

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA REGIONALA A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA Nr. 852 din 10 decembrie 2013
privind solutionarea contestatiei formulate de
XXXXXXXXXX, judetul XXXXXXXX**

Cu adresa nr. XXXXXXXX din data de 21 august 2013, înregistrata la **Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Ploiesti** sub nr. XXXXXX din data de 26 august 2013, **Administratia Judeteana a Finantelor Publice XXXXXX** a înaintat dosarul contestației formulate de **XXXXXXXXXX, judetul XXXXXXXX**, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. XXXXXXXXXXXX/XX XX XXXX* emisa de Administrația Finantelor Publice a Municipiului XXXXXXXXXXXX.

XXXXXXXXXXXXXXXXXX are domiciliul fiscal în municipiul XXXXX, b-dul XXXXXXXX, nr. X, bloc XXX, sc.X, ap.X, județul XXXXXXXX si are codul unic de înregistrare fiscala **XXXXXXXXXXXXX**.

Obiectul contestației îl constituie suma totala de **X lei** reprezentând accesorii de plată, *din care:*

- *accesorii de plată aferente impozitului pe veniturile de natură salarială X lei;*
- *accesorii de plată aferente contribuțiilor sociale X lei.*

Contestatia a fost depusa în termenul legal de 30 zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, cu modificările și completările ulterioare – *Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale"*, respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de XX XX XXXX, iar contestația a fost depusa si înregistrata la D.G.F.P. XXXXXXXX sub nr. XXXXX/XX XX XXXX.

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

I. Sustinerile institutiei contestatoare sunt urmatoarele (citat):

*"[...] Subsemnata XXXXXXXXXXXXX, în calitate de director al XXXXXXXX [...] în termen legal formulez prezenta **CONTESTAȚIE** împotriva Deciziei nr. XXXXXXXX din 09.07.2013, emisă de Administrația Finantelor Publice a Municipiului XXXXXXXX, [...], cu privire la dobânzile si penalitatile calculate, aferente **perioadei 21.12.2012 si 25.06.2013, XXXXXXXX [...]** solicita aplicarea prevederilor OUG nr. 50 referitoare la scutirea de plata a dobânzilor si a penalitatilor de întârziere, conform art. V alin.(20) din ordonanta de mai sus având în vedere cele prezentate mai jos:*

XXXXXXXXXXXXX [...], unitate conexa de învățământ, înființat începând cu 10.09.2006, [...] si finantat în conformitate cu art.6 din Anexa la OMECTS 5555/07.10.2011 si conform art.99 alin.(5) și art.110 alin.(3) Legea Educatiei Nationale nr.1/2011.

În prezent XXXXXXXXXXXXX este partener în proiectul "Programe de consiliere profesionala si stagii de pregatire practica pentru elevii din regiunile XXXXXXXXXXXXX", [...], proiect care se deruleaza în perioada august 2010 – iulie 2013 si pentru care XXXXXXXXXXXXX beneficiaza de o alocare în buget din partea Consiliului Judetean XXXXXXXX la SECTIUNE DE DEZVOLTARE, [...] – Finantare a Uniunii Europene.

[...] Obiectul dobânzilor si penalizarilor respective calculate în dosarul fiscal nr. XXXXXXXXXXXX îl reprezinta neplata la timp a contributiilor salariale aferente derularii acestui proiect, pentru perioada noiembrie 2012 – martie 2013, având în vedere întârzierile înregistrate în anul 2012 si 2013 în rambursarea sumelor aferente derularii proiectului POS DRU, XXXXXXXXXXXX, astfel încât unitatea noastra nu a platit la timp salariile si contributiile aferente acestui proiect din lipsa surselor de finantare, fapt pentru care au fost depuse declaratii rectificative pe masura realizarii acestor plati.

Mentionam ca bugetul institutiei pe anul 2013 a fost aprobat în sedinta de Consiliu Judetean prin xxxxxxxxxxxxxx si a fost primit în data de xx.xx.xxxx la sediul xxxxxxxxxxxx, dupa aprobarea bugetului national, conform legislatiei în vigoare.

Situatia Cererilor de rambursare depuse catre **Organismul Intermediar** xxxxxxxx pâna în acest moment este urmatoarea: [...].

Total cereri de rambursare depuse x lei

Situatia Cererilor de rambursare încasate de la **Organismul Intermediar** xxxxxx, pâna în acest moment este urmatoarea: [...].

Total încasari primite x lei

Mentionam ca nu s-au înregistrat pâna la acest moment, nicio retinere, sumele solicitate fiind si sume rambursate de catre Organismul Intermediar xxxxxxxx. Intervalul de efectuare a platilor a fost mult mai mare decât termenele prevazute în Contractul de finantare nr. E 5681 din data de 12.07.2010/Ghidul solicitantului, respectiv 45 de zile.

În acest moment, conform informatiilor furnizate de catre Liderul de parteneriat, xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, Cererea de Rambursare nr. x se afla validata, urmând sa se efectueze plata catre beneficiari.

Fata de toate aceste considerente, solicit sa admiteti contestatia asa cum a fost formulata si sa dispuneti anularea Deciziei nr. xxxxxx din xx.xx.xxxx, emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxxxxxxxxxxxx, având în vedere art. V, alin. 20, xxxxxxxx facând dovada îndeplinirii cumulativ a conditiilor specificate la prezentul articol. [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si având în vedere legislatia în vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele:

*** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxxxxxxx din xx xx xxxx emisa de reprezentanti ai A.F.P.M. xxxxxxxx pentru xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, au fost stabilite obligatii fiscale reprezentând accesorii de plata în suma totala de **x lei**, din care:**

- accesorii de plată aferente impozitului pe veniturile de natură salarială x lei;
- accesorii de plată aferente contribuțiilor sociale x lei.

Accesoriile au fost calculate pentru virarea cu întârziere a obligatiilor fiscale de natura salariala aferente perioadei noiembrie 2012 – martie 2013 declarate de institutia contestatoare organului fiscal teritorial, calculul accesoriilor de plata fiind efectuat pentru perioada 21 decembrie 2012 – 25 iunie 2013.

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:**

În fapt, xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx a declarat organului fiscal, conform declaratiilor initiale cod MFP 112 "*Declaratie privind obligatiile de plata a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominala a persoanelor asigurate*", obligatii fiscale aferente drepturilor salariale acordate pentru perioada noiembrie 2xxx – martie 2xxx.

Ulterior, institutia contestatoare a depus declaratii rectificative prin care obligatiile fiscale declarate initial au fost modificate în sensul cresterii acestora, diferentele astfel declarate fiind virate cu întârziere în contul unic.

Motivatia xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx pentru care a depus declaratii rectificative si a virat diferentele de obligatii fiscale cu întârziere a fost aceea ca nu a dispus de fondurile necesare.

Prin contestatia formulata se solicita aplicarea prevederilor O.U.G. nr. 50/2013 privind reglementarea unor masuri fiscale, referitoare la scutirea de la plata a dobânzilor si a penalitatilor de întârziere, considerând ca beneficiaza de prevederile acestui act normativ si nu datoreaza accesoriile de plata în suma de x lei calculate de organul fiscal.

Pentru întârzierea la plata obligatiilor fiscale din perioada noiembrie 2012 – martie 2013, organul fiscal teritorial a calculat accesorii de plata în suma totala de 7.135 lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, din care citam:

"Art. 119 – Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

[...] (4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin.(6).

Art. 120 – Dobânzi

(1) Dobânzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

Art. 120' – Penalitati de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza în primele 30 de zile de la scadenta nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de întârziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza în urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de întârziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa împlinirea termenului preva la lit. b), nivelul penalitatii de întârziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor."

Fata de aceste prevederi legale, rezulta ca x datoreaza bugetului general consolidat accesoriile de plata în suma de x lei, calculate pentru întârzierea la plata a obligatiilor fiscale de natura salariala, iar motivatia din contestatie precum ca întârzierea s-a datorat lipsei fondurilor necesare, nu constituie un argument pentru solutionarea favorabila a contestatiei.

Drept urmare, se va respinge contestatia ca neîntemeiata pentru accesoriile calculate (dobânzi + penalitati de întârziere) în suma de 7.135 lei.

*** Referitor la capatul de cerere privind solicitarea aplicarii prevederilor O.U.G. 50/2013 privind reglementarea unor masuri fiscale, respectiv scutirea de la plata a dobânzilor si a penalitatilor de întârziere, conform art.V alin.(20), se retine ca aceasta solicitare are alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac.**

Astfel, pct. 9.8. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, prevede:

"9.8. În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul învestit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia."

În consecinta, pentru solicitarea de aplicare a prevederilor art.V din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 50/2013, contestatia va fi înaintata catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice xxxxxxxx, organ competent de a solutiona cererea formulata de xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulata de xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

1. – Respingerea contestației ca neîntemeiata pentru suma totala de **x lei** reprezentând **accesorii de plată**, *din care:*

- *accesorii de plată aferente impozitului pe veniturile de natură salarială x lei;*
- *accesorii de plată aferente contribuțiilor sociale x lei.*

2. – Transmiterea cererii referitoare la aplicarea prevederilor O.U.G. nr.50/2013 privind reglementarea unor masuri fiscale, respectiv a art.V alin.(20) din aceasta ordonanta de urgenta, catre A.J.F.P. xxxxxxxx în vederea formulării unui raspuns.

3. – Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, în termen de 6 (sase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,