



**Ministerul Finanțelor Publice**  
Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. x  
Tel : x  
fax x

**DECIZIA NR. 36  
din 11.04.2011**

**privind soluționarea contestației formulate de SC X SRL cu sediul în municipiul Suceava, str. X, jud. Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 04.03.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. X din 04.03.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 04.03.2011, asupra contestației depuse de **SC X SRL** cu sediul municipiul Suceava, str. X, jud. Suceava.

Prin adresa nr. X din 14.03.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații a solicitat contestatorul, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precizarea cuantumului sumei contestate.

Prin adresa nr. X din 05.04.2011, **SC X SRL** face precizarea că suma contestată este în cuantum de **X lei** reprezentând accesorii din care **X lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii și **X lei** aferente impozitului pe profit, iar suma de **lei**, menționată prin adresa nr. X/28.03.2011, se referă la baza de calcul a accesorierilor.

**SC X SRL** contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma totală de **X lei** reprezentând:

- **X lei** dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **X lei** penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **X lei** dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **X lei** penalități aferente impozitului pe profit.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

**1. SC X SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011 emisă de către Administrația**

## **Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind obligațiile fiscale în sumă de lei reprezentând accesorii.**

În susținerea contestației petenta precizează că în toată perioada la care se face referire în Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nu a reușit să presteze nici o activitate din care să rezulte venituri bănești.

De asemenea, societatea susține că a fost nevoită să-și suspende activitatea pe o perioadă de 3 ani, începând cu data de 20.05.2010 până la data de 19.05-2013, conform rezoluției nr. X din 25.05.2010.

În sensul celor arătate anterior, petenta solicită rectificarea declarației 100 depusă până în prezent, eliminând astfel eroarea prin care apare ca înregistrând profit impozabil, și în mod evident stingându-se această creanță nerealistă.

**II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X din 10.01.2011, din Dosarul fiscal nr. X, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de X lei.**

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, în temeiul art. 88 lit. c și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, au calculat pentru perioada 31.03.2010-31.12.2010 următoarele accesorii:

- **X lei** dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **X lei** penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **X lei** dobânzi aferente impozitului pe profit;
- **X lei** penalități aferente impozitului pe profit.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de X lei reprezentând accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care nu face dovada că a achitat la termen creanțele fiscale principale care au generat accesoriiile.**

**În fapt,** organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava au calculat pentru perioada 31.03.2010-31.12.2010, accesorii în sumă de **X lei**, reprezentând dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de **X lei**, penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de **X lei**, dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de **X lei**, precum și penalități aferente impozitului pe profit în sumă de **X lei**.

Contestatoarea precizează că în toată perioada la care se face referire în Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nu a reușit să presteze nici o activitate din

care să rezulte venituri bănești și solicită rectificarea declarației 100 depusă până în prezent, eliminând astfel eroarea prin care apare ca înregistrând profit impozabil, și în mod evident stingându-se această creanță nerealistă.

**În drept**, în speță sunt aplicabile:

**În drept**, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

**„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.**

Din textele de lege citate mai sus se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, conform prevederilor art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003

**„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;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

Conform textului de lege enunțat, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, nivelul penalității de întârziere stabilindu-se 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;
- c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

Prin referatul cu propuneri de soluționare organele fiscale fac mențiunea că societatea și-a îndeplinit obligația declarativă privind impozitul minim, depunând în acest sens la organul fiscal teritorial declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat nr. X din 21.10.2009, X din 20.01.2010, X din 26.04.2010 și X din 22.07.2010.

Din suma totală de X lei, declarată la impozit pe profit, aferentă declarației nr. X/21.10.2009, a fost achitată suma de X lei, rămânând de plată o restanță în sumă de X lei. Sumele aferente Declarațiilor nr. X din 20.01.2010, Xd in 26.04.2010, X/22.07.2010 nu au fost achitate în termen legal.

Totodată, în urma distribuției în contul unic la bugetul de stat în ordinea vechimii, a rămas neachitată suma de X lei la impozitul pe salarii aferentă declarației nr. X/20.11.2009 și a declarației nr. X/20.01.2010.

În condițiile în care obligația principală care a generat majorările de întârziere contestate nu a fost anulată prin vreo altă decizie, organul fiscal teritorial a majorările de întârziere până la stingerea integrală a debitului.

Cu privire la stingerea obligațiilor bugetare, sunt aplicabile:

- prevederile art. 115 alin. 1 lit. b și alin. 2 lit. c din O.G. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

#### **„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) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile [art. 169](#) în mod corespunzător;

(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;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), până la următorul termen de plată a obligațiilor fiscale”.

Din textele de lege enunțate anterior se înțelege că dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, conform prevederilor menționate mai sus.

Societatea nu depune în susținerea cauzei documente care să demonstreze că a achitat la termen obligațiile fiscale declarate.

Potrivit **art. 65 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

**„Art. 65**

**Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale [...]**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

Urmare celor relatate anterior, contribuabilii au sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

Având în vedere cele precizate, rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate prin Declarațiile nr. X/21.10.2009, X/20.01.2010, X/26.04.2010 și X din 22.07.2010, fapt pentru care se va respinge **ca neîntemeiată și nesusținută cu documente** contestația pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii, din care **X lei** aferente impozitului pe veniturile din salarii și **X lei** aferente impozitului pe profit.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 115, art. 119 alin. (1), art. 120, 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 216 din cadrul aceluiași act normativ, se:

### **DECIDE:**

- **Respingerea** contestației formulată de **SC X SRL** Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 10.01.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava privind suma de **X lei**, reprezentând accesorii, **ca neîntemeiată**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.