

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ**

**DECIZIA nr. 320 / 30.11.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice .... a fost sesizata de **S.C. .... S.A.** - punctul de lucru din localitatea ....., cu privire la raportul de inspectie fiscala nr. .... si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ...., incheiate de organele de control ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Contestatia, înregistrată la D.G.F.P. Mureș cu nr. ...., a fost depusa in termenul prevazut la art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma contestata este de .... lei noi, compusa din :

- .... lei noi reprezentând dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- .... lei noi reprezentând penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- .... lei noi reprezentând penalitate de 10% pentru nevirarea, in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de impozit pe veniturile din salarii calculate si retinute la sursa;

- .... lei noi reprezentând amenda contraventionala.

Văzând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 174, art. 175 și art. 178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice .... este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

**A)** Fata de aspectele contestate se retine ca la verificarea efectuata de organele de control ale D.G.F.P. .... - Activitatea de Inspecție Fiscală la punctul de lucru al **S.C. .... S.A.** din localitatea ....., privind modul de calcul, evidentiere si virare a impozitului pe veniturile din salarii în perioada iulie 2002 – iulie 2004, in urma careia au fost intocmite raportul de inspectie fiscala nr. .... și decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ...., s-au constatat urmatoarele :

1. Societatea înregistra la data de 31.07.2004 un sold restant in contul impozitului pe veniturile din salarii, nevirat la bugetul general consolidat al statului până la data controlului, in suma de .... lei noi.

În consecință, având în vedere dispozițiile art. 12 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, respectiv ale art. 114 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, în sarcina unității s-au stabilit la control, pentru neplata la termenele legale a impozitului pe

veniturile salariale datorat bugetului general consolidat al statului, dobânzi în sumă de .... lei noi (anexa nr. 3 la raportul de inspecție fiscală), calculate în conformitate cu prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002, respectiv art. 115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, coroborate cu cele ale Hotărârilor Guvernului nr.1043/2001, nr.874/2002, nr.1513/2002 si nr. 67/2003 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată.

Totodată, în temeiul art. 14 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002, respectiv art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile salariale anterior menționat, în sarcina unității au fost stabilite penalități de întârziere în sumă totală de .... lei noi.

2. S-a mai constatat că la data de 31.10.2003, soldul contului 444 “Impozitul pe venituri de natura salariilor” era în suma de ... lei noi, reprezentând obligație reținută prin stopaj la sursa și neachitata la bugetul statului.

În temeiul dispozițiilor art.17 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002, potrivit căroră nevirarea în termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligații bugetare calculate și reținute la sursa, atrage sancționarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat să facă, potrivit legii, reținerea și virarea sumelor respective, la control s-au calculat în sarcina unității penalități în suma de ... lei noi.

3. Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe veniturile salariale aferent perioadei supuse verificării, prin procesul verbal de constatare a contravențiilor nr. ... întocmit de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, unitatea a fost sancționată cu amendă contravențională în suma ... lei noi, în temeiul art. 13 alin.(2) din Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicată.

**B)** În contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. .... petenta invocă următoarele:

Pentru aceeași faptă, și anume reținerea la sursa și neachitarea de către unitate, prin punctul de lucru ....., a obligațiilor privind impozitul pe salarii agentul economic a fost sancționat astfel :

- prin calculul de dobânzi și penalități de întârziere în suma de ... lei noi, respectiv de ... lei noi, conform prevederilor art. 12, respectiv 13 din O.G. nr. 61/2002 și ale art. 115, respectiv 120 din Codul de procedură fiscală, republicat;

- cu o penalitate de ... lei noi, conform prevederilor art. 17 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare;

- cu amendă de ... lei noi, conform prevederilor art.13 alin.1 lit.c) din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicată.

Întrucât Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 a fost abrogată, începând cu 01.01.2004, prin art. 200 lit.c) din Codul de procedură fiscală, actele contestate contin constatari, aprecieri, calcule și sancțiuni pe baza prevederilor unui act normativ abrogat.

De la data intrării în vigoare a Codului fiscal, a Normelor de aplicare a Codului fiscal și a Codului de procedură fiscală, respectiv 01.01.2004, toate aspectele legate de impozitul pe salarii se soluționează potrivit prevederilor

acestor acte normative, prin art.298 pct.44 din Codul fiscal fiind abrogate “orice alte dispozitii contrare prezentului cod”.

În consecința, unitatea solicita anularea raportului de inspectie fiscala din 17.09.2004 si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ...., ca fiind netemeinice si nelegale.

C) Din cele prezentate, precum si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se retin urmatoarele :

**1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului .... este învestita sa se pronunte daca punctul de lucru al S.C. .... S.A. din localitatea .... datoreaza dobanzi in suma de .... lei noi si penalitati de intarziere in suma de .... lei noi aferente impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile in care prevederile legale în vigoare atât în perioada în care nu a fost plătit impozitul pe veniturile din salarii, cât și la data controlului, prevăd faptul că pentru neplata la termenul scadent a acestei obligații sunt datorate dobânzi și penalități de întârziere.**

In fapt, organele de control din cadrul D.G.F.P. .... - Activitatea de Inspectie Fiscală au efectuat în perioada 16.08 - 23.08.2004 și 13.09 - 17.09.2004 verificarea modului de calcul, evidentiere si virare a impozitului pe veniturile salariale în perioada iulie 2002 – iulie 2004 la punctul de lucru al S.C. .... S.A. din localitatea .....

In urma controlului s-a stabilit ca, întrucât societatea înregistra la data de **31.07.2004** un sold restant in contul impozitului pe veniturile din salarii, nevirat la bugetul general consolidat al statului până la data controlului, in suma de .... lei noi, aceasta datorează obligații de plată accesorii debitelor restante, în sumă totală de .... lei noi (dobanzi in quantum de .... lei noi + penalitati de intarziere in cota de 0,5% pentru fiecare luna/fractiune de luna intarziere in suma de .... lei noi), calculate până la data de 17.09.2004.

Petenta nu contestă constatarea făcută la inspectia fiscală, potrivit căreia nu a plătit impozitul pe salarii și nici modul de calcul al accesoriilor. În susținerea cauzei arată doar faptul că, întrucât Ordonanța Guvernului nr.61/2002 a fost abrogata, incepand cu 01.01.2004, prin art.200 lit.c) din Codul de procedura fiscala, actele contestate contin constatari, aprecieri, calcule si sanctiuni pe baza prevederilor unui act normativ abrogat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art. 12 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care prevede ca: **“Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere”**, precizari mentinute si prin art.108 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv prin art. 114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, in speta sunt incidente si prevederile art. 13 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, preluate și la art. 115 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicata, care stipuleaza ca: **“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua**

***imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.***”

De asemenea, prevederile art. 14 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.61/2002, care se regăesc și la art. 120 alin. (1) din Codul de procedura fiscala republicat, precizeaza ca: ***“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”***

Modul de calcul al obligațiilor de mai sus, în perioada iulie 2002 - 31.12.2003, era reglementat de Ordonanța Guvernului nr.61/2002, cu modificările ulterioare. Ordonanța Guvernului nr.92/2003 a intrat în vigoare la data de 01.01.2004, motiv pentru care modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere este reglementat de actul normativ anterior menționat, începând cu data respectivă, aceasta neputând retroactiva.

Fata de motivele de fapt si de drept aratate, se retine ca pentru neachitarea la termenele legale a obligatiilor de plata la bugetul general consolidat societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. .... S.A. nu a achitat in termenele legale impozitul pe veniturile din salarii aferent perioadei verificate, respectiv iulie 2002 – iulie 2004, motiv pentru care in mod legal au procedat la calcularea accesoriilor, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere, acestea din urma neinlaturand obligatia de plata a dobanzilor, aceste obligații fiind stabilite potrivit legii.

In consecinta, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru dobanzile in suma de .... lei noi si penalitatile de intarziere in suma de .... lei noi aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului .... este învestita sa se pronunte daca este legala masura calcularii dupa intrarea in vigoare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003, in sarcina punctului de lucru al S.C. .... S.A. din localitatea .... a penalitatilor in suma de ... lei noi pentru nevirarea, in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de impozit pe veniturile din salarii calculat si retinut la sursa anterior datei de 01.01.2004.**

In fapt, organele de control ale D.G.F.P. .... - Directia Controlului Fiscal au constatat ca la data de 31.10.2003, punctul de lucru din localitatea .... al S.C. ... S.A., inregistra un impozit pe veniturile din salarii retinut la sursa si neachitat la bugetul de stat in suma de .... lei noi, pentru nevirarea, in termen de 30 de zile de la data scadentei, a acestui impozit, in temeiul dispozitiilor art.17 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, procedându-se la calcularea unei penalitati de .... lei noi, reprezentând 10% din impozitul reținut și nevirat.

Petenta contesta temeinicia si legalitatea acestor sume invocând faptul ca penalitatile de 10% au fost calculate in baza unui act normativ abrogat, întrucât Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 a fost abrogata prin art. 200 lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, incepand cu data de 01.01.2004.

In drept, art. 17 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare prevedea ca: *“Nevirarea, in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursa atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat sa faca, potrivit legii, retinerea si virarea sumelor.”*

La art. 200 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este stipulat ca ***la data intrarii in vigoare a codului se abroga: “Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, republicata*** in Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 582 din 14 august 2003, cu modificarile si completarile ulterioare.”

Fata de motivele de fapt si de drept expuse mai sus, se retine ca penalitatea de 10%, aplicata la sumele datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate, retinute la sursa si nevirate de unitate in termen de 30 de zile de la data scadentei, reprezenta o sanctiune instituita de dispozitiile art. 17 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, act normativ care a fost abrogat de dispozitiile art. 200 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ele nemaifiind reluate in cuprinsul acestuia.

În acelasi sens precizeaza si Directia Juridica din cadrul Ministerului Finanțelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin adresa nr. ....

Întrucât fapta constând în nevirarea în termen de 30 de zile de la data scadenței a sumelor datorate cu titlu de impozit pe veniturile din salarii calculat și reținut la sursă anterior datei de 01.01.2004 a fost constatată în perioada august - septembrie 2004, iar incepand cu data de 01.01.2004 - data intrarii in vigoare a Codului de procedura fiscala - nu se mai calculeaza penalitatea de 10%, indiferent daca retinerea si nevarsarea sau neretinerea impozitelor cu stopaj la sursa s-au produs inainte de aceasta data, se retine ca organul de control in mod eronat a calculat penalitatile de 10% aferente impozitului pe veniturile din salarii restant la data de 31.10.2003, calculul acestora nemaiastrand suport legal, motiv pentru care urmeaza a se admite contestatia pentru penalitatea in suma de .... lei noi.

3. In ceea ce priveste suma de .... lei noi reprezentand amenda contraventionala

Prin procesul verbal de constatare a contravențiilor nr. .... intocmit de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe veniturile salariale aferent perioadei supuse verificării, unitatea a fost sancționată cu amendă contraventionala in suma .... lei noi, in temeiul art. 13 alin.(2) din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicată.

Cu privire la amenda contraventionala anterior mentionata, se retine ca acest capat de cerere are caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 180/2002, Directia Generala a Finantelor Publice Mures neavand competenta materiala de solutionare a acestei cereri.

In drept, art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale - categorie in care nu se incadreaza procesele verbale de contraventie -, iar art.199 din acelasi act

normativ stipuleaza faptul ca "Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor".

Fata de cele de mai sus se retine ca D.G.F.P. .... nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate impotriva amenzii in cauza, competenta materiala de solutionare apartinand organelor judecatoresti, asa cum prevede si art. 32 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, act normativ care reprezinta dreptul comun in materie.

In acest sens, contestatia privind amenda contravenționala in suma totala de .... lei noi a fost transmisă Judecatoriei ..., cu adresa nr. .... a D.G.F.P. Mureș - Serviciul Juridic.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.178 alin.(1) lit.a) si art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

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

**1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. .... S.A.** ....., pentru suma de .... lei noi reprezentand :

- .... lei noi reprezentând dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- .... lei noi reprezentând penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**2.** Admiterea contestatiei formulate de **S.C. .... S.A.** pentru suma de .... lei noi reprezentand penalitate de 10% pentru nevirarea, in termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de impozit pe veniturile din salarii calculate si retinute la sursa si anulara mentiunilor referitoare la aceasta suma din raportul de inspectie fiscala nr. .... si din decizia de impunere ..../.....

**3.** Pentru capatul de cerere privind amenda contravenționala in suma totala de .... lei noi, aplicata prin procesul-verbal de constatare a contravențiilor nr. ...., Directia Generala a Finantelor Publice .... nu se poate investi cu solutionarea pe fond, aceasta fiind in competenta instantei judecatoresti.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**