

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 728 din 17 septembrie 2012**

Cu adresa nr. ....../....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. ....../....., **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "....." S.R.L.** din ..... , jud. Prahova, CUI nr. ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2012* întocmită de A.F.P.C.M. Prahova pentru punctul de lucru al societății comerciale situat în ....., cod fiscal .....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile** prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de societatea contestatoare la data de .....2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. ....../.....2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:**

*"[...] Contestăm dobânzile calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii punct de lucru ..... pentru luna iulie 2011, respectiv decembrie 2011 întrucât au făcut obiectul cererilor de compensare a Taxei pe Valoare Adăugată pentru care am primit decizii de rambursare a Taxei pe valoare adăugată și respectiv Nota privind compensarea obligațiilor fiscale, astfel:*

*- Impozitul de X lei aferent lunii iulie 2011 evidențiat prin declarația 112 nr..... din data de 24.08.2011 a fost compensat prin Decizia de rambursare a Taxei pe valoare Adăugată nr...../ 13.09.2011, respectiv a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../17.11.2011 prin care se menționează la cap. II Obligații care se sting prin compensare: la data de 25.08.2011-impozit pe venitul din salarii-Cod fiscal puncte de lucru ....., suma X lei.*

*- impozitul de Y lei aferent lunii decembrie 2011 evidențiat prin declarația 112 nr..... din data de 24.01.2012 a fost compensat prin Decizia de rambursare a Taxei pe valoare Adăugată nr...../ 20.03.2012, respectiv a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../21.03.2012 prin care se menționează că această compensare s-a efectuat în baza documentului nr...../25.01.2012 iar compensarea se efectuează cu data de 25.01.2012 pentru suma de Y lei.*

*Contestăm penalitățile de întârziere pentru diferența de Z lei pentru perioada 25.08.2011 - 17.11.2011 respectiv 84 zile deoarece sunt aferente sumei considerate neplătită pentru impozitul pe venituri din salarii din luna septembrie 2011 cu scadența în 25.10.2011. Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..... din 08.11.2011, respectiv a Notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../17.11.2011 din impozitul total datorat pentru luna septembrie 2011 în valoare de A lei ne-a fost compensată suma de B lei diferența de Z lei achitând-o cu OP în data de 17.11.2011. Considerăm că întârzierea la plată este de 23 zile în intervalul 26.10.2011-17.11.2011, și nu 84 zile așa cum ați menționat în Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii. [...]"*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei,** precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

\* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../.....2012** întocmită de A.F.P.C.M. Prahova pentru S.C. "....." S.R.L. - punct de lucru ....., cod fiscal ....., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat de punctul de lucru.

Conform Anexei la Decizia nr. ....../.....2012, accesoriile în sumă totală de ..... lei au fost calculate astfel:

- ..... lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de X lei datorat pentru luna iulie 2011, declarat de societatea comercială pentru punctul de lucru din ..... prin Declarația 112 nr...../24.08.2011 și neachitat la termenul de scadență care a fost data de 25.08.2011. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 25.08.2011-17.11.2011 (84 zile întârziere).

- ..... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de Z lei, parte din suma datorată pentru luna iulie 2011, declarată de societatea comercială pentru punctul de lucru din ..... prin Declarația 112 nr...../24.08.2011 și neachitată la termenul de scadență care a fost data de 25.08.2011. Penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 25.08.2011 - 17.11.2011 (84 zile întârziere).

- ..... lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de Y lei datorat pentru luna decembrie 2011, declarat de societatea comercială pentru punctul de lucru din ..... prin Declarația 112 nr...../24.01.2012 și neachitat la termenul de scadență care a fost data de 25.01.2012. Dobânzile au fost calculate pentru perioada 25.01.2012-05.02.2012 (11 zile întârziere).

Față de accesoriile în sumă totală de ..... lei înscrise în Decizia nr...../.....2012, societatea comercială **contestă** accesoriile în sumă de ..... lei, din care ..... lei dobânzi și ..... lei penalități de întârziere.

\* Societatea comercială susține că nu datorează dobânzile în sumă de ..... lei întrucât impozitul pe veniturile din salarii datorat de punctul de lucru din ..... pentru lunile iulie 2011 și decembrie 2011 a fost stins la termenele legale de plată prin compensare cu TVA solicitată la rambursare. De asemenea, se susține că nu datorează penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei, parte din suma stabilită prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii (..... lei), întrucât impozitul pe veniturile din salarii în sumă de Z lei, parte din suma datorată pe punctul de lucru pentru luna septembrie 2011, a fost stins cu ordin de plată în data de 17.11.2011, cu o întârziere de 23 zile față de termenul legal de plată, și nu de 84 zile cât s-a înscris în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii.

\* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, precizează următoarele:

*“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. [...].*

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

*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;*

*b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse; [...].”*

**1) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de societate prin Declarația 112 nr. .... din 24.08.2011:**

Prin Declarația 112 nr. .... din 24.08.2011, societatea comercială a declarat pentru punctul de lucru din ..... obligații de plată la bugetul de stat în sumă de X lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii iulie 2011, cu termen de plată 25.08.2011.

Prin adresa nr. ..../24.08.2011, societatea comercială a solicitat compensarea impozitului pe veniturile din salarii în sumă de X lei datorat pentru luna iulie 2011 de punctul de lucru din

..... - cod fiscal ....., cu soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare prin decontul lunii iulie 2011, înregistrat sub nr..... din 24.08.2011.

În baza cererii nr. .... /24.08.2011 și a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..... /13.09.2011, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a întocmit Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr..... /17.11.2011, înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București - Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică sub nr..... /22.11.2011, prin care impozitul pe veniturile din salarii în sumă de X lei datorat de punctul de lucru având codul fiscal nr....., a fost compensat cu taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare. Compensarea a fost operată la data de 25.08.2011.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că impozitul pe veniturile din salarii în sumă de X lei aferent lunii iulie 2011 a fost stins integral la termenul legal de plată care a fost data de 25.08.2011, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare.

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Însă, așa cum am arătat mai sus, impozitul pe veniturile din salarii în sumă de X lei datorat de punctul de lucru din ..... pentru luna iulie 2011 a fost stins integral la termenul legal de plată, astfel că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de ..... lei și penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei calculate pentru perioada 25.08.2011 - 17.11.2011 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.8/10.02.2012.

În ceea ce privește penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei, precizăm că societatea comercială se află în eroare susținând că acestea au fost calculate pentru diferența de Z lei din impozitul pe veniturile din salarii datorat de punctul de lucru pentru luna septembrie 2011 cu termen de plată 25.10.2011. Prin contestație se recunoaște ca datorate penalitățile în sumă de ..... lei calculate de societate pentru 23 zile de întârziere la plată, față de penalitățile în sumă de 10 lei calculate de organul fiscal teritorial pentru 84 zile întârziere la plată.

Așa cum rezultă din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din .....2012, penalitățile în sumă de ..... lei au fost calculate de organul fiscal teritorial aferent sumei de Z lei, parte din impozitul pe veniturile din salarii declarat pentru luna iulie 2011 cu termen de plată 25.08.2011.

În fapt, din cauza unei erori din programul informatic al A.F.P.C.M. Prahova, din suma de X lei repartizată prin compensare în contul specific al impozitului pe veniturile din salarii - punct de lucru ....., doar suma de C lei a fost distribuită de sistemul informatic la data de 25.08.2011 pentru stingerea impozitului datorat la luna iulie 2011, diferența de Z lei (X lei - C lei) fiind distribuită la data de 25.09.2011 pentru stingerea parțială a impozitului declarat ulterior la luna august 2011, astfel că diferența în sumă de Z lei din impozitul datorat la luna iulie 2011 cu termen de plată 25.08.2011 a fost stinsă prin utilizarea viramentului efectuat de societate în data de 17.11.2011.

Facem precizarea că, potrivit art.120<sup>1</sup> alin.(2) lit.a) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, dacă stingerea obligațiilor 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, astfel că pentru o întârziere la plată de 23 zile nu se datorează penalități de întârziere.

**Având în vedere cele prezentate mai sus**, precum și susținerile din contestație, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se admite contestația** formulată pentru dobânzile în sumă de ..... lei și penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna iulie 2011 și achitat în termenul legal de plată (25.08.2011).

**2) Referitor la dobânzile în sumă de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de societate prin Declarația 112 nr. .... din 24.01.2012:**

Prin Declarația 112 nr. .... din 24.01.2012, societatea comercială a declarat pentru punctul de lucru din ..... obligații de plată la bugetul de stat în sumă de Y lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2011, cu termen de plată 25.01.2012.

Prin adresa nr. .... /25.01.2012, societatea comercială a solicitat compensarea impozitului pe veniturile din salarii în sumă de Y lei datorat pentru luna decembrie 2011 de punctul de lucru din ..... - cod fiscal ....., cu soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare prin decontul lunii decembrie 2011, înregistrat sub nr. INTERNT-..... din 24.01.2012.

În baza cererii nr. .... /25.01.2012 și a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. .... /20.03.2012, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova a întocmit Nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .... /21.03.2012, înregistrată la Administrația Financiară și Trezoreria Municipiului Ploiești sub nr. .... /22.03.2012, prin care impozitul pe veniturile din salarii în sumă de Y lei datorat de punctul de lucru având codul fiscal nr. ...., a fost compensat cu taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare. Compensarea a fost operată la data de 25.01.2012.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că impozitul pe veniturile din salarii în sumă de Y lei aferent lunii decembrie 2011 a fost stins integral la termenul legal de plată care a fost data de 25.01.2012, prin compensare cu TVA aprobată la rambursare, drept pentru care, în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se admite contestația formulată pentru dobânzile în sumă de ..... lei.

**III. Concluzionând analiza pe fond** a contestației formulată de S.C. "....." S.R.L. din ....., jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) și (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

**DECIDE :**

**Admiterea contestației** pentru suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și pe cale de consecință, anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /.....2012 pentru suma admisă.

**DIRECTOR EXECUTIV,**