pe profit.

Serviciul Registrul Contribuabilii Persoane Juridice a emis în data de 10.02.2015 Decizii de desființarea deciziilor de impunere din oficiu pentru anul 2009 și pentru anul 2008. Deciziile de impunere din oficiu nr. hhhh/15.10.2015, jjjj/07.10.2015, kkkk/06.10.2014 (parțial) nu au fost desființate.

Ulterior desființării deciziilor de impunere, societatea a depus cerere de recalculare accesorii nr. rrrr/28.05.2015. Ca urmare analizării obligațiilor datorate/declarate la bugetul de stat, a modului de stingere a sumelor achitate în contul unic, a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. oooo/17.07.2015, prin care au fost diminuate oblogatii fiscale accesorii în sumă de v lei, comunicată societății în data de 25.09.2015, așa cum rezultă din confirmarea de primire poștală atașată.

Distribuirea sumelor plătite de societate se face potrivit Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1314/2007:

Cap I pct. 2 ”Sumele plătite de contribuabili, reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările ulterioare, datorate bugetului de stat, se distribuie de către organul fiscal competent pe tipuri de obligații fiscale datorate, prioritate având obligațiile fiscale cu reținere la sursă și apoi celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile fiscale datorate, cu excepțiile prevăzute la pct. 19-30.”

Cap II pct. 6 „Suma virată în contul unic reprezentând obligații fiscale prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, 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. **Distribuirea astfel efectuată va sta la baza stingerii obligației fiscale respective.**”

Cap III, pct. 10 În situația în care contribuabilul care **a efectuat plata în contul unic înregistrează obligații fiscale restante la bugetul de stat**, respectiv la bugetele contribuțiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virată în contul unic va fi distribuită potrivit prevederilor pct. 2. **Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent**, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligații fiscale va fi efectuată de către organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;”
[...]

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, **proporțional cu obligațiile datorate**, iar în cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile **cu reținere la sursă** și apoi pentru celelalte obligații fiscale, **proporțional cu obligațiile datorate**, iar după efectuarea distribuirii organul fiscal înștiințează contribuabilul cu privire la modul în care a fost efectuată distribuirea.

În ceea ce privește Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile OPANAF nr. 1133/2008 privind aprobarea Procedurii de accesare a informațiilor privind stingerea creanțelor fiscale, puse la dispoziția contribuabililor pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Astfel, potrivit dispozițiilor OPANAF nr. 1133/2008 :

”1. Informațiile cuprinse în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor plătite în contul unic și în Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale, ale căror modele au fost instituite prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, denumite în continuare înștiințări, pot fi accesate de către contribuabili pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

2. Înștiințările prevăzute la pct. 1 se emit și se pun la dispoziția contribuabililor numai în situația în care sumele plătite de către aceștia sunt în cuantum mai mic sau mai mare decât obligațiile fiscale datorate. (...)

4. Contribuabilii vor putea consulta înștiințările emise și afișate pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală astfel:

A. Identificarea contribuabililor și asigurarea confidențialității informațiilor fiscale se vor face solicitându-se utilizatorului următoarele informații aferente ultimului ordin de plată:

- a) codul de identificare fiscală;
- b) numărul documentului de plată;
- c) data plății;
- d) suma plătită.

B. Informațiile afișate sunt cele cuprinse în modelul de înștiințare prevăzut de normele în vigoare.”

Față de cele prezentate mai sus, se reține faptul că societatea avea posibilitatea să consulte înștiințările privind stingerea creanțelor fiscale în urma distribuirii sumelor

achitate în contul unic, acestea putând fi utilizate în vederea corelării evidenței fiscale cu evidența contabilă, precum și pentru a formula ulterior contestație, în conformitate cu prevederile legale, după caz, prin preluarea textului acestora pe suport hârtie.

Din analiza fișei sintetice pe plătitor, a documentelor depuse la dosarul cauzei și a prevederilor legale prezentate mai sus rezultă următoarele:

- plata în sumă de k lei efectuată cu chitanța nr. din data de 30.03.2016 a fost achitată distinct pe fiecare tip de creanță bugetară astfel:

- la impozitul pe salarii suma de 41k lei;
- la impozitul pe venitul microîntreprinderilor suma de l lei;
- la CAS angajator suma de m lei;
- la CAS asigurați suma de n lei;
- la accidente de muncă și boli profesionale suma de b lei;
- la șomaj angajator suma de c lei,

au stins obligația fiscală indicată de debitor, inclusiv obligația de plată în sumă de a lei la impozitul pe venitul microîntreprinderilor, evidențiată în Declarația 100 pentru luna martie 2016 cu scadență 25.04.2016;

- în data de 01.04.2016, societatea nu figurează cu obligații fiscale principale neachitate, astfel că plata din data de 20.04.2016, invocată în contestație de societate a stins din obligațiile fiscale accesorii în ordinea vechimii. Plata de a lei efectuată în contul "*Venituri ale bugetului de stat incasate în contul unic, în curs de distribuire*", cod 9902, a fost distribuită conform dispozițiilor date de Codul de procedură fiscală, contribuind la stingerea obligații bugetare accesorii scadente și neachitate la data de 20.04.2016;

- în data de 14.07.2016, societatea nu figurează cu obligații fiscale principale neachitate, astfel că plata din data de 14.07.2016, invocată în contestație de societate a stins din obligațiile fiscale accesorii în ordinea vechimii. Plata de b lei efectuată în contul "*Venituri ale bugetului de stat incasate în contul unic, în curs de distribuire*", cod 9902, a fost distribuită conform dispozițiilor date de Codul de procedură fiscală, contribuind la stingerea obligații bugetare accesorii scadente și neachitate la data de 14.07.2016;

- chitanța nr./25.10.2016 în sumă de c lei, achitată în contul "*Venituri ale bugetului de stat incasate în contul unic, în curs de distribuire*", cod 9902, a fost distribuită conform dispozițiilor date de Codul de procedură fiscală, contribuind la stingerea obligației bugetare principale din Declarația 100 pentru luna iunie 2016 cu scadență la data de 25.07.2016 și luna septembrie 2016 cu scadență la data de 25.10.2016.

Față de cele prezentate rezultă că sumele plătite au stins obligațiile restante în ordinea vechimii, iar conform prevederilor legale în vigoare se calculează accesorii pentru fiecare zi de întârziere la plată până la data stingerii debitului principal, precum și penalități de întârziere în funcție de numărul de zile de depășirea a scadenței. Suma de x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de q lei, impozitului pe profit în sumă de w lei, impozitului pe venitul microîntreprinderilor în sumă de z lei, CAS angajator în sumă de y lei, CAS asigurați în sumă de p lei, CASS angajator în sumă de b lei, CASS asigurați în sumă de b lei și concedii și indemnizații de la persoane juridice și fizice în sumă de k lei sunt corect și legal datorate.

Având în vedere susținerile din motivarea contestației, coroborate cu prevederile art. 276 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căroră: „ (...) soluționarea se face în limitele sesizării”, în temeiul dispozițiilor art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct.11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **va fi respinsă ca neîntemeiată** contestația referitoare la Decizia

referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/14.10.2016 prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de **x lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 153, art. 165, art. 173, art. 174, art. 176, art. 276 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **SC T SRL** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii dddd/14.10.2016, emisă de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice, prin care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul București.