

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

**DECIZIA nr. 89 din 02 martie 2015**

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 **(PRIMĂRIA)** cu sediul în ....., CUI nr. ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014* emisă de A.J.F.P. .

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

**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*".

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

**I. ( PRIMĂRIA) susține următoarele:**

*"[...] prin Decizia nr. ..../.....2014 Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..... a stabilit în sarcina noastră obligații de plată accesorii în cuantum de ..... lei.*

*Plățile pentru cheltuieli de personal la Direcția de Evidență a Persoanei având ca sursă sume defalcate din TVA s-au realizat cu întârziere nu din culpa noastră ci datorită faptului că prin Legea nr. 5/21.02.2013 a bugetului de stat pe anul 2013 ne-au fost alocate sume în procent de aproximativ 50% din necesar.*

*Accesoriile cuprinse în titlul de creanță se datorează lipsei creditelor bugetare ceea ce a generat întârziere la plată a salariilor și contribuțiilor angajaților [...]*

*[...] vă rugăm să admiteți prezenta contestație astfel cum a fost formulată, să dispuneți anularea Deciziei nr. ..../.....2014 și exonerarea noastră de la plata sumei de ..... lei reprezentând obligații de plată accesorii."*

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

\* A.J.F.P. a emis pentru (PRIMĂRIA) Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2014 prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și ..... lei accesorii aferente contribuțiilor sociale.

Accesoriile aferente impozitului pe veniturile din salarii au fost calculate pentru perioada 25.09.2013 - 10.10.2013, iar accesoriile aferente contribuțiilor sociale au fost calculate pentru perioada 25.08.2011-08.11.2013.

\* (PRIMĂRIA) contestă obligația de plată a accesoriilor în sumă totală de ..... lei, susținând că lipsa creditelor bugetare a generat întârziere la plata salariilor și a contribuțiilor angajaților.

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

**"Art. 114. - Dispoziții privind efectuarea plății**

*(<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.*

*(<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. [...].*

*(<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...].*

**Art. 115. - Ordinea stingerii datorilor**

*(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 datorile,*

atunci se sting datorii corelative acelui 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:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, [...];

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. [...]

**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 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.

(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) 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. [...].

\* Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

În fapt, prin Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr. ..../.....2014, organul fiscal teritorial a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei dobânzi + ..... lei penalități de întârziere) pentru neachitarea la termenul legal a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat datorate pentru lunile ieulie 2011, octombrie 2012, august 2013 și septembrie 2013 declarate de contribuabil prin Declarațiile rectificative 112 nr...../06.11.2013, nr...../11.10.2013, nr...../15.10.2013, nr...../25.10.2013 și nr...../25.10.2013, cu termene de scadență 25.08.2011, 26.11.2012, 25.09.2013 și 25.10.2013. Calculul accesoriilor a fost efectuat începând cu data scadenței și până la data stingerii inclusiv.

Stingerea obligațiilor de plată declarate cu întârziere s-a efectuat conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, respectiv obligațiile au fost stinse în ordinea vechimii lor, prin utilizarea în ordine a viramentelor efectuate de contribuabil, prioritate având obligațiile de plată cu reținere la sursă.

Astfel, din analiza fișelor sintetice anexate dosarului contestației, au rezultat următoarele:

- Referitor la impozitul pe veniturile din salarii: prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013, contribuabilul a declarat suma de .... lei cu termen de scadență 25.09.2013, însă suma a fost stinsă cu viramentele din data de 10.10.2013, deci peste termenul de scadență.

- Referitor la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator: prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013, contribuabilul a declarat suma de .... lei, stinsă doar parțial la termenul de scadență care a fost data de 25.09.2013, diferența în sumă de ..... lei fiind stinsă cu viramentul din data de 10.10.2013; prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.09.2013, însă suma s-a stins cu viramentele din data de 10.10.2013, 11.10.2013, 21.10.2013 și 08.11.2013, peste termenul de scadență; prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.10.2013, însă suma s-a stins cu viramentul din data de 08.11.2013, peste termenul de scadență.

- Referitor la contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați: prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013, contribuabilul a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.09.2013, însă suma s-a stins cu viramentul din data de 10.10.2013, peste termenul de scadență, iar prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.10.2013, sumă care s-a stins cu viramentele din 30.10.2013, 01.11.2013 și 08.11.2013, deci peste termenul de scadență.

- Referitor la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator: prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../15.10.2013, contribuabilul a declarat suma de ..... lei cu termen de

scadență 25.09.2013, însă suma s-a stins cu viramentul din data de 10.10.2013, peste termenul de scadență, iar prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.10.2013, sumă care s-a stins cu viramentul din data de 08.11.2013, deci peste termenul de scadență.

- Referitor la contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați: prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013, contribuabilul a declarat suma de ..... lei stinsă doar parțial la termenul de scadență care a fost data de 25.10.2013, diferența în sumă de ..... lei fiind stinsă cu viramentul din data de 08.11.2013, deci peste termenul de scadență.

- Referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator: prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../15.10.2013, contribuabilul a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.09.2013, însă suma s-a stins în data de 10.10.2013, peste termenul de scadență, prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.09.2013, sumă care s-a stins cu viramentele din 10.10.2013, 21.10.2013 și 08.11.2013, deci peste termenul de scadență, iar prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.10.2013, sumă care s-a stins cu viramentul din data de 08.11.2013, deci peste termenul de scadență.

- Referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați: prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../15.10.2013, contribuabilul a declarat suma de ..... lei stinsă doar parțial la termenul de scadență care a fost data de 25.09.2013, diferența în sumă de ..... lei fiind stinsă cu viramentul din data de 10.10.2013, peste termenul de scadență; prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.09.2013, sumă care s-a stins cu viramentul din data de 10.10.2013, peste termenul de scadență; prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.10.2013, sumă care s-a stins cu viramentele din 30.10.2013, 01.11.2013 și 08.11.2013, peste termenul de scadență .

- Referitor la contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice: prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../11.10.2013, contribuabilul a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 26.11.2012, însă suma s-a stins cu viramentul din data de 11.09.2013, peste termenul de scadență; prin Declarația rectificativă 112 nr. ..../25.10.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.10.2013, însă suma s-a stins în data de 08.11.2013, peste termenul de scadență; prin Declarația rectificativă nr. ..../06.11.2013 a declarat suma de ..... lei cu termen de scadență 25.08.2011, însă suma s-a stins cu viramentul din data de 08.11.2013, deci peste termenul de scadență.

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, mai sus citate, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile și penalitățile 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.

Astfel, întrucât contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale declarate suplimentar pentru lunile iulie 2011, octombrie 2012, august 2013 și septembrie 2013, prin declarațiile rectificative 112 menționate mai sus, rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei calculate începând cu termenele scadente și până la data plății inclusiv sunt legal datorate bugetului general consolidat, drept pentru care **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014.

**IV. Concluzionând** analiza pe fond a contestației formulată de (PRIMĂRIA) din ....., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / .....2014, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, actualizată, se

## **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

**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,**