

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 877 din 22 noiembrie 2012**

Cu adresa nr. .... / ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. .... / ....., **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Ploiești** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **I.T.** cu sediul în ....., jud. Prahova, CUI ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de .....2012* întocmită de A.F.P.M. Ploiești.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor de natură salarială.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de 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 contribuabilului în data de .....2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.M. Ploiești sub nr. .... / .....2012.

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

**I. Instituția contestatoare susține următoarele:**

"[...]. 1. La data de 24.02.2011, S.C. E S.R.L. - CUI ..... a decontat eronat pe codul unic de înregistrare al I.T. suma de ..... lei pentru bugetul statului cu OP...../24.02.2011, respectiv suma de ..... lei pentru bugetul fondurilor speciale cu OP...../24.02.2011;

2. Prin adresa S.C. E S.R.L. nr...../11.01.2012 (nr. I.T.), respectiv adresa noastră nr...../16.01.2012, s-a comunicat A.F.P. Ploiești acordul I.T. cu privire la îndreptarea erorii sumelor precizate la anteriorul alineat;

3. Din fișa plătitorului rezultă că reglarea celor două sume s-a efectuat cu documentul dec./...../30.01.2012, document înregistrat în fișă de către ANAF la data plăților efective adică 24.02.2011, fapt ce a condus la generarea automată eronată a următoarelor accesorii:

Buget de stat - total sumă de ..... lei [...]

Bugetul fondurilor speciale - total sumă de ..... lei [...].

Menționăm că instituția noastră își achită întotdeauna la termen datoriile față de bugetul general consolidat al statului. [...]."

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei**, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

**\* Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de .....2012** întocmită de A.F.P.M. Ploiești pentru **I.T.**, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente obligațiilor de natură salarială.

Conform Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / .....2012, accesoriile în sumă totală de ..... lei au fost calculate astfel:

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + ..... lei) calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă totală de ..... lei stabilit ca obligație de plată aferentă lunii ianuarie 2011 prin Declarația nr...../30.01.2012, cu termen de plată 25.02.2011, neachitat la termenul de scadență. Penalitățile au fost calculate pe perioada 25.02.2011 - 25.01.2012, pentru o întârziere de 334 zile, iar dobânzile au fost calculate pe perioada 25.01.2012 - 14.02.2012 pentru diferența de impozit în sumă de ..... lei (întârziere 20 zile).

- ..... lei penalități de întârziere calculate pentru contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă totală de ..... lei stabilită ca obligație de plată aferentă lunii ianuarie 2011

prin Declarația nr...../30.01.2012, cu termen de plată 25.02.2011, neachitată la termenul de scadență. Penalitățile au fost calculate pe perioada 25.02.2011 - 12.01.2012, pentru o întârziere de 321 zile.

- ..... lei penalități de întârziere calculate pentru contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă totală de ..... lei stabilită ca obligație de plată aferentă lunii ianuarie 2011 prin Declarația nr...../30.01.2012, cu termen de plată 25.02.2011, neachitată la termenul de scadență. Penalitățile au fost calculate pe perioada 25.02.2011 - 12.01.2012, pentru o întârziere de 321 zile.

- ..... lei penalități de întârziere calculate pentru contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă totală de ..... lei stabilită ca obligație de plată aferentă lunii ianuarie 2011 prin Declarația nr...../30.01.2012, cu termen de plată 25.02.2011, neachitată la termenul de scadență. Penalitățile au fost calculate pe perioada 25.02.2011 - 12.01.2012, pentru o întârziere de 321 zile.

- ..... lei penalități de întârziere calculate pentru contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă totală de ..... lei stabilită ca obligație de plată aferentă lunii ianuarie 2011 prin Declarația nr...../30.01.2012, cu termen de plată 25.02.2011, neachitată la termenul de scadență. Penalitățile au fost calculate pe perioada 25.02.2011 - 12.01.2012, pentru o întârziere de 321 zile.

- ..... lei penalități de întârziere calculate pentru contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă totală de ..... lei stabilită ca obligație de plată aferentă lunii ianuarie 2011 prin Declarația nr...../30.01.2012, cu termen de plată 25.02.2011, neachitată la termenul de scadență. Penalitățile au fost calculate pe perioada 25.02.2011 - 12.01.2012, pentru o întârziere de 321 zile.

- ..... lei penalități de întârziere calculate pentru contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă totală de ..... lei stabilită ca obligație de plată aferentă lunii ianuarie 2011 prin Declarația nr...../30.01.2012, cu termen de plată 25.02.2011, neachitată la termenul de scadență. Penalitățile au fost calculate pe perioada 25.02.2011 - 12.01.2012, pentru o întârziere de 321 zile.

- ..... lei penalități de întârziere calculate pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă totală de ..... lei stabilită ca obligație de plată aferentă lunii ianuarie 2011 prin Declarația nr...../30.01.2012, cu termen de plată 25.02.2011, neachitată la termenul de scadență. Penalitățile au fost calculate pe perioada 25.02.2011 - 12.01.2012, pentru o întârziere de 321 zile.

- ..... lei dobânzi calculate pentru vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă totală de ..... lei stabilită ca obligație de plată aferentă lunii aprilie 2012 prin Declarația 100 nr...../15.05.2012, cu termen de plată 25.05.2012, neachitată la termenul de scadență. Dobânzile au fost calculate pe perioada 25.05.2012 - 14.06.2012, pentru o întârziere de 20 zile.

\* Prin contestația formulată, I.T. consideră că nu datorează accesoriile în sumă totală de ..... lei, întrucât toate obligațiile de plată au fost achitate la termenele legale.

**\* Referitor la obiectul cauzei, legislația în vigoare prevede următoarele:**

**- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată:**

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

*(2<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.*

*(2<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. [...].*

*(2<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 datorile 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) 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.

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.[...].

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."

**\* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

În fapt, în data de 24.02.2011, dintr-o eroare, S.C. "E" S.R.L. Ploiești a înscris pe ordinele de plată a obligațiilor bugetare codul fiscal al I.T., în loc de propriul cod fiscal. Astfel, ordinul de plată nr...../24.02.2011 în sumă de ..... lei a fost decontat în mod eronat pe codul fiscal al I.T. pentru obligații la bugetul de stat, iar ordinul de plată nr...../24.02.2011 în sumă de ..... lei a fost decontat în mod eronat pe codul fiscal al I.T. pentru obligații la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

În această situație, obligațiile de natură salarială aferente lunii ianuarie 2011 declarate de I.T. prin Declarațiile 100 și 112 nr...../24.02.2011, cu termen de plată 25.02.2011, au fost stinse parțial cu suma totală de ..... lei (..... lei buget de stat + ..... lei bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale), sumă virată eronat de către S.C. "E" S.R.L. pentru obligații aparținând I.T..

Sesizând eroarea, prin adresa înregistrată la I.T. sub nr...../11.01.2012, S.C. "E" S.R.L. Ploiești a solicitat acestei instituții comunicarea către A.F.P.M. Ploiești a faptului că suma totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) nu aparține I.T., precum și transferarea acestei sume din fișa plătitorului I.T. în fișa plătitorului S.C. "E" S.R.L. Ploiești.

Cu adresa nr...../16.01.2012, I.T. a comunicat A.F.P.M. Ploiești următoarele:

"Prin prezenta vă comunicăm că suntem de acord cu îndreptarea erorii în sumă de ..... lei, din fișa plătitorului I.T.:

- Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire, provocată de virarea eronată de către SC E SRL cu ordinul de plată nr...../24.02.2011 - ..... lei; și

- Venituri ale bugetelor asig. sociale și fonduri speciale, provocată de virarea eronată de către SC E SRL cu ordinul de plată nr...../24.02.2011 - ..... lei.

Menționăm că ordinele de plată au fost întocmite de către SC E SRL folosind eronat codul fiscal al I.T. [...]."

În data de 30.01.2012, în baza adreselor de mai sus, A.F.P.M. Ploiești a procedat la reglarea fișei plătitorului I.T. prin anularea viramentelor efectuate cu O.P. nr...../24.02.2011 în sumă de ..... lei - buget de stat și cu O.P. nr...../24.02.2011 în sumă de ..... lei - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale și repunerea impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei și contribuțiilor sociale în sumă totală de ..... lei ca obligații de plată la data de

25.02.2011, nevirate, fapt ce a generat accesoriile în sumă totală de ..... lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012, contestată.

Ca urmare a formulării contestației de către I.T., A.F.P.M. Ploiești a aplicat procedura de simulare a stingerii obligațiilor fiscale având în vedere prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, respectiv utilizarea viramentelor efectuate de I.T.M. Prahova pentru stingerea obligațiilor declarate, în ordinea vechimii.

Astfel, prin reșezarea plăților efectuate pe fiecare obligație de plată declarată de această instituție, au rezultat unele întârzieri la plată pentru care I.T. datorează dobânzi în sumă totală de ..... lei, din care: ..... lei dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii; ..... lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator; ..... lei dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice. La dosarul contestației au fost anexate fișele sintetice pe fiecare tip de obligație emise de A.F.P.M. Ploiești în urma simulării.

Din analiza fișei sintetice privind vărsămintele de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, anexată la dosarul contestației, a rezultat faptul că obligația de plată aferentă lunii aprilie 2012, înscrisă în Declarația 100 nr...../15.05.2012, nu a fost achitată integral la termenul de scadență care a fost data de 25.05.2012, suma de ..... lei fiind virată în data de 14.06.2012, cu o întârziere de 20 zile, fapt pentru care I.T. datorează dobânzi în sumă de ..... lei.

Precizăm că I.T. nu efectuează plăți integrale ale sumelor declarate ca obligații de plată în contul unic, viramentele fiind efectuate parțial, la diferite date, înregistrându-se cazuri de întârzieri la plată de câteva zile.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că dobânzile în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) sunt datorate bugetului general consolidat de către I.T. în baza prevederilor art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, iar diferența de dobânzi în sumă de ..... lei (..... lei - ..... lei) nu este datorată acestui buget.

Față de cele prezentate mai sus, **se admite parțial contestația** pentru accesoriile în sumă de ..... lei și **se respinge contestația ca neîntemeiată** pentru accesoriile în sumă de ..... lei.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de I.T. din Ploiești, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Admiterea parțială a contestației** pentru accesoriile în sumă de ..... lei aferente obligațiilor de natură salarială și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012 pentru suma admisă.

**2. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru accesoriile în sumă de ..... lei aferente obligațiilor de natură salarială.

**3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**