



## Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7  
Suceava  
Tel : 0230 521 358 int 614  
Fax : 0230 215 087

### DECIZIA NR. 123

din 25.11.2009

privind soluționarea contestației formulate de

.....

din Vicovu de Sus, str. ...., județul Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației formulate de ....., cu sediul social în Vicovu de Sus, ....., județul Suceava.

..... contestă parțial măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de ....., reprezentând:

- ..... – majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe profit;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru CAS angajator;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru CAS asigurați;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție accidente de muncă și boli profesionale;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție șomaj angajator;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție șomaj asigurați;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție fond garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție asigurări sănătate angajator;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție asigurări sănătate asigurați.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. .... contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., privind suma de ....., reprezentând majorări de întârziere aferente contribuțiilor datorate bugetului de stat.**

În contestația depusă, societatea susține că accesoriile contestate au fost calculate pentru debitele considerate neachitate de către AFPCM Suceava, cu termen scadent la 27.07.2009.

Petenta motivează că a depus cerere de rambursare la data de 27.07.2009 pentru suma de ....., sumă suficientă pentru acoperirea debitelor restante și pentru care s-au calculat accesorii.

Contestatoarea susține că, în urma discuțiilor purtate între reprezentanții societății și cei ai organului fiscal, a rezultat că la stingerea obligațiilor nu s-a ținut cont de cererea de rambursare, soluționată la 24.08.2009, repartizarea sumelor achitate în luna august făcându-se automat pentru debitele aferente lunii iulie 2009, prin programul informatic utilizat la nivelul AFPCM Suceava.

Petenta face precizarea că suma acceptată la rambursare este de .....și depășește debitele pe care le datora societatea la data de 25.07.2009.

Astfel, societatea solicită anularea parțială a deciziei de impunere atacate cu **suma de .....**, reprezentând:

- ..... – majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de .....aferent Declarației 100 nr. 80911/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe profit în sumă de .....aferent Declarației 100 nr. 80911/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru CAS angajator în sumă de .....aferent Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru CAS asigurați în sumă de ..... aferent Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție accidente de muncă și boli profesionale în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție șomaj angajator în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție șomaj asigurați în sumă de .....aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;

- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție fond garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție asigurări sănătate angajator în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție asigurări sănătate asigurați în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009.

Petenta își întemeiază contestația pe prevederile art. 122 din OG 92/2003, cu modificările și completările ulterioare.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-a stabilit în sarcina ..... suma totală de plată de ....., reprezentând majorări de întârziere, din care petenta contestă suma de ....., astfel:**

- ..... – majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de .....aferent Declarației 100 nr. 80911/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe profit în sumă de .....aferent Declarației 100 nr. 80911/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru CAS angajator în sumă de .....aferent Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru CAS asigurați în sumă de ..... aferent Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție accidente de muncă și boli profesionale în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție șomaj angajator în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție șomaj asigurați în sumă de .....aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție fond garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție asigurări sănătate angajator în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție asigurări sănătate asigurați în sumă de ..... aferentă Declarației 102 nr. 80912/27.07.2009.

Pentru neplata la scadență a contribuțiilor datorate bugetului de stat, s-au calculat **majorări de întârziere în sumă totală de .....**, din care petenta contestă suma de .....

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma de ....., reprezentând majorări de întârziere, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care obligațiile fiscale principale s-au stins cu întârziere prin plată voluntară.**

Pentru neplata la scadență a contribuțiilor datorate bugetului de stat, s-au calculat **majorări de întârziere în sumă totală de .....**, din care petenta contestă suma de ..... Majorările în sumă de ..... au fost calculate pentru perioada 27.07.2009-25.08.2009.

Petenta motivează că a depus cerere de rambursare la data de 27.07.2009 pentru suma de ....., sumă suficientă pentru acoperirea debitelor restante și pentru care s-au calculat accesorii și de aceea solicită anularea parțială a deciziei de calcul accesorii contestate, cu suma de .....

În Referatul nr. .... cuprinzând propunerile de soluționare a contestației formulate de societate, AFPCM Suceava face câteva precizări referitoare la modul de stingere a obligațiilor contribuabilei.

Acesta precizează că la data de 25.08.2009 societatea a efectuat plăți în contul unic la bugetul de stat în sumă de ..... și în contul unic la bugetul asigurărilor sociale de stat în sumă de ....., sumă pe care organul fiscal a stins-o la data de 26.08.2009 cu obligațiile anterioare datorate de societate și cu cele având termen scadent la data de 27.07.2009. Referitor la suma solicitată la rambursare, în același referat se specifică faptul că această sumă a fost acceptată la rambursare la data de 31.08.2009 prin decizia de impunere nr. ....

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **art. 24** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**ART. 24**

**“Stingerea creanțelor fiscale**

**Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege”.**

Potrivit acestui text de lege, modalitățile de stingere a creanțelor fiscale sunt: încasarea, compensarea, executarea silită, scutirea, anularea, prescripția, etc.

- În cazul stingerii creanțelor fiscale prin plată, la **cap. 2 art. 114 alin. 3** din actul normativ mai sus citat, se stipulează:

## **CAP. 2**

### **“Stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire**

#### **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;

c<sup>1</sup>) în cazul plăților efectuate prin intermediul cardurilor bancare, data la care a fost efectuată tranzacția, astfel cum este confirmată prin procedura de autorizare a acesteia; procedura și categoriile de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat care pot fi plătite prin intermediul cardurilor bancare se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

d) pentru obligațiile fiscale care se sting prin anulare de timbre fiscale mobile, data înregistrării la organul competent a documentului sau a actului pentru care s-au depus și anulat timbrele datorate potrivit legii.

[...]”.

Se înțelege astfel că, atunci când obligațiile fiscale se sting prin plată, momentul plății este data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele fiscale pentru plata efectuată în numerar, data poștei pentru plățile efectuate prin mandat poștal, respectiv data la care băncile debitează contul plătitorului în cazul plăților efectuate prin decontare bancară.

În ceea ce privește ordinea prin care se sting datoriile, la **art. 115** din OG 92/2003, republicată, se specifică:

#### **ART. 115**

##### **“Ordinea stingerii datoriilor**

(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 datoriile, atunci se sting datoriile 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 eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

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. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(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”.

Din aceste texte de lege rezultă că, obligațiile fiscale principale sau accesorii, se sting în ordinea vechimii, iar pentru obligațiile fiscale principale vechimea este dată de data scadenței acestora.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea avea obligații de plată neachitate la scadență, reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, TVA, contribuții, în sumă totală de ....., aferente lunii iunie 2009 scadente la data de 27.07.2009, precum și alte obligații de plată neachitate și scadente anterior datei de 27.07.2009.

În urma plății efectuate de societate la data de 25.08.2009, organul fiscal a stins mai întâi sumele datorate mai vechi, printre care și suma de ....., scadență la 27.07.2009, care a generat majorările contestate în sumă de .....

Deoarece la data de 26.08.2009, petenta avea obligații fiscale restante la bugetul general consolidat, în mod legal organul fiscal a procedat mai întâi la stingerea acestora, respectând ordinea vechimii obligațiilor.

- Referitor la majorările de întârziere, sunt aplicabile prevederile **art. 119, art. 120 și art. 121** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

#### **ART. 119**

**“Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

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

**[...]**

**(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.**

**(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)”.**

#### **ART. 120**

**“Majorări de întârziere**

**(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.**

**[...]**

**(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.**

#### **ART. 121**

**“Majorări de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară**

**(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120, după termenul de 3 zile.**

**(2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a majorărilor de întârziere prevăzute la alin. (1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective”.**

Din aceste texte de lege se înțelege că se datorează majorări de întârziere pentru obligațiile de plată care nu au fost achitate la scadență.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că la data de 26.08.2009, petenta a efectuat plăți voluntare în sumă de ..... la bugetul asigurărilor sociale de stat și în sumă de ..... la bugetul de stat, sume ce au

fost utilizate pentru stingerea obligațiilor fiscale mai vechi și a celor cu scadența la 27.07.2009, în ordinea vechimii.

În consecință, rezultă că în mod legal organul fiscal a procedat la calcularea majorărilor de întârziere în sumă de ..... aferente perioadei cuprinse între data scadenței și data plății, respectiv 27.07.2009-25.08.2009.

Astfel, s-au calculat **majorări de întârziere în sumă de .....** pentru perioada 27.07.2009 – 25.08.2009 pentru suma de ....., reprezentând impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, TVA, contribuții, scadente în 27.07.2009, care s-au stins în data de 25.08.2009 prin plata efectuată de societate.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia aceasta se încadrează în prevederile art. 122 alin. 1 lit. c din OG 92/2003, republicată, unde se stipulează că:

#### **ART. 122**

##### **“Majorări de întârziere în cazul compensării**

**(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:**

[...]

**c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.**

**(2) În cazul în care în urma exercitării controlului sau analizării cererii de compensare s-a stabilit că suma ce urmează a se compensa este mai mică decât suma cuprinsă în cererea de compensare, majorările de întârziere se recalculează pentru diferența rămasă de la data înregistrării cererii de compensare.**

**(3) Pentru obligațiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevăzute de actele normative speciale, data stingerii este data la care se efectuează compensarea prevăzută în actul normativ care o reglementează sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor”,**

această afirmație nu poate fi reținută în susținerea favorabilă a contestației, deoarece prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... atacată de petentă, s-au stabilit în sarcina societății majorări de întârziere pentru neplata la scadență a obligațiilor datorate, obligații stinse prin plată și nu prin compensare.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina societății **majorări de întârziere în sumă totală de .....**, drept pentru care **urmează a se respinge** contestația formulată de ....., **ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 24, art. 114 alin. 3, art. 115, art. 119, art. 120, art. 121 din OG



92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## DECIDE:

**1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației depuse de ....., cu sediul social în Vicovu de Sus, str. ...., județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma totală contestată de ....., reprezentând:

- ..... – majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru impozitul pe profit;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru CAS angajator;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru CAS asigurați;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție accidente de muncă și boli profesionale;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție șomaj;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție șomaj asigurați;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție fond garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție asigurări sănătate angajator;
- ..... – majorări de întârziere calculate pentru contribuție asigurări sănătate asigurați.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR COORDONATOR,**

.....