



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. 373/29.03.2011

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. Iași,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. .../...2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași cu adresa nr. ... din ...2011 înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din ...2011 asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în Iași, str. ... nr. ..., bl. ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22/..., cod unic de înregistrare RO

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din2011 și reprezintă:

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției

pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația este semnată de administratorul societății în persoana d-lui B R și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

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, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei în data de ...**2011** prin poștă, așa cum rezultă din copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași în data de ...**2011**, unde a fost înregistrată sub nr. ...

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din ...2011 semnat de conducătorul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, în care se propune respingerea contestației.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul 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. Iași contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ...2011 motivând următoarele:

În fapt, la data de ...2011 i-a fost comunicată această decizie prin care a fost obligată la plata sumei de S lei reprezentând întârzieri la plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și altor venituri ale bugetului consolidat.

Odată cu titlul de creanță i-a fost comunicată și o anexă în care erau cuprinse, detaliat, modul de calcul, documentul prin care s-a individualizat suma de plată, perioada pentru care s-a constituit plata respectivă, debitul datorat, numărul de zile întârziere la plată și sumele datorate ca accesorii care cumulate însumează S lei.

Opinează că aceste sume cu titlul de accesorii, deși sunt generate de un soft informatic, nu sunt calculate în mod temeinic și just deoarece societatea și-a achitat la sfârșitul anului 2010 toate obligațiile fiscale datorate bugetului consolidat, așa cum i-au fost comunicate de către organul fiscal.

Mai mult, conform fișei analitice eliberată de către organul fiscal la data de ...2011, la rubricile penalități de întârziere, dobânzi sau orice altă obligație de plată suma datorată este 0 lei.

Parcurgând fișa analitică emisă la data de ...2011 se observă că a efectuat plăți cu titlu de majorări aferente unor perioade cuprinse între 2008-2010. Cu toate acestea, prin Decizia nr. .../...2011 apar din nou sume datorate către bugetul de stat cu titlu de majorări și penalități de întârziere aferente anilor 2009-2010, deși față de aceste perioade de timp s-au mai emis odată decizii de accesorii, iar ea stinsese aceste datorii până la data de 31.12.2010.

Consideră că din moment ce în fișa analitică emisă de organul fiscal la data de 04.01.2011 apare cu 0 lei la capitolul datorii către bugetul de stat, nu putea ca 10 zile mai târziu să apară cu datorii de S lei, singura explicație fiind că soft-ul informatic al organului fiscal a generat în mod eronat acele datorii.

Ca urmare, solicită efectuarea unei analize comparative a datelor menționate în fișa analitică și cele menționate în titlul de creanță emis la2011 și anularea Deciziei nr. .../...2011.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 14.01.2011 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, sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă totală de S 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:

1. Referitor la suma totală de S lei reprezentând:

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați,

cauza supusă soluționării este dacă aceste accesorii au fost calculate în mod corect în sarcina petentei, în condițiile în care sunt aferente unor debite pentru perioada 2008-2010 stabilite în sarcina petentei printr-o sentință civilă.

În fapt, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, în baza Sentinței Civile nr. ... din ...2010, rămasă definitivă și irevocabilă în data de ...2010, pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. .../2009, prin care petenta a fost obligată *"să plătească la bugetul consolidat al statului suma de S lei reprezentând diferențe de contribuții și impozit pe veniturile salariale aferente perioadei 08.08.2008 - 26.01.2010"*, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a înregistrat în evidența fiscală a **S.C. X S.R.L. Iași** debite în sumă totală de S lei reprezentând:

- S lei - impozit pe veniturile din salarii;
- S lei - contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei - contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei - contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Potrivit Anexei nr. 2 a Raportului de expertiză contabilă judiciară efectuată în dosarul .../2009, aflat în copie la dosarul cauzei, aceste sume sunt aferente drepturilor salariale lunare ale d-lui N V pentru perioada 08.08.2008-26.01.2010 pe care Tribunalul Neamț prin sentința civilă nr. ... din2010 a obligat-o pe pârâta **S.C. X S.R.L. Iași** să le plătească acestuia.

În drept, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 30.06.2010, precizează:

"ART. 119 Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [...]

(4) Majorările 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 Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere 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 majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Începând cu data de **01.07.2010**, conform alin. (1) al art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 278 din 28 aprilie 2010, aceste articole au următorul conținut:

"ARTICOLUL 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).

ARTICOLUL 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 0,05% 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."

Alin. (7) al art. 120 a fost modificat de pct. 2 al art. I din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 88/2010, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 669 din 30 septembrie 2010, având începând cu data de **01.10.2010** următorul conținut:

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

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, în vigoare până la data de 30.06.2010.

Astfel, pentru debitele în sumă totală de S lei înregistrate în evidența fiscală în baza Sentinței Civile nr. ... din2010, rămasă definitivă și irevocabilă în data de ...2010, pronunțată de Tribunalul Neamț în dosarul nr. .../2009, **S.C. X S.R.L. Iași** datorează dobânzi și penalități de întârziere calculate de la termenul de scadență a obligațiilor stabilite potrivit Anexei nr. 2 a Raportului de expertiză contabilă judiciară efectuată în dosarul .../2009 până la data când acestea au fost stinse.

Contestatoarea motivează că nu este posibil ca din moment ce și-a achitat la sfârșitul anului 2010 toate obligațiile fiscale datorate bugetului consolidat așa cum i-au fost comunicate de organul fiscal, nu poate să datoreze dobânzi și penalități de întârziere aferente perioadei 2008-2010.

Organul de soluționare competent nu poate reține această motivație a societății în soluționarea favorabilă a contestației deoarece:

Debitele în sumă totală de S lei înregistrate în evidența fiscală în baza Sentinței Civile nr. ... din ...2010, rămasă definitivă și irevocabilă în data de ...2010, au fost înregistrate în evidența fiscală în luna octombrie 2010 ca urmare a Cererii de executare silită depusă de d-l N V la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ... din ...2010.

Chiar dacă aceste debite au fost stinse până la data de 31.12.2010 potrivit art. 115 "Ordinea stingerii datoriilor" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, accesoriile aferente acestora nu au fost instituite până la aceeași dată.

Aceasta deoarece potrivit punctului 1 al Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.289/2010:

"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."

Ca urmare, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... a fost emisă pentru trimestrul IV 2010 în data de 14.01.2011, scadența pentru aceste accesorii fiind la expirarea termenului de plată stabilit în funcție de data comunicării acestei decizii, potrivit art. 111 "Termenele de plată" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, chiar dacă obligațiile de plată pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt aferente perioadei 2008-2010, ele fiind înregistrate în evidența fiscală doar în luna octombrie 2010, când organul fiscal a fost înștiințat de existența acestora, calcularea accesoriilor aferente acestora a fost posibilă doar la finele trimestrului IV 2010.

Având în vedere cele reținute, rezultă că în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. Iași** accesorii în sumă totală de **S lei**, urmând ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația ca neîntemeiată.

2. Referitor la accesoriile în sumă totală de S lei reprezentând:

- **S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;**
- **S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;**
- **S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;**
- **S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;**
- **S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, cauza**

supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă acestea au fost corect stabilite, în condițiile în care sunt aferente unor debite achitate cu întârziere.

În fapt, așa cum rezultă din Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ...2011, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a calculat în sarcina **S.C. X S.R.L. Iași** accesorii în sumă totală de S lei pentru plata cu întârziere a debitelor înscrise de petentă în următoarele declarații:

- Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat - Formular 100 - nr. ... din ...2010;

- Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat - Formular 100 - nr. ... din ...2010;
- Decont privind taxa pe valoarea adăugată pe luna august 2010 - Formular 300 - nr. ... din ...2010;
- Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale - Formular 102 - nr. ... din ...2010;
- Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale - Formular 102 - nr. ... din ...2010.

În drept, așa cum s-a reținut la punctul III.1. din prezenta decizie, potrivit prevederilor art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Chiar dacă debitele pentru care au fost calculate aceste accesorii au fost stinse până la data de 31.12.2010, așa cum precizează petenta în contestație, deoarece acestea au fost înregistrate în evidența fiscală în trim. IV 2010, accesoriile aferente lor au fost instituite abia în luna ianuarie 2011, potrivit prevederilor punctului 1 al Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.289/2010, citat mai sus, care precizează că deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit trimestrial.

Ca urmare, în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. Iași** accesorii în sumă totală de S lei, urmând ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

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 și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, pentru suma totală de **S lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ...2011, reprezentând:

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției

- de asigurări sociale datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
 - S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
 - S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
 - S 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 pentru Contribuabili Mijlocii 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.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.