

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 177 din 06 mai 2014**

Cu adresele nr. .... / ..... și nr. .... / ....., înregistrate la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. .... / ..... și nr. .... / ....., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarele contestațiilor formulate de **Asociația .....** din ....., CIF nr. RO ....., împotriva *Deciziilor de impunere privind obligațiile de plată stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .... din ....., nr. .... din ....., nr. .... din ....., nr. .... din .... și nr. .... din .... și a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ....., nr. .... din ...., nr. .... din ....., nr. .... din ....., nr. .... din .... și nr. .... din ....* emise de A.J.F.P.

**Obiectul contestațiilor** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând:

- ..... lei impozit pe veniturile din salarii;
- ..... lei impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor / contractelor civile încheiate potrivit Codului civil;
- ..... lei contribuții sociale;
- ..... lei accesorii aferente obligațiilor de natură salarială;
- ..... lei accesorii aferente TVA;
- ..... lei accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice.

**Contestațiile au fost depuse în termenul legal de 30 de zile** prevăzut la art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

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

**I. Susținerile contestatarii sunt următoarele:**

- Contestația nr. .... / .....:

*"[...] Corecția evidenței fiscale s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale, fiind stabilite obligații fiscale principale și accesorii nedatorate de către Asociația ....., întrucât fie au fost anulate titlurile de creanță prin hotărâri judecătorești, fie au fost achitate obligațiile principale și astfel, în mod greșit, au fost calculate și stabilite obligații fiscale accesorii de plată prin actele administrative emise și contestate aici. [...]"*

- Contestația nr. .... / .....:

*"[...] prin Decizia de impunere nr. .... / 2009, organul fiscal de control a stabilit că suma de ..... lei, reținută și vărsată de Club la bugetul de stat în perioada 2005-2008, reprezentând impozitul datorat de jucători pentru veniturile din activitățile desfășurate în baza convențiilor civile, se impune a fi restituită Clubului sau compensată cu suma reprezentând impozitul aferent veniturilor asimilate salariilor, stabilit suplimentar la plată, prin aceeași decizie de impunere, sumă ce nu a fost nici restituită și nici compensată în condițiile precedent menționate.*

*Astfel, prin Sentința civilă nr. 76/2013, pronunțată la data de 6 martie 2013, în dosarul nr.1274/42/2010/a1, Curtea de Apel Ploiești, Secția a II-a Civilă, de Contencios administrativ și fiscal, definitivă și irevocabilă prin Decizia civilă a ICCJ nr.2482/2014, a fost admisă în parte acțiunea Asociației ..... și s-a dispus anularea în parte a Deciziei nr.251/31.08.2010 și a Deciziei de impunere nr. .... / ..... 2009, pentru suma de .... lei și a respins acțiunea cu privire la suma de ..... lei. Suma de ..... lei a fost și ea achitată, în condițiile menționate mai sus, (i) suma de ..... lei prin O.P. nr. .... / 31.03.2014 și (ii) suma de .... lei O.P. nr. .... / 31.03.2014.*

*Așadar, pretinsa obligație principală de .... lei, după cum am arătat mai sus, nu există, ea nefiind o obligație scadentă a contestatoarei și, pe cale de consecință, nu există și nu sunt datorate nici obligațiile accesorii stabilite și calculate prin DECIZIA referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de ..... 2014, care se impune a fi anulată.*

*Concluzia finală, precedent menționată, se impune cu atât mai mult cu cât au fost calculate penalități de întârziere, în cotă de 15%, pentru întreaga perioadă 01.07.2010 - 11.07.2014, deși începând cu data de 1.07.2013, cota a fost micșorată la 0,02% [...]"*

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

\* Prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .... din .....2014** au fost stabilite următoarele:

- Debit CAS angajator = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii CAS angajator = - ..... lei (diferență în minus);
- Debit Salarii = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii Salarii = - ..... lei (diferență în minus).

Prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .... din .....2014** au fost stabilite următoarele:

- Debit Accidente muncă = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii Accidente muncă = - ..... lei (diferență în minus);
- Debit CAS angajat = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii CAS angajat = - ..... lei (diferență în minus).

Prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .... din .....2014** au fost stabilite următoarele:

- Debit Șomaj angajat = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii Șomaj angajat = - ..... lei (diferență în minus);
- Debit Șomaj angajator = - ..... lei (diferență în minus);
- Accesorii Șomaj angajator = - ..... lei (diferență în minus).

Prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .... din .....2014** au fost stabilite următoarele:

- Debit Sănătate angajat = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii Sănătate angajat = - ..... lei (diferență în minus);
- Debit Sănătate angajator = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii Sănătate angajator = - ..... lei (diferență în minus).

Prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .... din .....2014** au fost stabilite următoarele:

- Debit Concedii și indemnizații = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii Concedii și indemnizații = - ..... lei (diferență în minus);
- Debit Convenții civile = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii Convenții civile = + ..... lei (diferență în plus);
- Debit Fond garantare = + ..... lei (diferență în plus);
- Accesorii Fond garantare = - ..... lei (diferență în minus).

Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014** au fost stabilite obligații de plată accesorii în sumă totală de ..... lei, din care:

- aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de contribuabilă în data de 10.12.2009 și în perioada 25.02.2014 - 25.06.2014. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 25.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 23.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente taxei pe valoarea adăugată declarată de contribuabilă în perioada 25.02.2014 - 23.05.2014. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 23.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator declarată de contribuabilă în data de 10.12.2009, în data de 26.09.2011 și în perioada 25.02.2014 - 25.06.2014. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 12.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 23.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați declarată de contribuabilă în data de 10.12.2009 și în perioada 25.04.2014 - 25.06.2014. Accesoriiile au fost calculate pentru perioada 12.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 25.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale declarată de contribuabilă în data de 10.12.2009, în data de 26.09.2011 și în perioada 25.02.2014 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 12.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 23.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator declarată de contribuabilă în data de 10.12.2009, în data de 26.09.2011 și în perioada 27.01.2014 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 12.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 23.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați declarată de contribuabilă în data de 10.12.2009 și în perioada 25.04.2014 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 12.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 25.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale declarată de contribuabilă în data de 10.12.2009, în data de 26.09.2011 și în perioada 27.01.2014 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 12.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 23.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator declarată de contribuabilă în data de 10.12.2009, în data de 26.09.2011 și în perioada 19.12.2013 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 12.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 23.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați declarată de contribuabilă în data de 10.12.2009 și în perioada 25.04.2014 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 12.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 25.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice declarată de contribuabilă în data de 10.12.2009, în data de 26.09.2011 și în perioada 19.12.2013 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 12.12.2011 - 07.07.2014, respectiv pentru perioada 23.04.2014 - 07.07.2014.

- aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil declarată de contribuabilă în perioada 17.04.2014 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 23.04.2014 - 27.06.2014.

- aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil declarată de contribuabilă în perioada 17.04.2014 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 23.04.2014 - 27.06.2014.

- aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice declarat de contribuabilă în data 27.01.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 23.04.2014 - 15.05.2014.

- aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor / contractelor civile încheiate potrivit Codului civil declarat de contribuabilă în perioada 27.01.2014 - 25.06.2014. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 23.04.2014 - 07.07.2014.

Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014** au fost stabilite obligații de plată accesorii în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată, contribuțiilor sociale și impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor / contractelor civile încheiate potrivit Codului civil. Accesoriile au fost actualizate, fiind calculate pentru perioada 07.07.2014 - 08.07.2014.

Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014** au fost stabilite obligații de plată accesorii în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată, contribuțiilor sociale și impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor / contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

Accesoriile au fost actualizate, fiind calculate începând cu data de 07.07.2014, respectiv cu data de 08.07.2014, până la data de 11.07.2014.

Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014** au fost stabilite obligații de plată accesorii în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată, contribuțiilor sociale și impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor / contractelor civile încheiate potrivit Codului civil. Accesoriile au fost actualizate, fiind calculate începând cu data de 07.07.2014, respectiv începând cu data de 08.07.2014 și data de 11.07.2014, până la data de 15.07.2014.

Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014** au fost stabilite obligații de plată accesorii în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată, contribuțiilor sociale și impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor / contractelor civile încheiate potrivit Codului civil. Accesoriile au fost actualizate, fiind calculate pentru perioada 15.07.2014 - 17.07.2014.

Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014** au fost stabilite obligații de plată accesorii în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor / contractelor civile încheiate potrivit Codului civil în sumă de ..... lei, individualizat prin Sentința civilă nr.76/06.03.2013. Accesoriile au calculate pentru perioada 05.10.2010 - 11.07.2014.

\* Prin contestațiile formulate, se susține că Asociația nu datorează sumele înscrise în titlurile de creanță mai sus menționate, întrucât corecția evidenței fiscale s-a făcut cu nerespectarea prevederilor legale. De asemenea, se susține că nu se datorează obligația în sumă de ..... lei cu titlu de impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, și deci nu sunt datorate nici accesoriile aferente. Se menționează că penalitățile de întârziere au fost calculate eronat, prin utilizarea procentului de 15% în perioada în care procentul legal a fost de 0,02%.

\* Referitor la obiectul cauzei, **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată, prevede următoarele:

*"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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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.*

*Art. 120<sup>1</sup> - Penalități de întârziere*

*(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]"*

\* **Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

În fapt, Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .... din .....2014, nr. .... din .....2014, nr. .... din .....2014, nr. .... din .....2014 și nr. .... din .....2014 au fost emise de A.J.F.P. ca urmare a valorificării Sentinței civile nr. 76/2013, irevocabilă prin Decizia nr. 2842/28.05.2014 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, atât la solicitarea Asociației ..... din ....., formulată prin adresa nr. .... / .....2014, înregistrată la A.J.F.P. sub nr. .... / .....2014, cât și la solicitarea D.G.R.F.P. Ploiești - Serviciul Juridic, formulată prin adresa nr. .... / .....2014, înregistrată la A.J.F.P. sub nr. .... / .....2014.

În cazul diferențelor de obligații fiscale principale, obligații fiscale accesorii sau alte obligații fiscale stabilite prin acte administrative fiscale, care au fost stinse și contestate ulterior, contribuabila având câștig de cauză prin desființarea totală sau parțială a titlurilor de creanță, A.J.F.P. a procedat în conformitate cu Capitolul II B5 "*Analiza creanțelor fiscale stabilite prin acte administrativ fiscale pentru care s-a dispus desființarea totală/parțială a acestora*" din Instrucțiunile privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1722/2004, cu modificările și completările ulterioare.

În urma redistribuirii sumelor achitate de contribuabilă în contul unic, au rezultat obligații de plată reprezentând impozit pe veniturile din salarii (..... lei), impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil (..... lei) și contribuții sociale (..... lei), declarate de societate în luna decembrie 2009, în luna septembrie 2011 și în perioada decembrie 2013 - iunie 2014, care nu au fost achitate integral la termenele de scadență.

De asemenea, prin deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale au fost anulate accesorii în sumă totală de ..... lei.

Din analiza evidenței pe plătitor a rezultat că Asociația ..... nu a achitat integral la termenele de scadență obligațiile de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată declarată în perioada februarie 2014 - mai 2014, contribuția individuală de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil declarată în perioada 17.04.2014 - 25.06.2014, contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil declarată în perioada 17.04.2014 - 25.06.2014 și impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice declarat în luna ianuarie 2014.

De asemenea, având în vedere Sentința civilă nr.76/06.03.2013, definitivă și irevocabilă prin Decizia Î.C.C.J. nr.2482/2014, a fost constituită obligația de plată în sumă de ..... lei cu titlu de impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil, anulată anterior în baza Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../.....2009.

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

În baza acestor prevederi legale, A.J.F.P. a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2014, nr. .... din .....2014, nr. .... din .....2014, nr. .... din .....2014, nr. .... din .....2014 și nr. .... din .....2014, prin care au fost stabilite obligații de plată accesorii în sumă totală de ..... lei.

Astfel, având în vedere deciziile de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de organul fiscal pentru Asociația ..... din ....., au rezultat pe total următoarele obligații de plată:

- Impozit pe veniturile din salarii: debit în sumă de .... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);

- Impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil: debit în sumă de .... lei și accesorii în sumă de ..... lei (..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);

- Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator: debit în sumă de ..... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);

- Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați: debit în sumă de ..... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);
- Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator: debit în sumă de ..... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);
- Contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator: anulare debit în sumă de .... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);
- Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați: debit în sumă de ..... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);
- Contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale: debit în sumă de ..... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);
- Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator: debit în sumă de ..... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);
- Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați: debit în sumă de ..... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);
- Contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice: debit în sumă de ..... lei și anulare accesorii în sumă de ..... lei (- ..... lei din decizia de impunere + ..... lei din deciziile de accesorii);
- Contribuția individuală de asigurări sociale datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil: accesorii în sumă de ..... lei (din decizia de accesorii);
- Contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil: accesorii în sumă de ..... (din deciziile de accesorii);
- Impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice: accesorii în sumă de ..... lei (din decizia de accesorii);
- Taxa pe valoarea adăugată: accesorii în sumă de ..... lei (din deciziile de accesorii).

Precizăm că emiterea actelor administrative fiscale contestate s-a efectuat conform prevederilor procedurale în vigoare, în mod informatizat, prin intermediul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale.

Referitor la calcularea penalităților de întârziere cu cota de 15%, conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2014, precizăm că începând cu data de 01.07.2010 au fost în vigoare prevederile art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel cum a fost modificată și completată prin O.U.G. nr. 39/2010, respectiv:

*"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. [...]."*

Aceste prevederi legale au fost în vigoare până la data de 01.06.2013, conform O.U.G. nr.50/2013 care a modificat și completat O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cota penalităților de întârziere devenind 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Având în vedere prevederile art.119 alin.(1) din Codul de procedură fiscală: "*Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*", precum și faptul că orice lege produce efecte pe viitor, neputând fi

aplicată retroactiv, rezultă că în mod corect organul fiscal teritorial a calculat penalități de întârziere în cotă de 15% aferent obligațiilor de plată născute anterior datei de 01.06.2013, neachitate mai mult de 90 de zile de la termenul de scadență.

Față de cele prezentate mai sus, se vor respinge contestațiile ca neîntemeiate pentru suma totală de ..... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii (..... lei), impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil (..... lei), contribuții sociale (..... lei), accesorii aferente obligațiilor de natură salarială (..... lei), accesorii aferente TVA (..... lei) și accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice (..... lei), cuprinsă în titlurile de creanță mai sus menționate.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestațiilor** formulate de Asociația ..... din ....., împotriva Deciziilor de impunere privind obligațiile de plată stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .... /.....2014, nr. .... /.....2014, nr. .... /.....2014, nr. .... /.....2014 și nr. .... /.....2014 și a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /.....2014, nr. .... /.....2014, nr. .... /.....2014, nr. .... /.....2014, nr. .... /.....2014 și nr. .... /.....2014 întocmite de A.J.F.P., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestațiilor ca neîntemeiate** pentru suma totală de ..... lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii (..... lei), impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil (..... lei), contribuții sociale (..... lei), accesorii aferente obligațiilor de natură salarială (..... lei), accesorii aferente TVA (..... lei) și accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice (..... lei).

**2.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**