

DECIZIA nr.363/2013  
privind solutionarea contestatiei formulata de SC x SRL  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/27.03.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 2 cu adresa nr. x/25.03.2013, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x/27.03.2013, cu privire la contestatia formulata de SC x SRL (CIF x) cu sediul in Bucuresti, str. x, sector 2.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr. x/19.03.2013, il constituie decizia nr.x/19.01.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata la 21.02.2013, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente TVA si obligatiilor salariale in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile 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, republicata Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL.

I. In sustinerea contestatiei contribuabila invoca urmatoarele:

In data de 20.07.2012 a achitat contributiile salariale astfel:

- OP x/20.07.2012- x lei reprezentand impozit pe salarii;
- OP x/23.07.2012-x lei reprezentand obligatii de plata la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale aferente lunii iunie 2012, asa cum s-au declarat on-line prin declaratia nr.x/17.12.2012.

Societatea a depus cu intarziere declaratia 112 aferenta lunii iunie 2012 in conformitate cu prevederile art.219 alin.(1), lit.b) din OG nr.92/2003 si considera ca trebuia sanctionata potrivit art.219, alin.(2) lit 6), ori organul fiscal a calculat accesorii pentru nedepunerea in termen, desi plata obligatiilor declarate s-a efectuat in termenul legal.

In concluzie, contestatarul solicita anulara partiala a deciziei nr. x/19.01.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii si incheierea unui proces verbal de contraventie.

II. Prin Decizia nr. x/19.01.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina contestatarului accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA si obligatiilor salariale.

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

### **3.1. Referitor la accesoriile aferente impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale in suma de x lei**

*Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care suma de x lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/19.01.2013, contestata de contribuabila a fost revizuita de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/13.03.2013.*

**In fapt**, prin Decizia nr. x/19.01.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina SC x SRL suma totala de x lei reprezentand dobanzi si penalitati de

intarziere aferente TVA, impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale, calculate pentru perioada 25.07.2012- 20.11.2012.

In referatul cauzei organele fiscale mentioneaza ca „in urma depunerii cererii de recalculare de accesorii inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr.x/18.02.2013 s-a procedat la intocmirea Deciziei de impunere nr.x/13.03.2012 prin care s-a scazut suma de x lei.”

Din fisa de evidenta pe platitor rezulta ca dobanzile si penalitati de intarziere in suma de x lei au fost corectate, iar in urma recalcularii accesorilor s-a procedat la intocmirea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/13.03.2013 prin care accesoriiile au fost diminuate cu suma de x lei.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a revizuit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/19.01.2013, in sensul diminuarii cu suma de x lei conform deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/13.03.2013, a obligatiei de plata initial stabilita in suma de x lei.

**In drept**, art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“Art.205 -(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”*

*(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)”.*

*Art.206 -(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, (...).”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca prin emiterea titlului de creanta nr. x/13.03.2013 au fost recalculate pe perioada 25.07.2012-20.11.2012 accesoriiile aferente obligatiilor salariale declarate pentru luna iunie 2012 prin declaratia 112, inregistrata cu intarziere sub nr.x/17.12.2012.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de SC x SRL, urmeaza a fi respinsa in parte ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de x lei, intrucat pentru aceleasi obligatii fiscale, obligatia de plata initial stabilita prin Decizia nr. x/19.01.2013 in suma de x lei contestata, a fost diminuată de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/13.03.2013.

### **3.2. Referitor la suma de x leu reprezentand dobanda de intarziere aferente TVA stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/19.01.2013**

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatara nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.*

**In fapt**, dobanda de intarziere aferenta TVA in suma de 1 leu a fost stabilita prin Decizia nr.x/19.01.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii si a fost calculata pe perioada 25.09.2012-25.10.2012 asupra debitului in suma de x lei individualizat prin declaratia 300 inregistrata sub nr.x/19.09.2012.

Prin contestatia formulata, contestatara nu prezinta argumente, motive de fapt si de drept care sa înlature constatările organului fiscal cu privire la suma contestata reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA in suma de x leu, argumentand contestatia numai pentru accesoriiile aferente obligatiilor fiscale declarate prin declaratia privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, a impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate inregistrata sub nr.x/17.12.2012.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

*“Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestatiei;*

*c) motivele de fapt si de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiaza;*

*e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”*

De asemenea, pct. 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.450/2013:

*“2.5. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. “*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care precizeaza:

*“11. Instructiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

*11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*(...)*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca dobanda de intarziere aferenta TVA in suma de x leu a fost stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/19.01.2013 pentru plata cu intarziere a TVA pe perioada 25.09.2012-25.10.2012.

Avind in vedere faptul ca SC x SRL nu aduce nici un argument de fond in sustinerea acestui capat de cerere din contestatie care sa fie justificat cu documente si motivat pe baza de dispozitii legale, prin care sa combata si sa inlature constatarile organului fiscal cu privire la suma de x leu reprezentand obligatii fiscale accesorii aferente TVA, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“Art.213 - (1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”*

Prin urmare, avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: *“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”*, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, drept pentru care contestatia formulata de SC x SRL se va respinge ca nemotivata cu privire la accesoriile in suma de x leu stabilite de Administratia Finantelor Publice Sector 2 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/19.01.2013.

In consecinta, urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia formulata de SC x SRL cu privire la dobandile de intarziere aferente TVA in suma de x leu stabilite de Administratia Finantelor

### **3.3. Referitor la suma de x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente contributiilor de asigurari sociale datorata de angajator si a contributiilor pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accesorii in suma de x lei aferente obligatiilor de plata principale declarate, in conditiile in care societatea a efectuat plati in contul unic de "disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distribuire", ce au fost distribuite in ordinea prevazuta de Codul de procedura fiscala conform debitelor stabilite prin titlurile de creanta.*

**In fapt**, in ceea ce priveste accesoriile aferente contributiilor de asigurari sociale datorata de angajator si a contributiilor pentru asigurari de sanatate datorata de angajator stabilite prin Decizia nr. x/19.01.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au calculat in sarcina SC x SRL accesorii aferente acestor obligatii fiscale in suma de x lei, pe perioada 25.07.2012-20.11.2012, reprezentand:

- x lei- accesorii aferente CAS datorata de angajator (125 lei dobanzi de intarziere si 399 lei penalitati de intarziere);

- x lei- accesorii aferente CASS datorata de angajator (31 lei dobanzi de intarziere si 100 lei penalitati de intarziere).

Urmare a operarii declaratiei aferente lunii iunie 2012, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2 sub nr.x/17.12.2012, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. x/06.11.2012 prin care a diminuat accesoriile calculate pe perioada 25.07.2012-20.11.2012 , rezultand dobanzi de intarziere in suma de x lei, astfel:

- x lei- dobanzi de intarziere aferente CAS datorata de angajator;

- x lei- dobanzi de intarziere aferente CASS datorata de angajator.

Din fisa sintetica totala editata de organul fiscal la data de 22.03.2012 si din simularea fisei sintetice emisa in data de 13.03.2012 rezulta ca societatea a efectuat plati cu intarziere in contul contributiilor de asigurari sociale datorata de angajator si a contributiilor pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, astfel:

**a).**contributia de asigurari sociale datorata de angajator:

1- prin declaratia „112” nr.x/25.07.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii iunie 2012 cu scadenta la 25.07.2012 in suma de x lei, iar suma declarata a fost stinsa astfel:

- in data de 21.06.2012 s-a stins suma de x lei din suma de x lei distribuita din contul de disponibil al BASFS (respectiv din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x);

- in data de 23.07.2012 s-a stins suma de x lei (din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x/23.07.2012 in contul de disponibil al BASFS si distribuita in ultima zi a lunii iulie in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire”, pe motiv ca suma a ramas nedistribuita pana la data depunerii decontului aferent lunii iulie);

- in data de 23.08.2012 s-a stins suma de x lei (29 zile intarziere) din suma incasata in acest buget de x lei (respectiv din totalul in suma de x lei distribuita in ultima zi a lunii iulie in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire”;

2- prin declaratia „112” nr.x/22.08.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii iulie 2012 cu scadenta la 25.08.2012 in suma de x lei, iar suma declarata a fost stinsa astfel:

- in data de 23.08.2012 s-a stins suma de x lei din totalul sumei incasate de x lei, (respectiv din totalul in suma de x lei achitata cu OP nr. x/23.08.2013, distribuita la 31.08.2012 din contul de disponibil al BASFS in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire”);

- in data de 21.09.2012 s-a stins suma de x lei (25 zile intarziere) din totalul sumei incasate de x lei;

3- prin declaratia „112” nr.x/19.09.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii august 2012 cu scadenta la 25.09.2012 in suma de x lei, iar suma declarata a fost stinsa astfel:

- in data de 21.09.2012 s-a stins suma de x lei din suma de x lei achitata cu OP nr.x/21.09.2012 virata in contul de disponibil al BASFS;

- in data de 21.09.2012 s-a stins suma de x lei (25 zile intarziere) din totalul sumei incasate de x lei incasata la acest buget din totalul sumei de x lei distribuita in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire”;

- in data de 22.10.2012 s-a stins suma de x lei din suma de x lei incasata la acest buget (din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x/22.10.2012 virata in contul de disponibil al BASFS;

- in data de 22.10.2012 s-a stins suma de x lei (27 zile intarziere) din suma de x lei (din totalul sumei de x lei achitata cu OP nr. x/22.10.2012 in contul unic de disponibil BASFS si ramasa nedistribuita pana la 01.11.2012);

4- prin declaratia „112” nr.x/21.10.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii septembrie 2012 cu scadenta la 25.10.2012 in suma de x lei, iar suma declarata a fost stinsa astfel:

- in data de 22.10.2012 s-a stins suma de x lei din suma de x lei incasata la acest buget (din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x/22.10.2012 in contul unic de disponibil al BASFS);

- in data de 22.10.2012 s-a stins suma de x lei incasata la acest buget din totalul sumei de x lei (din totalul sumei de x lei achitata cu OP nr. x/22.10.2012 in contul unic de disponibil BASFS si ramasa nedistribuita pana la 01.11.2012);

- in data de 20.11.2012 s-a stins suma de x lei (26 zile intarziere) din suma de x lei incasata la acest buget ( distribuita din contul unic de disponibil al BASFS din total suma de x lei achitata cu OP x/20.11.2012);

**b).contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator:**

1- prin declaratia rectificativa „112” nr.x/25.07.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii iunie 2012 cu scadenta la 25.07.2012 in suma de x lei, iar suma declarata a fost stinsa astfel:

- in data de 21.06.2012 s-a stins suma de x leu din suma incasata la acest buget in suma de x lei distribuita din contul unic de disponibil BASFS ( din total suma achitata cu OP nr.x/21.06.2012 de x lei);

- in data de 23.07.2012 s-a stins suma de x lei (din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x/23.07.2012 in contul de disponibil al BASFS si distribuita in ultima zi a lunii iulie in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire”);

- in data de 23.08.2012 s-a stins suma de x lei (29 zile intarziere) din suma de x lei incasata in acest buget (din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x/23.08.2012 in contul de disponibil al BASFS si distribuita in ultima zi a lunii august in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire”);

2- prin declaratia „112” nr.x/22.08.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii iulie 2012 cu scadenta la 25.08.2012 in suma de x lei, iar suma declarata a fost stinsa astfel:

- in data de 23.08.2012 s-a stins suma de x lei din suma de x lei incasata in acest buget (din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x/23.08.2012 in contul de disponibil al BASFS si distribuita in ultima zi a lunii august in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire”);

- in data de 21.09.2012 s-a stins suma de x lei (25 zile intarziere) din suma de x lei incasata in acest buget (din suma de x lei din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x/21.09.2012 in contul de disponibil al BASFS si distribuita in ultima zi a lunii august in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire”);

3- prin declaratia „112” nr.x/19.09.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii august 2012 cu scadenta la 25.09.2012 in suma de x lei, iar suma declarata a fost stinsa astfel:

- in data de 21.09.2012 s-a stins suma de x lei distribuita din contul de disponibil al BASFS (respectiv din suma totala de x lei achitata cu OP nr. x/21.09.2012);

- in data de 21.09.2012 s-a stins suma de x lei din suma de x lei incasata in acest buget (din suma de x lei din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x/21.09.2012 in contul de disponibil al BASFS si distribuita in ultima zi a lunii august in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire”);

- in data de 22.10.2012 s-a stins suma de x lei din suma de x lei distribuita din contul de disponibil al BASFS (respectiv din suma totala de x lei achitata cu OP nr. x/22.10.2012);

- in data de 22.10.2012 s-a stins suma de x lei (27 zile intarziere) din suma de x lei distribuita din contul de disponibil al BASFS (respectiv din suma totala de x lei achitata cu OP nr. x/22.10.2012);

4- prin declaratia „112” nr.x/21.10.2012 societatea a declarat obligatia de plata aferenta lunii septembrie 2012 cu scadenta la 25.10.2012 in suma de x lei, iar suma declarata a fost stinsa astfel:

- in data de 22.10.2012 s-a stins suma de x lei din suma de x lei distribuita din contul de disponibil al BASFS (respectiv din suma totala de x lei achitata cu OP nr. x/22.10.2012);

- in data de 22.10.2012 s-a stins suma de x lei incasata din contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire” (respectiv din suma de x lei ramasa nedistribuita pana la 01.11.2012 din suma totala de x lei achitata cu OP nr.x/22.10.2012 in contul de disponibil al BASFS );

- in data de 20.11.2012 s-a stins suma de x lei (26 zile intarziere) din suma de x lei in contul de disponibil al BASFS ( respectiv din suma totala achitata cu OP nr.x/20.11.2012);

**In drept**, potrivit art. 22, art. 85, art. 110, art. 114, art.115, art.119 si art.120 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 in vigoare pe perioada depunerii declaratiilor fiscale:

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 plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plată accesorii”.*

*"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. 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”.**

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 - (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 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 efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de întârziere datorata în luna curenta din grafic sau suma amânata la plata, împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plata se împlineste în luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a csror plats depinde mentinerea valabilitatii înlesnirii acordate;

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. În cazul

stingerii creanțelor fiscale prin dare în plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plata a obligației fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurența cu suma esalonată la plata sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plata împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligațiilor fiscale** de plata se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadenta**, 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.”

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobanzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“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”.

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04%** pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că declarațiile depuse de contribuabili reprezintă titluri de creanță prin care se stabilesc și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are 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 speta obligațiile fiscale, stabilite și individualizate prin declarațiile depuse.

În ceea ce privește modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale, aceasta se efectuează cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile OPANAF nr. 138/2012 privind modificarea anexei la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia. Astfel, potrivit dispozițiilor OPANAF nr. 138/2012 :

„3. **Obligațiile fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale**, prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările și completările ulterioare, se plătesc în contul unic de disponibil 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al contribuabililor la unitățile Trezoreriei Statului la care este arondat organul fiscal competent pentru administrarea creanțelor fiscale datorate de aceștia.

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.

**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).

**10.** În primele 10 zile ale lunii următoare celei în care s-a efectuat plata obligațiilor fiscale, organul fiscal competent constată, din oficiu, compensarea sumei plătite în plus în contul unic după efectuarea operațiunilor de distribuire și de stingere, astfel:

a) sumele rămase nedistribuite 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" sting prin compensare obligațiile fiscale neachitate datorate aceluiași buget și care nu se plătesc în contul unic, urmând ca diferența rămasă să stingă prin compensare obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional;

b) sumele rămase nedistribuite în contul unic 55.02 "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire" sting prin compensare obligațiile fiscale datorate bugetului de stat care se plătesc 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", urmând ca eventualele diferențe să stingă prin compensare obligațiile neachitate la bugetul de stat, altele decât cele care se plătesc în acest cont.

**11.** Constatarea din oficiu a compensării de către organul fiscal competent poate fi efectuată și în mod automat, prin intermediul aplicației informatice de administrare a creanțelor fiscale, ulterior operațiunii de distribuire a sumelor plătite în conturile unice. Data stingerii obligațiilor fiscale prin această modalitate, inclusiv cea efectuată în mod automat, este data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, potrivit prevederilor art. 116 din Codul de procedură fiscală.

**12.** Constatarea compensării din oficiu se efectuează pe baza formularului "Decizie privind compensarea obligațiilor fiscale", prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezenta metodologie. Decizia se comunică contribuabilului în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.

**13.** Sumele reprezentând obligații fiscale existente în conturile 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire" și 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", după data constatării de către organul fiscal competent a compensării prevăzute la art. 116 din Codul de procedură fiscală, pot fi restituite la cerere, în condițiile prevăzute de art. 117 alin. (1) și (8) din același act normativ.

**14. Prevederile pct. 4 și 5 se aplică în mod corespunzător și în situația în care contribuabilii depun "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat" și "Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate" după data de 1 a lunii următoare celei în care există obligația declarării, potrivit legii. După depunerea declarațiilor, organul fiscal competent procedează la distribuirea și stingerea sumelor datorate potrivit prevederilor pct. 3 sau 4, după caz, cu excepția situației în care, până la data depunerii declarațiilor, sumele plătite în contul unic nu au stins alte obligații. "**

Potrivit prevederilor legale sus invocate obligațiile fiscale se stabilesc fie prin declarațiile depuse de contribuabili, fie de organul fiscal prin decizii de impunere emise în urma inspecției fiscale. Obligațiile fiscale se înregistrează în evidența fiscală, iar plățile efectuate de debitori sting obligațiile de plată înregistrate în ordinea vechimii. Plățile efectuate de debitori se fac în cont unic, iar distribuirea se face potrivit metodologiei mai sus menționată, de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia. Pentru neachitarea în termen a obligațiilor fiscale debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- societatea a depus în data de 17.12.2012 declarația nr. x-2012, respectiv după data de 25.07.2012 în care există obligația declarării debitului în suma de x lei reprezentând CAS datorată de angajator și suma de x lei reprezentând CASS datorată de angajator pentru luna iunie 2012;

- după depunerea declarației nr. x-2012, organul fiscal a procedat la stingerea CAS datorată de angajator în suma de x lei și a sumei de x lei reprezentând CASS datorată de angajator pe luna iunie 2012 în funcție de scadența acestor obligații, respectiv 25.07.2012;

- din fișa sintetică editată la 22.03.2013 rezulta că până la data depunerii declarației nr. x-2012, suma de x lei achitată în data de 23.07.2012 în contul unic de disponibil a ramas ca suma nedistribuită la sfârșitul lunii iulie și a fost distribuită pe cele două bugete potrivit sumelor declarate prin declarațiile depuse până la 17.12.2012 și a stins obligații fiscale reprezentând CAS datorată de angajator și CASS datorată de angajator în ordinea vechimii;

- baza de calcul a accesoriilor aferente CAS datorată de angajator în suma de x lei și aferente CASS datorată de angajator în suma de x lei o constituie debitele celor două contribuții scadente la 25.07.2012, 25.08.2012, 25.09.2012 și 25.10.2012 a căror stingere efectuată de organul fiscal la data de 20.12.2012 a fost influențată de nedepunerea în termenul legal a declarației fiscale nr. x-2012 și de faptul că până la data depunerii acestei declarații, sumele plătite în contul unic au fost distribuite la acest buget, corespunzător obligațiilor fiscale declarate anterior.

În speta, întrucât contestatara nu a depus în termenul legal declarația nr. 112, plățile efectuate de societate au fost distribuite în conformitate cu metodologia de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, iar organul fiscal a aplicat corect prevederile legale referitoare la ordinea de stingere a creanțelor, precum și cele cu privire la modul de distribuire a sumelor achitate în contul unic și a calculat obligații fiscale accesorii.

În ceea ce privește cuantumul debitelor asupra cărora au fost calculate accesoriile, din documentele existente la dosarul cauzei și din fișa sintetică de evidență pe platitor editată la data de 22.03.2012, rezulta că organele fiscale nu au stabilit debite noi de natură contribuțiilor pentru bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, ci au calculat accesorii aferente numai asupra sumelor declarate de societate prin declarația fiscală "112" după data de 1 a lunii următoare celei în care există obligația declarării potrivit legii, moment la care sumele achitate în contul unic erau deja distribuite pe fiecare din cele două bugete (CAS și CASS) potrivit debitelor din declarația fiscală nr. 112 pe luna iulie ce a fost depusă la 22.08.2012. Urmare depunerii declarației aferente lunii iunie 2012 organul fiscal a recalculat obligațiile fiscale accesorii și a stabilit că societatea datorează dobânzi

de intarziere in suma de x lei calculate asupra obligatii fiscale neachitate in termenul legal, respectiv a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator datorate pe perioada 23.08.2012-20.11.2012:

Astfel, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei afirmatia societatii privind achitarea integrala si la termen a obligatiilor datorate, avand in vedere urmatoarele considerente:

- din fisa sintetica de evidenta pe platitor rezulta ca societatea a declarat cu intarziere prin declaratia fiscala 112 aferente lunii iunie 2012, intocmita pe proprie raspundere de catre reprezentatii sai, obligatii de plata principale reprezentand contributii pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, iar platile obligatiilor fiscale datorate bugetelor asigurarilor sociale și fondurilor speciale au fost efectuate cu intarziere, ultima plata pentru debitele scadente in perioada 25.07.2012-25.10.2012 fiind efectuata in data de 20.11.2012;

- cu OP. nr. 332/23.07.2012 s-a efectuat plata in suma de x lei in contul unic de disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si a fondurilor speciale, in curs de distributie, si avand in vedere ca dupa efectuarea operatiunilor de distribuire si de stingere in contul unic 55.02. suma a ramas nedistribuita s-a procedat la distribuirea ei in ultima zi lucratoare a lunii, in contul de „venituri ale bugetului asigurarilor sociale de stat-contributii catre BASFS incasate in contul unic, in curs de distribuire” si a fost distribuita la data inregistrarii de obligatii fiscale aferente lunii iulie 2012 la bugetele respective, astfel incat 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 Ordinul presedintelui ANAF nr. 138/2012; stingerea poate opera cu data platii numai in situatia in care pana la data declararii obligatiei datorate suma nu a fost distribuita, ori in speta suma achitata in 22.10.2012 fusese distribuita;

- desi considera ca prin documentele de plata anexate a achitat integral obligatiile declarate conform declaratiei fiscale pe luna iunie 2012, aceasta nu face dovada achitarii la termenul legal a debitelor declarate in perioada august noiembrie 2012, iar platile efectuate in contul bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale au fost distribuite de catre organul fiscal si au stins obligatii de plata conform normelor legale sus citate;

- suma de x lei reprezentand diferentele de creante fiscale accesorii aferente celor doua contributii a fost rezultatul recalcularii obligatiilor fiscale datorate ca urmare a modificarii ordinii de stingere a obligatiilor de plata declarate cu intarziere de societate, scadente la 25.07.2012.

- cu OP nr.x/20.07.2012 in suma de x lei s-a efectuat plata in contul “venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distribuire” care nu influenteaza cuantumul dobanzilor de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator a caror plata se efectueaza in contul unic de disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si a fondurilor speciale, in curs de distributie.

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.

Astfel, suma de x lei a rezultat in urma emiterii deciziei de corectie nr.x/13.03.2013 ca rezultat al anularii operatiunilor de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic efectuate la stabilirea accesoriilor prin decizia nr. x/19.01.2013 si dupa parcurgerea procedurii de simulare, fiind datorate, intrucat asa cum rezulta din fisele sintetice simulate societatea figureaza si in urma corectiei cu debite neachitate in termenul legal stabilite prin propriile declaratii fiscale.

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale precitate pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza dobanzi de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii.

Având în vedere că societatea nu contestă modul de calcul a accesoriilor sub aspectul numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre baza de

calcul, numărul de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, în baza dispozițiilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia "contestația poate fi respinsă ca: "a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat", urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de 9 lei, reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale calculate până la data stingerii, stabilite prin Decizia nr. x/19.01.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

### **3.4. Cu privire la întocmirea procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor**

*Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin Serviciul soluționare contestații are competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în conformitate cu dispozițiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în condițiile în care amenzile contravenționale se supun dreptului comun.*

**In fapt**, contestația vizează emiterea procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor în conformitate cu art.219 alin.(1), lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația având pentru acest capăt de cerere caracterul unui plangeri formulate în condițiile O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările și completările ulterioare.

**In drept**, potrivit art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*" (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de re verificare se soluționează de către:*

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de re verificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală; "*

Tododată, conform art. 223, cuprins la Titlul X "Sanțiuni" din același act normativ **"Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor"**.

Având în vedere aceste prevederi legale, contestația formulată privind emiterea procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor intra sub incidența Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care constituie dreptul comun în materie de contravenții.

Astfel, se reține că DGFPMB, prin Serviciul soluționare contestații nu are competența materială de soluționare pe fond a acestui capăt de cerere, întrucât aceasta aparține instanței judecătorești, așa cum prevăd dispozițiile art. 32 alin.(1) și alin. (2) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Fata de cele retinute, se va constata necompetenta materiala de solutionare de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 85, art. 110, art. 114, art.115, art.119 si art.120, art.205 alin.(1) si alin.(2), art.206 alin. (1) si (2), art. 213 alin. (1) si alin. (5) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 2.5 din Ordinul presedintelui ANAF nr. 450/2013,

### DECIDE

1. Respinge in parte ca ramasa fara obiect contestatia formulata de SC x SRL pentru suma de x lei stabilita prin Deciziei nr. x/19.01.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

2. Respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata pentru suma de x leu reprezentand dobanzi de intarziere aferente TVA, stabilita prin Deciziei nr. x/19.01.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

3. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de x lei stabilita prin Deciziei nr. x/19.01.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Finantelor Publice sector 2.

4. Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti nu are competenta materiala in solutionarea capatului de cerere privind procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.