



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **D E C I Z I A**

**Nr. 62 din 15. 03. 2013**

**Privind: soluționarea contestației, fără număr formulată de S.C. ,, ... ..  
” S.R.L. cu sediul social în Municipiul ... , Str. Avocat ... .. , nr.  
... , Bl. ... , Sc. ... , Et. ... , Ap. ... , Jud. ... , înaintată la A.F.P. ... ,  
înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... , transmisă cu adresa nr. ... /  
... . ... . ... la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului  
... înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ...**

Prin cererea fără număr, depusă la A.F.P. ... , înregistrată sub nr. ... / ... .  
... . ... înaintată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... și  
înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... , S.C. ,, ... .. ” S.R.L. cu sediul social în  
Municipiul ... , Str. Av. ... .. , nr. ... , Jud. ... a formulat contestație împotriva  
Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . ... . ... , întocmită  
de A.F.P. ... .

În temeiul prevederilor punctelor 3.2, 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui  
A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX  
din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,  
republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat,  
respectiv A.F.P. ... prin Adresa nr. ... / ... . ... . ... , să constituie dosarul contestației,  
să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri  
de soluționare, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr. ... / ... . ... . ... .

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . ... . ...  
emisă de A.F.P. ... au fost calculate **accesorii aferente:**

- impozitului pe veniturile din salarii	=	... lei;
- <u>impozitului pe profit</u>	=	... lei.
<b>TOTAL</b>	=	<b>... lei</b>

Astfel, obiectul contestației este format de suma în quantum total de ... lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . ... . ... , reprezentând accesorii aferente:

- impozitului pe veniturile din salarii;
- impozitului pe profit.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

***I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ... . ... . ... , întocmită de organele fiscale din cadrul A.F.P. ... , aducând în susținerea cererii următoarele argumente:***

S.C. ,, ... .. ” S.R.L. ... a depus la registratura Administrației Finanțelor Publice a Municipiului ... cererea fără număr, înregistrat sub nr. ... / ... . ... . ... , prin care în temeiul prevederilor art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare formulează în termen legal, prezenta contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . ... . ... , reprezentând dobânzi și penalități în sumă de ... lei.

Documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt prezentate în anexa la Decizia nr. ... / ... . ... . ... .

În fapt plățile conform declarațiilor la care se face referire au fost efectuate în termenul legal, după cum urmează:

**A. IMPOZITUL PE PROFIT – accesorii pretinse – ... lei.**

- 1) Suma cuprinsă în Declarația ... – nr. ... / ... . ... . ... , la care se percepe dobândă ... lei, a fost achitată integral conform chitanței nr. ... / ... . ... . ... .
- 2) Suma cuprinsă în Declarația ... – nr. ... / ... . ... . ... , pentru care se percepe o dobândă de ... lei, a fost achitată integral conform chitanței nr. ... / ... . ... . ... .
- 3) Suma cuprinsă în Declarația ... – nr. ... / ... . ... . ... , pentru care se percepe o dobândă de ... lei, a fost achitată integral conform chitanței nr. ... / ... . ... . ... .
- 4) Suma cuprinsă în Declarația ... – nr. ... / ... . ... . ... , pentru care se percepe o dobândă de ... lei, a fost achitată integral conform chitanței nr. ... / ... . ... . ... .

## **B. IMPOZIT PE VENITURILE DIN SALARII – accesorii pretinse – ... lei.**

1) Suma cuprinsă în Declarația ... nr. ... - ... / ... . . . . . , la care s-au calculat dobânzi și penalități de ... lei, a fost achitată integral conform chitanței seria ... . . . , nr ... / ... . . . . .

2) Suma cuprinsă în Declarația ... nr. ... – ... / ... . . . . . , pentru care se percep dobânzi și penalități de ... lei, a fost achitată integral conform chitanței Seria ... . . . , nr. ... / ... . . . . .

Față de cele relatate, se poate constata că plățile aferente sumelor înscrise în declarațiile invocate în anexa la Decizia nr. ... / ... . . . . . , au fost făcute în termenul legal, motiv pentru care, solicită anularea Deciziei nr. ... / ... . . . . . cu privire la plata accesoriilor în valoare de ... lei, acestea nefiind datorate de către S.C. „ ... . . . . . ” S.R.L.

### ***II. Din Referatul nr. ... / ... . . . . . și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . . . . . , se rețin următoarele:***

Decizia contestată a fost emisă în conformitate cu prevederile art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și constituie titlu de creanță.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . . . . . a fost comunicată în termenul prevăzut la art. 111, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală pentru ca debitorul să achite sau să facă dovada plății sumelor menționate în decizie.

Pe pagina ... a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . . . . . se regăsesc: documentul prin care s-a individualizat suma de plată, categoria de sumă, perioada de întârziere, numărul de zile întârziere, cota majorărilor și penalităților de întârziere și calculul sumelor accesorii din care rezultă și creanța certă, lichidă și exigibilă la care s-au calculat majorări și penalități de întârziere.

În baza contestației fără număr, depusă la A.F.P. ... , înregistrată sub nr. ... / ... . . . . . , înaintată la D.G.F.P. ... și înregistrată sub nr. ... / ... . . . . . depusă de S.C. „ ... . . . . . ” S.R.L. cu sediul în Municipiul ... , C.U.I. ... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . . . . . pentru **suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit** calculate astfel:

- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;

- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... . . . . . – ... . . . . . ;
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... . . . . . – ... . . . . . ;
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada  
... . . . . . – ... . . . . . ;

organele fiscale din cadrul A.F.P. ... , în Referatul privind propunerile de soluționare nr. ... / ... . . . . . și înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . . . . . , au procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură și de fond și au constatat următoarele:

- Accesoriile au fost instituite conform art. 88, lit. c) și art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat. Pentru neachitarea la termenul scadent de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere conform art. 119, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- Art. 120 din același act normativ arată că:

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

- Se respectă ordinea de stingere a datoriilor conform art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- Ca urmare a depunerii declarațiilor rectificative se corectează declarațiile depuse inițial, iar obligațiile accesorii fiind calculate pentru debite declarate și neachitate.

- Datorită faptului că depune declarații, pentru perioada ... și pentru anul ... organul de inspecție fiscală a stabilit legăturile între obligațiile de plată și plățile efectuate în ordinea datei scadente.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. ... menționează că în mod legal au fost stabilite obligațiile de plată accesorii în cuantum de ... lei, motiv pentru care A.F.P. ... propune respingerea contestației fără număr, formulată de S.C. ,, ... ” S.R.L., CUI ... și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . . . . . , împotriva Deciziei nr. ... / ... . . . . . referitoare la obligațiile de plată accesorii.

***III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:***

S.C. ,, ... ” S.R.L. are domiciliul fiscal în Municipiul ... , Str. Av. ... , Nr. ... , Jud. ... și se identifică prin C.U.I. ... .

***1. Referitor la suma de ... lei, reprezentând accesorii, calculate de organul fiscal A.F.P. ...***

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , este aceea dacă petiționara datorează dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe profit și impozitului pe veniturile din salarii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . . . . .**

**În fapt:** așa cum se reține din documentele anexate la dosarul cauzei, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii înregistrată sub nr. ... / ... . . . . . , emisă de Administrația Finanțelor Publice ... din cadrul D.G.F.P. ... , au fost stabilite în sarcina societății petiționare obligații fiscale suplimentare de natura dobânzilor și a penalităților de întârziere la nivelul valorii totale de ... lei, în urma constatării plății cu întârziere a unor impozite, declarate de petentă, care reprezintă venituri ale bugetului general consolidat al statului și care erau scadente până la data de ... . . . . .2 ... , încasate până la această dată precum și pentru debite care erau scadente anterior datei de ... . . . . . , și ca urmare a analizei dosarului contestației, organul fiscal a procedat pe cale de consecință la stabilirea de accesorii până la momentul stingerii ... . . . . . după cum urmează:

- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;	
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;	
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;	
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;	
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;	
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;	
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;	
- ... lei – accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;	
- ... lei - accesorii aferente unui debit de ... lei, calculate pentru perioada ... . . . . . – ... . . . . . ;	
<b>... lei</b>	<b>TOTAL</b>

În susținerea concluziilor la care s-a ajuns, organul fiscal anexează deciziei atacate Anexa (la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ... . . . . . , care dezvoltă debitele restante, individualizate pe fiecare declarație a contribuabilului în parte.

Deci până la data când intervenea momentul compensării pentru debitele neachitate la termen cu scadență, organul fiscal a calculat în mod legal accesorii până la stingerea efectivă a debitelor așa cum rezultă din Decizia nr. ... / ... . . . . . referitoare la obligațiile de plată (**accesorii**).

Se reține astfel din documentele existente la dosarul cauzei, că petenta în perioada ... . . . . . – ... . . . . . a depus la organul fiscal, respectiv A.F.P. ... următoarele declarații, după cum urmează:

1. Declarația cod ... nr. ... / ... = ... lei, în aceeași zi petenta a achitat cu chitanța nr. ... / ... suma de ... lei. Din suma de ... lei achitată, organul fiscal teritorial a stins debite restante privind impozitul pe profit în sumă de ... lei, existente în sold la data depunerii Declarației ... nr. ... din ... .

Din cuantumul sumei declarate prin declarație, s-a stins prin plată voluntară așa cum anterior s-a precizat precum și prin compensări ulterioare, până la ... suma de ... lei, pentru care anterior acestei date s-au calculat și instituit accesorii până la data de ... . Ultima Decizie de calculare accesorii având nr. ... / ... , decizie care nu face obiectul prezentei cauze însă există la dosar.

- astfel din suma de ... lei la ... a rămas neachitată suma de ... lei, sumă devenită restantă, pentru care s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei), pe perioada ( ... - ... ), iar în continuare:

- pentru diferența de ... lei, sumă neachitată până la data ... , s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei ), pe perioada ( ... - ... ).

Aceste două sume ... lei și ... lei au fost calculate succesiv în ordinea scadenței și stingerii debitelor în baza Deciziei nr. ... / ... urmare a faptului că A.F.P. ... instituie trimestrial în sarcina contribuabililor accesorii aferente debitelor restante existente în fișele analitice pe surse bugetare, conform O.P. A.N.A.F. nr. 2289/05.08.2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative, O.P.A.N.A.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

2. Declarația cod ... nr. ... / ... = ... lei în aceeași zi petenta a achitat cu chitanța nr. ... / ... suma de ... lei.

Din suma de ... lei achitată la ... , organul fiscal a stins (încasat), debite restante de ... lei existente în sold la ... , altele decât cele declarate prin Declarația ... nr. ... / ... care cuprinde debite curente în sumă de ... lei.

- astfel suma de ... lei declarată voluntar prin declarația anterioară precizată, a rămas neachitată până la data de ... , respectiv până la data de ... .

Pentru acest debit devenit restant la rândul său, au fost calculate obligații de plată accesorii, succesiv până la ... în baza unor decizii de calcul accesorii instituite trimestrial de A.F.P. ... , ultima decizie având nr. ... / ... existentă la dosar, dar care nu face obiectul prezentei cauze.

- pentru suma de ... lei sumă neachitată până la data de ... , s-au calculat în continuare dobânzi în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei), pe perioada ( ... - ... ) conform deciziei nr. ... / ... , urmare a faptului că A.F.P. ... instituie trimestrial în sarcina contribuabililor accesorii aferente debitelor restante, existente în fișele analitice pe surse bugetare, conform O.P.A.N.A.F. nr. 2289/05.08.2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative, O.P.A.N.A.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

3. Declarația cod ... nr. ... / ... = ... lei, în aceeași zi petenta a achitat cu chitanța nr. ... / ... suma de ... lei.

Din suma de ... lei achitată la ... , organul fiscal a stins (încasat), debite restante de ... lei existente în sold la ... , altele decât cele declarate în Declarația ... nr. ... / ... care cuprind debite curente.

Din cuantum sumei declarate prin Declarația nr. ... / ... s-a stis solitar prin plată voluntară așa cum anterior s-a precizat precum și prin compensări ulterioare până la data de ... pentru care anterior acestei date s-au calculat și institui accesorii până la data de ... . Ultima decizie de calcul accesorii are nr. ... / ... , decizie care nu face obiectul cauzei, însă este anexată la dosar.

Astfel din suma de ... lei, sumă declarată prin Decizia nr. ... / ... , la ... a rămas neachitată suma de ... lei, sumă devenită restantă.

Precizăm că data de ... reprezintă data până la care sau calculat si constituit accesorii conform deciziei nr. ... / ... , decizie anterioară celei care face obiectul prezentei contestații respectiv, ... / ... .

- pentru suma de ... lei sumă neachitată până la data de ... s-au calculat în continuare dobânzi în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei), pe perioada ( ... - ... ) conform deciziei nr. ... / ... , urmare a faptului că A.F.P. ... instituie trimestrial, în sarcina contribuabililor accesorii aferente debitelor restante existente în fișele analitice pe surse bugetare, conform O.P. A.N.A.F. nr. 2289/05.08.2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative, O.P.A.N.A.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

4. Declarația cod ... nr. ... / ... = ... lei, în aceeași zi petenta a achitat cu chitanța nr. ... / ... suma de ... lei.

Din suma de ... lei achitată la ... , organul fiscal a stins (încasat), debite restante de ... lei existente în sold la ... , altele decât cele declarate prin Declarația ... nr. ... / ... care cuprinde debite curente în sumă de ... lei.

- astfel pentru suma de ... lei declarată voluntar prin declarația anterioară precizată, a rămas neachitată până la data de ... , respectiv până la data de ... .

Pentru acest debit devenit restant la rândul său, au fost calculate obligații de plată accesorii, succesiv până la ... în baza unor decizii de calcul accesorii instituite trimestrial de A.F.P. ... , ultima decizie având nr. ... / ... existentă la dosar, dar care nu face obiectul prezentei cauze,

- pentru suma de ... lei, sumă neachitată până la data de ... s-au calculat în continuare dobânzi în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei), pe perioada ( ... - ... ) conform deciziei nr. ... / ... , urmare a faptului că A.F.P. ... instituie trimestrial în sarcina contribuabililor accesorii aferente debitelor restante existente în fișele analitice pe surse bugetare, conform O.P.A.N.A.F. nr. 2289/05.08.2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative, O.P.A.N.A.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

5. Declarația cod ... nr. ... - ... / ... = ... lei, în aceeași zi petenta a achitat cu chitanța seria ... nr. ... / ... suma de ... lei;

Din suma de ... lei achitată la ... , organul fiscal a stins (încasat), debite restante de ... lei existente în sold la ... , altele decât cele declarate

prin Declarația ... nr. .... - ... / ... . ... . ... care cuprinde debite restante în sumă de ... lei.

- astfel suma de ... lei declarată voluntar prin declarația anterioară precizată a rămas neachitată la data de ... . ... . ... , respectiv ... . ... . ... , devenind restantă.

- pentru suma de de ... lei, sumă neachitată până la data de ... . ... . ... s-au calculat în continuare dobânzi în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei ) și penalități de întârziere în sumă de ... lei, pe perioada ( ... . ... . ... - ... . ... . ... ) conform deciziei nr. ... / ... . ... . ... , urmare a faptului că A.F.P. ... instituie trimestrial în sarcina contribuabililor accesorii aferente debitelor restante existente în fișele analitice pe surse bugetare, conform O.P.A.N.A.F. nr. 2289/05.08.2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative, O.P.A.N.A.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

6. Declarația ... nr. ... - ... / ... . ... . ... = ... lei, în aceeași zi petenta a achitat cu chitanța seria ... . ... . ... / ... . ... . ... suma de ... lei.

Din suma de ... lei achitată la ... . ... . ... , organul fiscal a stins (încasat), debite restante de ... lei existente în sold la ... . ... . ... , altele decât cele declarate prin Declarația ... nr. ... - ... / ... . ... . ... care cuprinde debite curente în sumă de ... lei.

- astfel suma de ... lei declarată voluntar prin declarația anterioară precizată a rămas neachitată la data de ... . ... . ... , respectiv până la data de ... . ... . ... , devenind restantă.

- pentru suma de ... lei, sumă neachitată până la data de ... . ... . ... s-au calculat în continuare dobânzi în sumă de ... lei ( ... lei x ... zile x ... % = ... lei) și respectiv penalități în sumă de ... lei, pe perioada ( ... . ... . ... - ... . ... . ... ), urmare a faptului că A.F.P. ... instituie trimestrial în sarcina contribuabililor accesorii aferente debitelor restante existente în fișele analitice pe surse bugetare, conform O.P. A.N.A.F. nr. 2289/05.08.2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative, O.P.A.N.A.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

În concluzie, din documentele existente la dosarul cauzei și argumentele prezentate de petentă și organul fiscal se reține faptul că sumele achitate o dată cu depunerea celor 6 declarații fiscale au fost repartizate în mod automat pentru stingerea debitelor restante existente în sold. Astfel deși susține că prin plățile efectuate voluntar petenta a stins debitele înscrise în declarațiile curente, în fapt au fost stinse în ordinea scadenței mai întâi debitele restante existente în sold la momentul depunerii celor șase declarații așa încât sumele declarate prin acestea au devenit la rândul lor debite restante pentru care organul fiscal a procedat la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere în acest sens fiind emisă Decizia nr. ... / ... . ... . ... care reprezintă titlul de creanță și care pe cale de consecință stabilește conform legii un debit suplimentar în sarcina petentei în sumă de ... lei.

Se reține, astfel că argumentele petentei nu sunt de natură să modifice cele stabilite de A.F.P. ... prin Decizia nr. ... / ... , așa încât în cauza dedusă judecătii, organul de revizuire urmează a se pronunța printr-o decizie de respingere ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei.



**În drept:** sunt aplicabile prevederile art.: 88; 110; 111; 114; 115, art. 116 alin. (1), (4), (5) lit. a), h) și (6); 117; 119, 120, și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv dispozițiile art. 2 din O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită art. 2, alin. (2) și (3); O.P. A.N.A.F. nr. 2289/05.08.2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative Cap. pct. 1, O.P.A.N.A.F. nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, Cap. III pct. 1.1., ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală art. 120 alin. (1) și (7); Art. 120 alin. (1), (2),(3) și (7); Art. 120<sup>1</sup> alin. (1), (2) lit. a), b) și c), (3) și (7) ; ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală art. 120 alin. (7); Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală pct. 11, 11.1 lit. a); în care se stipulează:

[...]

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv dispozițiile art. 2 din O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită art. 2, alin. (2)

#### ART. 88

##### *Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

[...]

*c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*

[...]

#### ART. 110

##### *Colectarea creanțelor fiscale*

*(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

*(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.*

*(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

[...]

*c) decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii;*

[...]

ART. 111

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 – 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 – 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

[...]

ART. 114

Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

[...]

(2<sup>^</sup>1) 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>^</sup>2) 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>^</sup>3) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate\*).

(2<sup>^</sup>4) 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.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

[...]

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;

[...]

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 aceluși 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, (...)

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii(...)

(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. 116\*)

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

[...]

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

[...]

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 117

[...]

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

ART. 117

Restituiri de sume

[...]

f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;

[...]

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.

[...]

(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, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

-----

Art. 119 a fost modificat de pct. 9 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

#### ART. 120

(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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

#### 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.

-----

Art. 120<sup>1</sup> a fost introdus de pct. 11 al art. I din ORDONANȚA DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 278 din 28 aprilie 2010.

[...]

\* ORDIN nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită – emis de Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală (M.O. nr. 573 din 12 august 2010):

[...]

#### ART. 2

[...]

(2) Creanțele fiscale restante ale unui debitor reprezintă suma totală a obligațiilor fiscale datorate și neachitate de către acesta.

(3) Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, somațiile și titlurile executorii se vor emite, potrivit prezentului ordin, după aplicarea prevederilor alin. (1).

#### ANEXĂ

PROCEDURA privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită

1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit, trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.

2. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de întârziere se emit o singură dată, trimestrial, pentru obligațiile fiscale principale care au împlinit 90 de zile de la scadență, cu excepția situației în care acestea au fost stinse parțial sau total, după caz.

[...]

\*Ordinul nr. 2144/2008 pentru modificarea și completarea O.M.F. 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale [...]

#### Cap. III Proceduri pentru administrarea creanțelor fiscale

##### III. 1. Proceduri comune mai multor subsisteme

III.1.1. Procedura de emițere și transmitere a deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii

Începând cu data de 01.01.2007, calculul obligațiilor fiscale accesorii se face lunar pentru marii contribuabili și pentru contribuabilii mijlocii, respectiv trimestrial pentru ceilalți contribuabili, cu excepția celor care beneficiază de înlesniri la plată.

Asfel, deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit și se vor comunica pentru contribuabilii mari și mijlocii în perioada 1 – 15 a lunii următoare, respectiv în prima lună a trimestrului următor, pentru ceilalți contribuabili.

[...]

\* ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicată M.O nr. 278 din 28 aprilie 2010

10. Articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

#### 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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

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.

(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.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

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."

[...]

La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]

"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

[...]

\* ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ nr. 88 din 29 septembrie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală publicat în M.O. nr. 669 din 30 septembrie 2010

2. La articolul 120, alineatul (7) se modifică și va avea următorul cuprins:

[...]  
(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.  
[...]

Principiul de drept **accesorium sequitur principale** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată**, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

Astfel, din sinteza celor prezentate, **organele de revizuire rețin că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cauzei, nu au susținere legală, nu aduc niciun element probatoriu nou față de obligațiile de plată accesorii stabilite în sarcina sa și de asemenea nu aduc noi elemente împotriva motivului de fapt și temeiului de drept care au dus la calculul acestora, drept pentru care, în cauza dedusă judecării, organele de soluționare se vor pronunța printr-o decizie de respingere ca neîntemeiată a contestației pentru suma de ... lei.**

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii sumei legal stabilite prin Decizia nr. ... / ... .

\*

\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a O.M.F.P. nr. 2.289/2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, H.G. nr. 1050 din 1 iulie 2004 – pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor

pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, directorul executiv al D.G.F.P. ...

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

**Art. 1. Se respinge contestației formulată de S.C. „ ... .. ” S.R.L. cu sediul în ... , Jud. ... ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... . . . . .**

**Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în ... ( ... ) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.**

**Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.**

**Art. 4 . Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.**

... .. ,

**Director Executiv**