



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Hunedoara**



**DECIZIA NR. 189 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului X , prin adresa nr. X, înregistrată la D.G.F.P. a județului Hunedoara sub nr. X , asupra contestației formulată de X , cu sediul în X , județul Hunedoara, reprezentată de dl. X , în calitate de director, și dna. X , în calitate de contabil șef, împotriva DECIZIEI nr. X referitoare la obligațiile de plată de accesorii, încheiată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului X și care vizează suma totală de **X lei** reprezentând:

- X lei** – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

**Referitor la depunerea în termen a contestației**, chiar și față de data emiterii DECIZIEI nr. X referitoare la obligațiile de plată de accesorii, contestația a fost depusă în termen, respectiv la data de X , așa cum rezultă din ștampila aplicată pe contestație de registratura Administrației Finanțelor Publice a municipiului X , fiind înregistrată sub nr. **X**, deci în termenul legal prevăzut Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală

a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA este investită să se pronunțe asupra contestației.

***I. Prin contestația formulată, X solicită anularea deciziei de impunere, arătând următoarele:***

Petenta arată că dispoziția bugetară din X , în sumă de X lei, cu drept de utilizare de la data de X , a fost operată în extras în data de X , la sosirea prin poștă a dispoziției în original, transferul de la Trezoreria X, durând X zile.

Petenta invocă faptul că termenul de decontare a salariilor pentru instituția X a fost stabilit pentru data de X a lunii prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 86 / 2005, iar alimentarea cu credite s-a făcut în data de X .

Având în vedere cele de mai sus, petenta solicită scutirea la plată a sumelor accesorii, pe care consideră că nu le datorează, virarea cu întârziere a obligațiilor la bugetul de stat, datorându-se unor cauze obiective.

***II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului X , au consemnat următoarele:***

În baza prevederilor art. 88 lit.c) și art. 119 alin. (1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 / 2003, republicată, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului X au calculat accesorii la X , pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor contribuțiilor sociale și a altor venituri la bugetul general consolidat, întocmind Decizia nr. X referitoare la obligațiile de plată de accesorii, organele fiscale calculând accesorii în sumă de X RON (accesorii calculate la sumele declarate prin D100, 102 aferent lunii X și achitate în X ).

***III. Având în vedere susținerile contestatorului și documentele invocate de acesta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:***

X , are sediul în X , județul Hunedoara, reprezentată de dl. X , în calitate de director, și dna. X , în calitate de contabil șef.

**Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează obligații de plată suplimentare de natura accesoriilor, în condițiile în care prin contestația formulată petenta își întemeiază contestația pe faptul că dispoziția bugetară din X , cu drept de utilizare de la data de X , a fost operată în extras în data de X , la sosirea prin poștă a dispoziției în original.**

**În fapt**, prin Decizia nr. X referitoare la obligațiile de plată de accesorii contestată, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului X , au calculat accesorii în sumă de X lei, după cum urmează:

Cod	Natura obligației fiscale	Accesorii
2	Impozit pe veniturile din salarii	X
411	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator	X
412	Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați	X
416	Contribuția de asigurare pentru accidente de munca și boli profesionale datorată de angajator	X
421	Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator	X
422	Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați	X
431	Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator	X
432	Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați	X
Total		X

accesorii calculate la sumele declarate prin Declarațiile 100 și 102 aferente lunii X, scadente la data de X și achitate în X , astfel:

Cod	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de suma	Perioada	Suma debit	Zile / Luni	Cota	Suma accesoriu
2	Declarație 100 nr. 100 din data X	DOBÂNDĂ	X	X		X	X
411	Declarație 102 nr. 102 din data X	DOBÂNDĂ	X	X		X	X
412	Declarație 102 nr. 102 din data X	DOBÂNDĂ	X	X		X	X
416	Declarație 102 nr. 102 din data X	DOBÂNDĂ	X	X		X	X
421	Declarație 102 nr. 102 din data X	DOBÂNDĂ	x	X		X	X
422	Declarație 102 nr. 102 din data X	DOBÂNDĂ	X	X		X	X
431	Declarație 102 nr. 102 din data X	DOBÂNDĂ	X	X		X	X
432	Declarație 102 nr. 102 din data X	DOBÂNDĂ	X	X		X	X

Petiționara consideră că nu datorează obligații fiscale accesorii, deoarece virarea cu întârziere a obligațiilor la bugetul de stat, s-a datorat unor cauze obiective, dispoziția bugetară din X , cu drept de utilizare de la data de X , a fost operată în extras în data de X , la sosirea prin poștă a dispoziției în original.

Dreptul comun în materia perceperii majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, îl reprezintă Codul de procedură fiscală, care la art.119 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

**“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”,**

iar potrivit art. 120 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“(1) Majorările de întârziere 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, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

În drept, pentru speța în cauză sunt aplicabile dispozițiile CAP.2 - Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire art.114 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**“ART. 114 Dispoziții privind efectuarea plății**

**(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:**

**a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;**

**b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;**

**c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;”**

Astfel, potrivit cadrului legislativ invocat, în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data stingerii obligațiilor fiscale este data la care băncile debitează contul plătitorului, aceasta putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului.

Având în vedere reglementările legale, și întrucât, chiar petiționara susține că dispoziția bugetară din X a fost operată în extras în data de X, rezultă că, în conformitate cu prevederile mai sus citate, această dată este considerată ca fiind momentul plății obligației fiscale.

În această situație, se constată că, în mod legal, față de data scadenței X și data plății X, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului X au generat calcul de accesorii pentru plata cu întârziere de X zile a obligațiilor fiscale declarate.

De asemenea, în ceea ce privește accesoriile calculate, se reține că **X** nu aduce nici un argument referitor la quantumul majorărilor, referitor la cota de majorări aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor, numărul de zile de întârziere, fiind incidente prevederile ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92

din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care la art.206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 206 Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

... **c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;”**

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„**2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

De asemenea pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează:

„**Contestația poate fi respinsă ca :**

[....] **b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării ”.**

Prin urmare, ținând seama de cele expuse, în raport de documentele aflate la dosar și de dispozițiile legale citate, reținându-se că, obligațiile fiscale declarate de **X** , prin Declarațiile 100, 102 privind obligații de plată aferente lunii X, nu au fost achitate la scadență, respectiv la data de X, ci au fost achitate la data de X , cu o întârziere de X zile, **se va respinge, ca neîntemeiată și nemotivată, contestația formulată de X , împotriva DECIZIEI nr. X referitoare la obligațiile de plată de accesorii, încheiată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului X și care vizează suma totală de X lei.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

**D E C I D E :**

**Respingerea, ca neîntemeiată și nemotivată, a contestației formulată de X , împotriva DECIZIEI nr. X referitoare la obligațiile de plată de accesorii, încheiată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului X și care vizează suma totală de X lei reprezentând:**

- X lei** – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- X lei** – majorări de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

**Prezenta poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv**