

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 17**  
**din 21.03.2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
COMUNA U din judetul Botosani,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/.../28.02.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni, prin adresa nr.../27.02.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../28.02.2012, asupra solutionarii contestatiei formulata de COMUNA U din judetul Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie plata la bugetul statului a sumei totale de ... lei, reprezentand accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor sociale, masura dispusa de Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 11.01.2012.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** COMUNA U contesta stabilirea de catre organul fiscal a sumei de ... lei ca titlu de creanta al Comunei U, sustinand ca nu a dispus de fonduri banesti pentru plata drepturilor salariale restante ale asistentilor persoanelor cu handicap si considera ca raspunderea pentru plata cu intarziere a impozitelor si contributiilor nu revine Comunei U.

Contestatoarea arata ca intarzierea la plata a obligatiilor fiscale reprezentand drepturi salariale restante ale asistentilor persoanelor cu handicap restante din luna iunie 2011 (care a generat calcularea de accesorii) s-a datorat Ministerului Finantelor Publice care, prin Decizia nr. 546/28.11.2011 a D.G.F.P.J. Botosani emisa in baza OUG nr. 96/2011 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2011, a repartizat cu intarziere sumele defalcate din TVA pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor si municipiilor, iar Consiliul local al Comunei U prin Hotararea nr. 70/2011 privind rectificarea bugetara a aprobat cheltuieli de personal la asistenta sociala persoane cu handicap reprezentand drepturi salariale restante pentru perioada iulie-octombrie 2011.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 11.01.2012, organele fiscale au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile

din salarii in suma de ... lei si accesorii aferente contributiilor sociale in suma de ... lei, debitele principale nefiind achitate in termenele legale.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Comuna U.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

**Referitor la accesoriile in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si la accesoriile in suma de ... lei aferente contributiilor sociale, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca petenta datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor fiscale, accesoriile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.**

**In fapt,** Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 11.01.2012, decizie in baza careia s-a stabilit ca Comuna U datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand: ... lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii si ... lei accesorii aferente contributiilor sociale.

Accesoriile in suma de ... lei au fost calculate pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale aferente drepturilor salariale restante ale asistentilor persoanelor cu handicap, fiind calculate pentru perioada iulie-septembrie 2011, perioada pentru care Comuna U a depus declaratii fiscale rectificative.

**In drept,** sunt aplicabile prevederile art. 120 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si anume:

***”Art. 120(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.”***

Prin urmare, în situatiile în care au fost acordate drepturi banesti pentru o perioada anterioara, pentru care contribuabilul a depus deja declaratii fiscale privind impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale aferente drepturilor salariale acordate, insa a depus declaratii fiscale rectificative, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

Din dosarul cauzei se retine ca in baza Hotararii Consiliul local al Comunei Ungureni nr. 70/2011 privind rectificarea bugetara s-au aprobat cheltuieli de personal la asistenta sociala persoane cu handicap reprezentand drepturi salariale restante pentru perioada iulie-octombrie 2011. In data de 07.12.2011 s-au platit

drepturile salariale restante, virandu-se totodata, si impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale aferente acestora.

Pentru plata in luna decembrie 2011 a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale aferente drepturilor salariale restante pentru lunile iulie, august, septembrie si octombrie 2011, contestatoarea a depus si declaratiile fiscale rectificative, care aveau ca termen scadent data de 25 a lunii urmatoare declararii creantei fiscale, astfel incat începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv, respectiv 07.12.2011, se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca nu a dispus de fondurile banesti pentru plata drepturilor salariale restante ale asistentilor persoanelor cu handicap si ca raspunderea pentru plata cu intarziere a impozitelor si contributiilor nu revine Comunei U, ci Ministerului Finantelor Publice care a repartizat cu intarziere sumele defalcate din TVA pentru finantarea cheltuielilor descentralizate la nivelul comunelor, oraselor si municipiilor, intrucat O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, nu cuprinde scutiri sau exonerari de la plata accesoriilor constand in dobanzi si penalitati de intarziere pentru lipsa disponibilitatilor banesti din conturile bancare ale contribuabililor.

Astfel, se retine ca potrivit dispozitiilor art. 120 alin.(2) din Codul de procedura fiscala pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

Organul de solutionare a contestatiei retine, de asemenea, ca situatia din speta prezentata nu reprezinta un caz de forta majora sau caz fortuit, in intelesul art. 71 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Astfel, situatia de fapt ce a determinat neindeplinirea la termen a obligatiei de virare a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale nu indeplineste cele doua conditii cumulative, necesare pentru a fi considerata caz de forta majora sau caz fortuit: imprevizibilitatea si caracterul insurmontabil.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca intrucat contestatorul nu a achitat la termenele scadente impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale pentru perioada iulie-octombrie 2011, rezultate in urma depunerii la organul fiscal a declaratiilor rectificative, rezulta ca in mod legal Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni a stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 11.01.2012 ca petenta datoreaza bugetului de stat accesoriile in suma totala de ... lei, reprezentand accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor sociale, aferente drepturilor salariale restante ale asistentilor persoanelor cu handicap, astfel incat contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1); 119; 120; 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1);216; 217 din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

**DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de COMUNA U din judetul Botosani pentru suma totala de ... lei, reprezentand accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor sociale.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

**DIRECTOR EXECUTIV,**