

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

**DECIZIA nr. 685 din 22 august 2012**

Cu adresa nr. ..../01.08.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr. 33297/02.08.2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii B** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. "X" S.A.** din A, str. ...., nr. ...., jud. B, C.U.I. nr. RO ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.07.2012* întocmită de A.F.P.C.M. B.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de .... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății comerciale în data de 25.07.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. B sub nr...../30.07.2012.

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

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

*"Vă rugăm să analizați și să anulați dobânda și penalitatea de întârziere în sumă de .... lei, instituită prin decizia nr ..../11.07.2012 pe CF ..... al societății mamă, pentru debitul în sumă de ....., reprezentând impozit pe venitul din salarii (cod obligație bugetară 602), întrucât obligația de plată s-a dublat, prin emiterea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii cu nr ..../30.07.2012, pe CF ..... al punctului de lucru H întrucât:*

*- SC X SA A, CIF ..... a solicitat prin adresa nr...../05.07.2012, evidențierea în fișa pe plătitor a rectificării impozitului pe veniturile din salarii pentru suma mai sus menționată, pe punctul de lucru H, CF ....., în baza declarației rectificative 710 înregistrată la dvs sub nr...../05.07.2012 pentru perioada mai 2010. [...]."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

\* În data de 11.07.2012, A.F.P.C.M. B a emis pentru S.C. "X" S.A. din A, jud. B, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.07.2012**, prin care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

Față de accesoriile în sumă totală de .... lei, societatea comercială **contestă** dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de .... lei (... lei + .... lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .... lei datorat la luna mai 2010, neachitat la termenul legal de plată care a fost data de 25.06.2010. Accesoriile au fost calculate pe perioada 25.06.2010 - 21.06.2012 (727 zile întârziere).

\* Societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de .... lei, întrucât pentru aceeași sumă și aceeași perioadă au mai fost calculate accesorii și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../30.07.2012 emisă de A.F.P.C.M. B pe codul fiscal al punctului de lucru din H al societății, în acest fel accesoriile fiind dublate.

\* **Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:**

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

*"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 [...]

(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. [...].

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; [...].”

**\* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Prin Declarația rectificativă nr...../05.06.2012, S.C. “X” S.A. A - CUI ..... a declarat suplimentar o obligație de plată la bugetul de stat în sumă de .... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii aferent lunii mai 2010, pentru punctul de lucru din H - CUI ....., această obligație de plată având termen scadent 25 iunie 2010.

Întrucât sistemul informatic DECIMP nu permite operarea declarației rectificative pe codul fiscal al punctului de lucru, aceasta a fost înregistrată de A.F.P.C.M. B pe codul fiscal al societății mamă, iar plata obligației a fost efectuată pe codul fiscal al punctului de lucru.

Prin adresa nr...../05.07.2012, S.C. “X” S.A. A - CUI ..... a solicitat evidențierea în fișa pe plătitor a sumei rectificate (.... lei impozit pe veniturile din salarii) pe codul fiscal al punctului de lucru - CUI .....

Prin Referatul nr...../11.07.2012 și Borderoul de adăugare/scădere a obligațiilor fiscale nr...../12.07.2012, A.F.P.C.M. B a reglat fișa pe plătitor a societății comerciale în sensul scăderii impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .... lei de pe codul fiscal al societății mamă - CUI ..... și adăugarea impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .... lei pe codul fiscal al punctului de lucru - CUI .....

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(2) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.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.

Astfel, pentru neachitarea la termenul de scadență a impozitului pe veniturile din salarii în sumă de .... lei datorat pentru luna mai 2010, societatea comercială prin punctul de lucru din H datorează dobânzi și penalități de întârziere calculate începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență care a fost data de 25.06.2010 și până la data plății inclusiv, care a fost data de 21.06.2012.

Însă, pentru aceeași obligație de plată, respectiv impozitul pe veniturile din salarii în sumă de .... lei datorat la luna mai 2010, și pentru aceeași perioadă, respectiv 25.06.2010 - 21.06.2012, A.F.P.C.M. B a calculat dobânzi (.... lei) și penalități de întârziere (.... lei) atât prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.07.2012 emisă pentru S.C. “X” S.A. A - CUI ..... (societatea mamă), cât și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.50/30.07.2012 emisă pentru punctul de lucru din H al S.C. “X” S.A. A - CUI ....., rezultând astfel că accesoriile în sumă totală de .... lei au fost dublate.

Față de cele prezentate mai sus, conform prevederilor art.119 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată: "(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală. [...].” și pct.2 din Metodologia de distribuire a sumelor plătite

de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobate prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare: "2. Obligațiile fiscale datorate bugetului de stat, prevăzute de Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.294/2007, cu modificările și completările ulterioare, 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", 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, cu excepția impozitului pe venitul din salarii datorat de sediile secundare care se virează în contul 20.47.01.01 "Venituri ale bugetului de stat - sume încasate pentru bugetul de stat în contul unic, în curs de distribuire", deschis pe codul de identificare fiscală al sediilor secundare la unitatea Trezoreriei Statului la care este arondat contribuabilul care le-a înființat.", **se va admite contestația** formulată pentru accesoriile în sumă de .... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.07.2012 pentru suma admisă.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "X" S.A. A, 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 de .... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.07.2012 pentru suma admisă.

**DIRECTOR EXECUTIV,**