

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 25 din 2015
privind soluționarea contestației formulată de
..... din, județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de din, Str., nr., **județul**, C.U.I., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din* emisă de A.J.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma de lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale de natură salarială.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 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 comunicat societății contestatăre în data de, iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

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

I. Susținerile societății contestatăre sunt următoarele:

"[...] plățile impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidate nu s-au efectuat cu întârziere ci o dată cu achitarea salariilor.

Menționăm că suntem instituție bugetară și trezoreria nu eliberează drepturile bănești ale angajaților dacă nu plătesc contribuțiile aferente.

Declarațiile 112 au fost depuse la termenele stabilite."

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

* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. întocmită de A.J.F.P. pentru, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente contribuțiilor sociale de natură salarială. Accesoriile au fost calculate pentru obligațiile de plată declarate de contribuabil prin declarațiile cod 112 aferente lunilor - și -, cu termene de plată,,,, și respectiv și, dar și pentru obligațiile de plată înscrise în deciziile nr. - din data de

* Prin contestația formulată contribuabilul susține că nu datorează accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., deoarece plățile impozitelor, taxelor și contribuțiilor nu s-au efectuat cu întârziere, acestea fiind achitate o dată cu plata salariilor.

* În drept, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, 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; [...]

"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. [...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.

Art. 120. - Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

Art. 120¹. - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere. [...]"

* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

..... a declarat pentru perioada – obligații fiscale datorate bugetului general consolidat prin declarațiile 112 înscrise în anexa la decizia contestată, fără ca acestea să fie achitate în termenul legal, drept pentru care au fost calculate accesorii pentru întârzierea la plată în sumă de lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. , în urma verificării fișei pe plătitor a, organele fiscale aparținând A.J.F.P. au menționat:

- pentru luna biroul R.C.D.F.P.J. a emis decizia de impunere din oficiu pentru impozite, taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 8/2007 nr., decizie care nu a fost desființată conform Ordinului nr. 3392/2011 privind aprobarea procedurii pentru stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor și contribuțiilor cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă, întrucât contribuabilul nu a depus declarațiile fiscale în termen de 60 zile de la data comunicării deciziei de impunere din oficiu;

- deoarece a expirat termenul pentru desființarea deciziei de impunere din oficiu, sumele rămase de plată în fișa pe plătitor s-au stins conform art. 115, lit. b) din O.G. nr. 92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare;

- decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. s-a emis pentru obligațiile de plată rămase neachitate ca urmare a nedeșființării deciziei de impunere din oficiu și a modificării ordinii de stingere a obligațiilor fiscale.

Menționăm că Decizia de impunere din oficiu nr. a fost transmisă către prin poștă, cu scrisoare recomandată, a fost primită în data de, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și nu a fost contestată.

Astfel, întrucât plățile curente efectuate de contribuabil au stins obligațiile mai vechi stabilite prin decizia de impunere din oficiu emisă pentru luna în sumă totală de lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale, conform prevederilor art. 115 alin. (1) lit. b) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, a fost modificată ordinea de stingere a datoriiilor, rezultând accesorii calculate pentru nevirarea în termenul legal a obligațiilor salariale datorate de contribuabil pentru perioada –

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art. 120¹ alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, pentru neachitarea la termenele 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, întrucât contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele de scadență contribuțiile sociale aferente perioadei – stabilite prin declarațiile întocmite și depuse la organul fiscal, menționate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată

accesorii nr..... , rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere aferente în sumă totală de lei (..... lei + lei) calculate pe perioada cuprinsă între – , sunt legal datorate de contribuabil bugetului general consolidat.

Față de cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor sociale.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată dedin , **județul** , împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din* emisă de A.J.F.P. , în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor sociale de natură salarială.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,