

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.... din data de 25.06.2013 înregistrată la direcție sub nr.... din data de 26.06.2013, cu privire la contestația formulată de **SC X SA** cu sediul în ..., având codul unic de înregistrare ....

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....** emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii la data de 20.05.2013 și are ca obiect obligațiile de plată accesorii în sumă de ... lei, respectiv:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurari sociale datorata de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in raport de data comunicarii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../20.05.2013, respectiv **21.05.2013** si de data depunerii contestatiei la registratura Administratiei Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, conform stampilei aplicate pe aceasta, respectiv **18.06.2013**.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **SC X SA**.

**I. Petenta** formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../20.05.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, arătând că prin această decizie au fost calculate accesorii în sumă de ... lei pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit și contribuțiilor sociale, după cum urmează:

Pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe profit aferent anului 2012 cu termen de plată 25.03.2013, organul fiscal a calculat dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei. Această sumă a fost achitată în data de 05.04.2013 și a fost virată eronat motiv pentru care a solicitat corecția. În data de 09.05.2013 organul fiscal a emis Decizia privind corecția erorilor din documentele de plată nr.... prin care a compensat suma virată eronat, data compensării fiind considerată a fi data plății, respectiv 05.04.2013.

În concluzie, pentru suma de ... lei dobânzile trebuiau calculate pentru perioada 26.03.2013 – 05.04.2013, respectiv pentru un număr de ... zile, iar penalități de întârziere nu se datorează.

Pentru sumele de ... lei și ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator și contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator aferente lunii februarie 2013, organul fiscal a calculat eronat dobânzi în sumă de ... lei, respectiv ... lei deoarece acestea au fost stinse prin plată și compensare, în termenul legal.

În finalul contestației petenta solicită reanalizarea modului de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere și baza de calcul a acestora astfel încât să fie respectate perioada de întârziere, precum și documentele de plată.

**II.** Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru **SC X SA** din ... – CUI ..., **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../20.05.2013** prin care a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei aferente impozitului pe profit și contribuțiilor sociale individualizate prin Declarația 101 nr..../25.03.2013 și Declarația 112 nr..../25.03.2013, astfel:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei pentru perioada 25.03.2013 – 12.04.2013;
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei pentru perioada 12.04.2013 – 25.04.2013;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei pentru perioada 25.03.2013 – 25.04.2013;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurari sociale datorata de angajator în sumă de ... lei pentru perioada 25.03.2013 – 28.03.2013;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurari sociale datorata de angajator în sumă de ... lei pentru perioada 28.03.2013 – 04.04.2013;

- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de ... lei pentru perioada 25.03.2013 – 04.04.2013;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de ... lei pentru perioada 25.03.2013 – 04.04.2013;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de ... lei pentru perioada 25.03.2013 – 04.04.2013;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sanatate datorata de angajator în sumă de ... lei pentru perioada 25.03.2013 – 28.03.2013;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sanatate datorata de angajator în sumă de ... lei pentru perioada 28.03.2013 – 04.04.2013;
- ... lei – dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de ... lei pentru perioada 25.03.2013 – 04.04.2013.

III. Luând în considerare cele prezentate de societatea contestatară, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare aferente perioadei pentru care s-au calculat accesorii, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă SC X SA datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.05.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.**

#### În fapt,

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../20.05.2013, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a calculat în sarcina SC X SA dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, calculate pentru perioada 25.03.2013 – 25.04.2013, aferente obligațiilor fiscale datorate la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2013, individualizate ca obligații de plată prin Declarația 101 nr..../25.03.2013 și Declarația 112 nr..../25.03.2013.

Prin contestația formulată împotriva acestei decizii societatea arată că pentru impozitul pe profit aferent anului 2012 cu termen de plată 25.03.2013 în sumă de ... lei datorează doar dobânzi calculate pentru perioada 26.03.2013 – 05.04.2013, respectiv pentru un număr de ... zile deoarece această sumă a fost achitată în data de 05.04.2013 și a fost virată eronat motiv pentru care a solicitat corecția. În data de 09.05.2013 organul fiscal a emis Decizia privind corecția erorilor din documentele de plată nr.... prin care a compensat suma virată eronat, data compensării fiind considerată a fi data plății, respectiv 05.04.2013.

Referitor la sumele de ... lei și ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator și contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator aferente lunii februarie 2013 cu termen de plată 25.03.2013, organul fiscal a calculat eronat dobânzi în sumă de ... lei, respectiv ... lei deoarece acestea au fost stinse prin plată și compensare, în termenul legal.

Prin *Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..../25.06.2013*, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, detaliază modul în care ar fi trebuit să se efectueze stingerea obligațiilor de plată.

Referitor la impozitul pe profit în sumă de ... lei acesta a fost stins astfel:

- prin compensare cu TVA de rambursat prin decizia de compensare nr..../25.03.2013 în sumă de ... lei;
- cu documentul de plată nr..../05.04.2013 în sumă de ... lei achitat de societate la data de 05.04.2013 și transferat în urma corecției pe codul fiscal al SC X SA;
- cu suma de ... lei achitată de societate cu O.P. nr..../12.04.2013 în urma căreia au rezultat obligații de plată accesorii, respectiv dobânzi datorate în sumă de ... lei, în loc de ... lei.

Referitor la dobânzile în sumă de ... lei calculate prin decizia contestată de organul fiscal acestea au fost calculate corect deoarece contribuțiile de asigurări sociale în sumă de ... lei aferente lunii februarie 2013 cu scadența la data de 25.03.2013, au fost achitate astfel:

- ... lei cu OP nr.... în data de 25.03.2013;
- ... lei cu OP nr.... în data de 28.03.2013;
- ... lei cu OP nr.... în data de 04.04.2013.

În urma celor prezentate mai sus, organul fiscal propune admiterea contestației pentru suma de ... lei și respingerea contestației pentru suma de ... lei, sumă pe care petenta o datorează.

#### În drept,

Referitor la obligații de plată accesorii, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele la 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.**

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare,

sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, [...]."

La art. 120- **Dobânzi** din același act normativ se precizează că:

„(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.

(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.”

Față de cele prezentate în fapt și în drept, reținem faptul că accesoriile se datorează pentru sume datorate și neachitate la bugetul general consolidat.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .... /25.06.2013, Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, detaliază modul în care ar fi trebuit să se efectueze stingerea obligațiilor de plată, astfel că petenta nu mai datorează penalitățile de întârziere în sumă de ... lei calculate pentru plata cu întârziere a impozitului pe profit, iar din dobânzile în sumă de ... lei sunt datorate doar în sumă de ... lei, calculate astfel:

- ... lei x ... zile x 0,04% = ... lei;

- ... lei x ... zile x 0,04% = ... lei.

În concluzie, organul fiscal propune admiterea contestației pentru suma de ... lei și respingerea contestației pentru suma de ... lei.

Referitor la accesoriile în sumă de ... lei aferente contribuțiilor sociale petenta face precizarea că obligațiile de plată au fost stinse în termenul legal. Din cele mai sus menționate de organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare a contestației și din analiza fișei analitice pe plătitor rezultă parțial virarea cu întârziere a contribuțiilor datorate pentru luna februarie 2013.

**Având în vedere cele prezentate mai sus, urmează a se admite contestația pentru accesoriile în sumă de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei și respingerea contestației pentru dobânzile în sumă de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei și contribuțiilor sociale în sumă de ... lei.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 208, 210, art.216 alin. (1) și (2) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **D E C I D E:**

1. Admiterea contestației formulate de **SC X SA** pentru accesoriile aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei.

2. Respingerea contestației pentru dobânzile în sumă de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe profit și contribuțiilor sociale stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /20.05.2013 emisă de Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Punctul 2 al deciziei de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunal, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,