

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

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



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 424/ 02.07.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. Hârlău, jud. Iașiînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr. afh/....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. AFH, înregistrată la instituția noastră sub nr. din, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de înregistrare fiscală

Obiectul contestației îl constituie suma totală de ... lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din și reprezintă:

- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația este semnată de către domnul S, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei, prin poștă, de către Unitatea de imprimare rapidă Rm. Vâlcea, în data de, iar contestația a fost depusă în data de, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, unde a fost înregistrată sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. S.C. "X" S.R.L. Hârlău, jud. Iași contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. din motivând următoarele:

Sumele declarate de contribuabil prin formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” aferente lunii februarie 2011, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, au fost plătite la termenul legal, dovadă fiind chitanța nr. 3460656/25.03.2011.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Hârlău a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă totală de lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează aceste accesorii, în condițiile în care obligațiile fiscale principale care le-au generat au fost declarate cu întârziere, dar au fost achitate la termenul scadent.

În fapt, contestatoarea a depus cu întârziere declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna februarie 2011, on-line, fiind înregistrată sub nr. ..., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de lei, cu termenul legal de plată 25.03.2011.

S.C. “X” S.R.L. Hârlău, jud. Iași a achitat aceste obligații cu chitanța nr.

Biroul Evidența pe Plătitori Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, prin care a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii, în sumă totală delei, așa cum rezultă din Anexa la decizie:

- lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012, și ... lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.12.2011;

- lei dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.02.2012 și lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012;

- lei dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012, și lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012;

-leu dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012, și leu penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012;

- lei dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012, și lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012;

- lei dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012, șilei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012;

- lei dobânzi de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012, și lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012;

- lei dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012, și lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012;

- lei dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012, și lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.03.2011-23.01.2012.

Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, în Referatul cu propuneri de soluționare nr., menționează că obligațiile fiscale accesorii înscrise în actul contestat au fost calculate în urma depunerii cu întârziere de către petentă, în data de, a declarației D112 pentru luna februarie 2011.

De asemenea, precizează că sumele declarate, aferente lunii februarie 2011, au fost achitate de petentă în termenul legal, dar s-au stins cu declarațiile ulterioare depuse de aceasta.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii actului contestat, care precizează:

"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. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

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. 120¹ - 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."

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere al căror nivel este stabilit de art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, prevederile art. 115, alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„Art. 115 - Ordinea stingerii datoriiilor

(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 datoriiile, atunci se sting datoriiile corelative aceluiași 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, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);[...]

„(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) În funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;”

În cauză sunt aplicabile și prevederile Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 2144/2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, ordin nepublicat în Monitorul Oficial, care conține lămuriri, explicații și îndrumări în vederea punerii în executare a unei aplicații informatice privind organizarea sistemului de administrare a creanțelor fiscale, instrucțiuni ce fac parte din categoria îndrumărilor date de conducerea unui organ ierarhic superior organelor administrative din subordine, care specifică:

„III.1.2.2.1.1. Corectarea erorilor materiale rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță, precum și în alte situații în care se constată erori în distribuirea și stingerea

sumelor plătite în contul unic, inclusiv cele generate de organul fiscal în evidența analitică pe platitori

B1) Compartimentul cu atribuții de evidență pe plătitori efectuează următoarele operațiuni în cazul erorilor materiale, generate de către organul fiscal și rezultate în urma procesării declarațiilor fiscale și altor titluri de creanță:

- în funcție de data inițială a creanței corectate parcurge etapele descrise în procedura de simulare prevăzută la Cap. III.1.2.2.3. astfel:

- pentru creanțele corectate cu scadențe după 01.01.2006 se procedează conform Cap. III.1.2.2.3.A, simularea efectuându-se numai în aplicația informatică SIACF.

- editează fișa pe plătitor simulată;

- compară cele 2 fișe și stabilește diferențe de creanțe fiscale;

- în urma comparării fișei pe plătitori inițială cu cea „simulată” pot rezulta următoarele situații:

- creanța principală neachitată din fișa simulată este mai mică decât cea din fișa inițială, caz în care prin SPAC-Borderou de adăugare/scădere se scade suma neachitată până la nivelul celei simulate, indicându-se la motivul scăderii „Corecție erori materiale”;

- creanța principală neachitată din fișa simulată este mai mare decât cea din fișa inițială, caz în care se introduce diferența în SPAC - „**Decizie de corecție**”(model anexa nr. 15) cu aceleași caracteristici ca și creanța inițială – nr.document, dată, scadență, termen de plată, mai puțin data majorărilor care trebuie să fie egală cu data corectării evidenței;”

III.1.2.2.3. Procedura de simulare

Procedura de simulare se aplică pentru îndreptarea erorilor prevăzute la Cap. III.1.2, în situația depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale și a deconturilor de TVA, în cazul depunerii declarațiilor rectificative cu diminuarea/suplimentarea obligației fiscale, precum și în cazul erorilor de distribuire fie ca urmare a erorilor din documentele de plată, fie urmare a constatărilor din oficiu de către organele fiscale.

Procedura de simulare, ca funcție informatică se lansează astfel:

A) Simularea în aplicația informatică SIACF, dacă plata/ declarația/decontul TVA depuse cu întârziere/ decizia / declarația corectată/ rectificată prin diminuare /suplimentare a creanței fiscale au fost înregistrate după data de 01.01.2006, prin respectarea următorilor pași:

a1. stabilirea eventualelor legături de tip „creanțe-realizări” impuse de modificările survenite;

a2. generarea, în evidența curentă, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii la data efectuării simulării, pentru tipul creanței implicată în corecție;

a3. editarea fișei pe plătitori inițială pentru tipul creanței respective, evaluată la data simulării;

a4. lansarea procedurii de simulare indicându-se codul fiscal, tipul creanței și data de la care se începe simularea;

a4.1. în cazul declarației rectificative cu diminuarea obligației fiscale, pentru a fi posibilă recalcularea corectă a majorărilor de întârziere, se introduce în sistemul de simulare un borderou de scădere la nivelul sumei diminuate pentru creanța rectificată prin declarație și, concomitent, se scade operația de tip „DIM” provenită din DECIMP la înregistrarea declarației rectificative;

a5. stabilirea legăturilor de tip „creanțe –realizări” și simularea stingerii la zi, în noile condiții generate de modificarea efectuată;

a6. generarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii la aceeași dată cu cea generată în fișa inițială ;

a7. editarea fișei pe plătitori „simulată”;

a8. compararea fișei pe plătitori inițială cu cea simulată și stabilirea de diferențe în plus sau în minus pe obligații fiscale principale și/sau accesorii;”

Având în vedere că societatea și-a achitat la termenul legal obligațiile fiscale, reținem că aceasta nu poate fi ținută răspunzătoare de modul de stingere a obligațiilor fiscale, conform fișei sintetice pe plătitor.

De asemenea, din fișele sintetice editate în data de de organul fiscal, prin procedura de simulare prevăzută de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2144/2008 privind modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1722/2004 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare, rezultă că **S.C. “X” S.R.L. Hârlău, jud. Iași** nu datorează obligațiile fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din

Mai mult, organul de soluționare reține, din fișa sintetică totală a contestatoarei, evaluată la data de, editată de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău prin aplicația informatică SIACF, și transmisă în format electronic, că societatea nu înregistra la acel moment obligații fiscale restante la bugetul de stat sau la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, și mai mult decât atât avea sume achitate în plus în cuantum de lei, sume care acoperă debitele nedeclarate de petentă prin formularul 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, în sumă de lei, cu scadența 25.03.2011.

Tot în acest sens menționăm că organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, la solicitarea organului de soluționare competent, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., a precizat următoarele: „.... accesoriile înscrise în respectiva decizie au fost generate în urma depunerii cu întârziere a declarației aferente lunii februarie 2011, respectiv în data de 16.02.2012, însă debitele au fost achitate în termenul

legal cu chit. din data de 25/03/2011 suma de lei pentru BASS și respectiv cu chit. din data de 25/03/2011 suma de ... lei pentru BS” și „s-a aplicat procedura de simulare pentru situația depunerii cu întârziere a declarațiilor fiscale conf. Pct. III.1.2.2.3. din OMFP 2144/2008. Prin compararea fișei pe plătitori inițială cu cea simulată au reieșit diferențe în minus pe obligații fiscale accesorii și ca urmare considerăm că acestea trebuie scăzute din evidența fiscală.”

De asemenea, organul fiscal menționează că petenta nu înregistrează la data de 27.06.2012 obligații de plată neachitate.

Ca urmare, coroborând textele de lege invocate și analizând documentele existente la dosarul cauzei, reținem ca întemeiată motivația contestatoarei precum că sumele menționate în actul contestat, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, au fost achitate în termenul legal, drept pentru care admitem contestația formulată de **S.C. “X” S.R.L. Hârlău, jud. Iași** pentru acest capăt de cerere, respectiv pentru suma de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor de asigurări sociale.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 119, art. 120 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Admiterea contestației formulate de **S.C. “X” S.R.L. Hârlău, jud. Iași** ca întemeiată, și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**