



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 392 /X.2013**  
**privind soluționarea contestației depusă de**  
**S.C “X.” SRL .X.**  
**înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor**  
**- Agenția Națională de Administrare Fiscală –**  
**- sub nr.906659/17.04.2013**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală .X. prin adresa nr. .X./2013, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. X/17.04.2013, asupra contestației formulată de S.C “.X. SRL cu sediul în .X., B-dul .X. nr. .X., Clădirea .X., Corp .X., sector .X., Cod unic de înregistrare RO .X., nr. înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului J.X..

S.C “.X.” SRL .X. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013 emisă de Direcția generală .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- **.X. lei - dobânzi** aferente obligațiilor fiscale față de bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale;

- **.X. lei - penalități de întârziere** aferente obligațiilor fiscale față de bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată de accesorii nr. .X./2013 respectiv **.X.2013**, așa cum rezultă din confirmarea de primire, depusă în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul

prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția generală .X. în data de .X.2013, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se la poziția nr. .X. din Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2013, publicată în anexa .X. a Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. .X./2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .X./2010 privind organizarea activității .X., este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de S.C .X. SRL .X.

**I. Prin contestația formulată,** societatea arată că prin depunerea Declarației rectificative 112 la luna decembrie 2012, înregistrată la organul de administrare fiscală sub nr..X./2013, au fost suplimentate obligațiile fiscale de plată declarate inițial pentru perioada de raportare decembrie 2012, cu scadența plății la data de 25.01.2013, obligațiile fiind stinse în evidența fiscală prin plățile efectuate de societate în contul unic aferent bugetului de stat la data de 25.02.2013.

Contestatoarea arată că pentru nestingerea la scadență a obligațiilor fiscale mai sus precizate, prin emiterea deciziei de calcul accesorii contestate, organul fiscal a calculat accesorii aferente intervalului de întârziere 26.01.2013 - 25.02.2013.

Societatea arată că motivul pentru care contestă decizia de calcul accesorii este faptul că prin actul administrativ fiscal atacat organele fiscale au calculat în sarcina sa atât dobânzi cât și penalități de întârziere, cu toate că termenul de 30 de zile de la scadența obligațiilor fiscale reprezentând contribuții sociale, în interiorul căruia nu se datorează penalități de întârziere, prevăzut de articolul 120 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, nu a fost depășit, iar organul fiscal a calculat în mod eronat penalități de întârziere.

În susținerea contestației societatea invocă prevederile art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile art. 181, alin (1) lit. b) și alin. (2) din Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată.

Astfel, contestatoarea susține că având în vedere faptul că legea fiscală nu prevede un mod de calcul specific pentru termenul de 30 de zile utilizat pentru calculul de penalități de întârziere, consideră că trebuie aplicat modul de calcul prevăzut de Codul de procedură civilă. Astfel, numărul de zile calculat în scopul stabilirii penalităților de întârziere pentru perioada 25 ianuarie 2013 (termen de declarare a obligațiilor aferente lunii decembrie 2012) - 25 februarie 2013 (data la care au fost achitate sumele în plus rezultate din declarația rectificativă depusa pentru luna decembrie 2012) este de 29 de zile.

În concluzie, contestatoarea consideră că nu a depășit cu 30 de zile termenul de scadență și nu este obligată la plata accesoriilor reprezentând penalități de întârziere așa cum sunt acestea definite la articolul 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală.

Pe cale de consecință, pentru considerentele expuse anterior, societatea solicită admiterea în totalitate a contestației și desființarea în întregime a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .X./2013 și obligarea organului emitent - Direcția Generală .X., la emiterea unei noi decizii de calcul accesorii.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013,** organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei obligații accesorii în cuantum total de .X. lei, aferente obligațiilor fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale care se plătesc în contul unic .X. "Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire", accesoriile fiind calculate pentru perioada 26.01.2013 – 25.02.2013.

Documentul prin care au fost individualizate obligațiile fiscale de plată este Declarația 112 de tip rectificativ înregistrată la DG .X. sub nr. .X./2013, prin care au fost suplimentate obligațiile fiscale declarate inițial pentru perioada de raportare decembrie 2012, așa cum rezultă din anexa la actul contestat.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost stabilite în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Având în vedere** susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**Referitor la sumă totală de .X. reprezentând dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în cuantum de .X. lei aferente debitelor reprezentând contribuții sociale, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor mai sus precizate cu scadența la data de 25.01.2013, în condițiile în care plata acestor obligații bugetare a fost efectuată la data de 25.02.2013.**

**În fapt,** S.C .X. SRL .X. a depus la organul de administrare fiscală declarația rectificativă 112 aferentă perioadei de raportare decembrie 2012, înregistrată la DG .X. sub nr. .X./2013, prin care au fost suplimentate obligațiile fiscale aferente bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, declarate inițial de societate pentru scadența din data de 25.01.2013.

Obligațiile fiscale suplimentare de plată declarate de contribuabil pentru scadența din data de 25.01.2013, au fost stinse la data de 25.02.2013 din plățile efectuate de societate în contul unic aferent bugetului consolidat al statului.

Pentru neplata la scadență a obligațiilor fiscale suplimentare mai sus precizate, organul fiscal a stabilit în sarcina debitorului obligații fiscale accesorii în cuantum total de .X. lei constând în dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei, individualizate prin Decizia de calcul accesorii nr..X./2013, accesoriile fiind calculate de organul fiscal pentru perioada 26.01.2013 – 25.02.2013.

**1. Referitor la suma de .X. lei reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor sociale,** în drept sunt incidente prevederile art.119 alin.(1) și art. 120 alin. (1) și alin. (2,) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

*“ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(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 Dobânzi*

*(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.*

*(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”.*

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la bugetul general consolidat, cuantumul acestora fiind calculat în funcție de intervalul de întârziere a plății față de termenul de scadență.

Având în vedere că debitele reprezentând contribuții sociale cu scadența la 25.01.2013 au fost achitate cu întârziere, respectiv la data de 25.02.2013, în mod legal organele fiscale au calculat în sarcina societății dobânzi de întârziere.

De asemenea, având în vedere faptul că societatea nu contesta modul de calcul al dobânzilor sub aspectul bazei de calcul, numărului de zile de întârziere, cotelor aplicate, în conformitate cu dispozițiile 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”, va fi respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi aferente obligațiilor fiscale datorate bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.*

**2. Referitor la suma de .X. lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuțiilor sociale**, în drept sunt incidente dispozițiile art. 120<sup>1</sup> alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data scadenței obligațiilor fiscale principale, care prevăd:

*“ART. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

*a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;”*

În vederea calculării termenului de 30 de zile la care s-a făcut mai sus referire, în materie sunt incidente dispozițiile art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează că

*-“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”,*

raportate la dispozițiile art. 181, alin (1) lit. b) și alin. (2) din Legea 134/2010 privind Codul de Procedura civilă, republicată, conform căroră:

*“ - Când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește; (...)*

*- Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”*

În temeiul acestor prevederi legale se reține că obligațiile bugetare reprezentând contribuții sociale, aveau scadența plății în data de 25.01.2013, termenul de 30 zile de la scadență are caracter imperativ și începe să curgă la data de 26.01.2013 și se împlinește la data de 24.02.2013, astfel încât ultima zi în care societatea putea să facă plata fără a fi sancționată cu o penalitate de întârziere este data de 25.02.2013.

Având în vedere cele reținute mai sus precum și faptul că societatea a efectuat plata debitelor reprezentând contribuții sociale în data de 25.02.2013, respectiv în cadrul celor 30 de zile de la scadența obligației fiscale datorate, contestatoarea nu poate fi sancționată cu penalitate de întârziere, drept pentru care în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va admite parțial contestația formulată de S.C .X. SRL .X. și pe cale de consecință se va anula parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, în ceea ce privește suma de .X. lei **reprezentând penalități de întârziere aferente contribuțiilor sociale.**

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin. (1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 11.1 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, se

## **DECIDE :**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C .X. SRL .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./2013, emisă de Direcția generală .X., pentru suma de .X. lei reprezentând dobânzi aferente obligațiilor fiscale față de bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

2. Admiterea parțială a contestația formulată de S.C .X. SRL .X. și pe cale de consecință anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr..X./2013, pentru suma de .X. lei **reprezentând penalități de întârziere aferente contribuțiilor sociale.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,