



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Timișoara  
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B  
300081, Timișoara  
Tel: +0256 499 334  
Fax: +0256 499 335  
E-mail: [info.adm@dgrfptm.ro](mailto:info.adm@dgrfptm.ro)  
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

### **D E C I Z I A nr. 365/31.07.2015**

privind soluționarea contestației depuse de SC X SRL, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../20.07.2015.

DGRFP Timișoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizat cu adresa nr. ... de către AJFP Timiș - Colectare Contribuabili Mijlocii Timiș, asupra contestației formulate de SC X SRL, cu sediul în jud. Timiș, ..., având cod unic de identificare R0..., respectiv cod unic de înregistrare fiscală ... pentru punctul de lucru din ..., Jud. Timiș, reprezentată legal de PR în calitate de administrator.

SC X SRL, solicită anularea Deciziei nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând accesorii impozit pe salarii.

Contestația a fost depusă la AJFP Timiș – Colectare Contribuabili Mijlocii Timiș, fiind înregistrată sub nr. .../20.05.2015.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată petenta solicită anularea Deciziei nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii ca nelegală și netemeinică, prin care au fost calculate accesorii pentru obligația fiscală "Impozit pe veniturile din salarii", aferenta punctului de lucru având CIF: ..., în urma depunerii declarațiilor rectificative D112: Rec./..., Rec./..., Rec./..., Rec./..., Rec./..., Rec./..., accesorii în cuantum de ... lei.

În susținerea contestației petenta înțelege să invoce următoarele motive:

SC X SRL a depus în data de 14.01.2015, respectiv 26.01.2015, declarațiile rectificative 112 aferentă anului 2012 și anului 2013, în vederea

corectării unor obligații fiscale aferente veniturilor obținute în baza contractelor/convențiilor civile, astfel:

- declarația rectificativă D112 având nr. de înregistrare .../14.01.2015 pentru a corecta declarația inițială D112 cu nr. .../23.05.2012 aferenta lunii aprilie 2012;

- declarația rectificativă D112 având nr. de înregistrare .../14.01.2015 pentru a corecta declarația inițială D112 cu nr. .../25.07.2012 aferentă lunii iunie 2012;

- declarația rectificativă D112 având nr. de înregistrare .../26.01.2015 pentru a corecta declarația inițială D112 cu nr. ...19.07.2013 aferentă lunii iunie 2013.

Ulterior depunerii acestor declarații rectificative, s-a constatat faptul că, dintr-o eroare, impozitul pe venitul din salarii aferent sediului secundar cu CIF: ... a fost declarat, prin formularele D 112 rectificative depuse, împreună cu suma aferentă impozitului pe venitul din salarii aferent sediului social (...), la sediul principal, ceea ce a dus la diminuarea obligației de plată pentru sediul secundar CIF ... și reflectarea unei sume majorate în mod eronat ca și obligație de plată la sediu principal CIF (...).

Urmare a constatării acestei erori, petenta depune la data de 29.01.2015 noi declarații rectificative D112 astfel:

- declarația rectificativă D112 având nr. de înregistrare .../29.01.2015, pentru a corecta declarația anterioară cu nr. .../14.01.2015;

- declarația rectificativă D112 având nr. de înregistrare .../29.01.2015, pentru a corecta declarația anterioară cu nr. .../14.01.2015;

- declarația rectificativă D112 având nr. de înregistrare .../29.01.2015 pentru a corecta declarația anterioară cu nr. .../26.01.2015.

Aceste declarații rectificative corectează eroarea din declarații D 112 rectificative anterioare, corecție în sensul declarării impozitului pe venitul din salarii aferent punctului de lucru CIF: ... pe acest sediu secundar, iar pe CIF sediului principal ..., doar suma aferentă impozitului pe venitul din salarii aferent acestuia.

Prin urmare, prin depunerea acestor ultime declarații rectificative se revine la situația inițială, adică la sumele înscrise în declarațiile inițiale D 112 aferente impozitului pe venitul din salarii aferent sediului secundar CIF: ..., și anume:

- suma de ... lei aferent impozitului pe venitul din salarii aferent lunii aprilie 2012, platită la termenul scadent cu Ordinul de plată nr. .../25.05.2012;

- suma de ... lei aferent impozitului pe venitul din salarii aferent lunii iunie 2012, platită la termenul scadent cu Ordinul de plată nr. .../25.07.2012;

- suma de ... lei aferent impozitului pe venitul din salarii aferent lunii iunie 2013, platită la termenul scadent cu Ordinul de plată nr. .../23.07.2013.

De reținut faptul că, în urma acestor declarații rectificative, nu se modifică sumele aferente obligației fiscale reprezentând impozit pe venitul din

salarii pentru punctul de lucru CIF: ..., sumele înscrise în ultimele declarații rectificative fiind aceleași ca și cele înscrise în declarațiile inițiale D112, astfel că declarațiile rectificative nu au dus nici la majorarea, nici la diminuarea sumei declarate inițial.

Cu toate acestea, ulterior depunerii declarațiilor rectificative se emite de către DGRFP Timișoara Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../22.04.2015, prin care se instituie în sarcina petentei obligații fiscale accesorii, în sumă totală de ... lei, calculate de la data scadenței obligației fiscale principale (impozit pe venitul din salarii aferent punctului de lucru CIF: ...) până la data de 26.01.2015, respectiv 25.02.2015.

Concluzionând, petenta susține că stabilirea accesoriilor, care fac obiectul contestației, sunt nejustificate întrucât nu s-au constituit obligații suplimentare prin depunerea declarațiilor rectificative, iar plata obligațiilor a fost făcută în termen așa cum rezultă din fișa pe platitor și ordinele de plata atașate.

**II. Organele fiscale din cadrul AJFP Timiș – Colectare Contribuabili Mijlocii au consemnat următoarele:**

În temeiul art 88 lit. c) și art.119 alin. (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, aferente impozitului pe venituri din salarii.

**III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se retin următoarele:**

SC X SRL, are sediul în jud. Timiș, ..., cod postal ..., având cod unic de identificare R0..., respectiv cod unic de înregistrare fiscală ... pentru punctul de lucru din ..., Jud. Timiș, reprezentată legal de PR în calitate de administrator.

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale în mod corect au emis Decizia nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care au fost calculate accesorii pentru obligația fiscală "Impozit pe veniturile din salarii", în condițiile în care petenta a achitat integral și în termenul legal, obligațiile de plată pentru sediul secundar.

În fapt, urmare depunerii la data de 29.01.2015 a declarațiilor rectificative de suplimentare a obligațiilor fiscale aferente lunilor aprilie 2012, iunie 2012 și iulie 2013, (diminuate anterior prin declarațiile rectificative depuse la data de 14.01.2015, respectiv la data de 26.01.2015), prin Decizia referitoare la obligații de plata accesorii nr. ... din 22.04.2015, au fost calculate accesorii, începând cu ziua imediat următoare scadențelor obligațiilor fiscale pentru care s-au stabilit diferențele și până la data stingerii acestora inclusiv, respectiv:

- ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere pentru debitul cu scadență 25.05.2012, stabilit prin declarația rectificativă nr.D112 - .../29.01.2015;

- ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere pentru debitul cu scadență 25.07.2012, stabilit prin declarația rectificativă nr.D112 – ... - 2015/29.01.2015;

- ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere pentru debitul cu scadență 25.07.2013, stabilit prin declarația rectificativă nr.D112 – ... -2015/29.01.2015.

Prin contestația formulată petenta susține că stabilirea de plată a accesoriilor în sumă totală de ... lei, sunt nejustificate întrucât nu s-au constituit obligații suplimentare prin depunerea declarațiilor rectificative, iar plata obligațiilor a fost făcută în termen așa cum rezultă din fișa pe platitor și ordinele de plată atașate la dosarul contestației.

În drept, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

*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”.*

În temeiul acestor prevederi legale, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Se reține că, stabilirea de obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

SC X SRL, a depus următoarele declarații fiscale la sursa „impozit pe veniturile din salarii”

Luna/an	Declarație inițială	Suma lei	Declarație rectificativă	Suma lei	Declarație rectificativă	Suma lei
Aprilie 2012	... – 2012/23.05.2012	...	... – 2015/14.01.2015	0	... – 2015/29.01.2015	...
Iunie 2012	... – 2012/25.07.2012	...	... – 2015/14.01.2015	0	... – 2015/29.01.2015	...
Iunie 2013	... – 2013/19.07.2013	...	... – 2015/26.01.2015	0	... – 2015/29.01.2015	...

SC X SRL a achitat integral și în termenul legal, obligațiile de plată declarate pentru sediul secundar cu CIF ..., pentru lunile aprilie 2012, iunie 2012 și iulie 2013, conform ordinelor de plată anexate la dosarul cauzei, după cum urmează:

- suma de ... lei, conform OP nr. ... din 25.05.2012;
- suma de ... lei, conform OP nr. ... din 25.07.2012;
- suma de ... lei, conform OP nr. ... din 23.07.2013.

Obligațiile fiscale declarate la sursa "impozit pe veniturile din salarii" prin declarațiile rectificative depuse de SC X SRL în data de 29.01.2015, pentru sediul secundar CIF ..., au fost stinse din suprasolvirile existente la data de 29.01.2015, respectiv:

- suma de ... lei, reprezentând obligație de plată conform D112 – ... - 2015/29.01.2015, pentru luna aprilie 2012, a fost stinsă parțial din plata efectuată la data de 22.12.2014, respectiv cu suma de ... lei și parțial din plata efectuată la data de 26.01.2015 respectiv cu suma de ... lei;

- suma de ... lei, reprezentând obligație de plată conform D112 – ... - 2015/29.01.2015, pentru luna iunie 2012, a fost stinsă parțial din plata efectuată la data de 26.01.2015, respectiv cu suma de ... lei și parțial din plata efectuată la data de 25.02.2015, respectiv cu suma de ... lei;

- suma de ... lei, reprezentând obligație de plată conform D112 – ... - 2015/29.01.2015, pentru luna iunie 2013, a fost stinsă parțial din plata efectuată la data de 25.02.2015, respectiv cu suma de ... lei și parțial din suprasolvirea în sumă de ... lei, rezultată urmare depunerii declarației rectificative cu diminuare nr. ... - 2015/26.01.2015.

Conform O.P.A.N.A.F. nr. 144 din 14.02.2012 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor cuprinse în declarațiile fiscale în cazul depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative:

*"3.1 În situația depunerii de către contribuabili a unei declarații rectificative cu suplimentare de obligație fiscală, obligațiile fiscale accesorii se datorează și se calculează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv, prin orice modalitate de stingere prevăzută de lege.*

*3.2. În vederea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii datorate până la data stingerii inclusiv, compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori procedează la reanalizarea, în sistem informatic, a stingerii obligațiilor fiscale, astfel cum au fost suplimentate."*

De asemenea, adresa nr. .../25.01.2010 a Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, precizează că :

*" în situația în care cuantumul total al obligațiilor fiscale declarate a fost achitat integral și în termenul prevăzut de lege, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, nu se datorează majorări de întârziere".*

Mai mult, organele fiscale din cadrul AJFP Timiș – Colectare Contribuabili Mijlocii – Serviciul evidență pe Plătitori, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../13.07.2015, reanalizează situația existentă, propunand: *"admiterea contestației ca fiind întemeiată pentru suma de ... lei, (2015 lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere), reprezentând accesorii calculate la sursa "impozit pe veniturile din salarii" pentru debitele cu scadență 25.05.2012, 25.07.2012 și 25.07.2013, pentru sediu secundar CIF ..., conform Deciziei referitoare la obligații de plata accesorii nr..../22.04.2015 și anularea actului administrativ fiscal atacat"*.

Având în vedere cele de mai sus, se vor aplica prevederile art.216 alin.1 și alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: *"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat"*, urmând să fie admisă contestația formulată de SC X SRL și anulată Decizia nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș și care vizează suma totală de ... lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. .../ 29.07.2015 se

## D E C I D E :

1. Admiterea contestației formulată de SC X SRL și anularea Deciziei nr. .../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș și care vizează suma totală de ... lei.

2. Prezenta decizie se comunică la :

- SC X SRL;
- AJFP Timiș, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...