

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

**DECIZIA NR. 688 din 19 august 2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**X, județul X**

Cu adresa nr. X din data xx xx xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiesti** sub nr. x din xx xx xxxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice x** a înaintat dosarul contestației formulate **de** împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x din data de xx xx xxxx* emisă de reprezentanți ai A.J.F.P. x.

Gradinița cu program prelungit x are sediul în municipiul Giurgiu, strada Tineretului, **județul Giurgiu** și are codul unic de înregistrare fiscala 4642771.

**Obiectul contestației** îl constituie suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente obligațiilor de natură salarială (impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale).

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de xx xx xxxx, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. x sub nr. x din xx xx xxxx.

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

**I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:**

*"[...] x"[...]contestație împotriva Deciziei de impunere [...] nr.x XX XX XXXX anexa x, pe care o considerăm netemeinică și nelegală din următoarele motive:*

1. Prin Decizia menționată s-au stabilit penalități de întârziere la obligațiile fiscale în urma corecțiilor evidenței fiscale pentru accidente de muncă, CAS angajat, concedii și indemnizații, salarii, sănătate, șomaj, perioada de raportare a obligației corectate fiind octombri x.

2. Potrivit Codului de procedură Fiscală, penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la scadenta a obligațiilor fiscale principale astfel:[...]

Ori din conținutul deciziei nu rezultă perioada la care este raportat calculul penalităților [...] în luna x au fost stinse toate datoriile privind creanța fiscală a unității noastre, dar neoficial ni s-a comunicat că penalitățile nu pot fi șterse deoarece sumele plătite de unitate în anul x au intrat în contul unic fără a fi defalcate pe contribuții, anul x fiind închis cu plățile făcute în plus, iar la depunerea declarațiilor unitatea noastră ar fi figurat ca datornic.

Învederăm [...] Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2604/2011 [...]ștergerea/reducerea penalităților de întârziere pentru contribuabilii care își achita obligațiile fiscale până la sfârșitul anului x sau în primul semestru al anului viitor.

Facilitățile fiscale se acorda pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de xx xx xxxx. Aceste facilități constau în:[...] începând de la xx xx xxxx, în cazul obligațiilor fiscale de plată stabilite de organele de inspecție fiscală, [...]Această facilitate introdusă, ca o excepție, în Codul de procedură fiscală prin Ordonanța Guvernului nr. 16/2012, ne-a determinat să reamintim dispozițiile cu caracter general privind ordinea stingerii datoriilor. Ordinea generală de stingere a creanțelor

Art. 115 din Codul de procedură fiscală reglementează mai întâi situațiile cu caracter general, și anume [...]

În raport de prevederile anterior menționate și ținând cont că obligațiile fiscale principale au fost efectuate integral, considerăm că putem fi exonerati de plata penalităților astfel încât pe cale de consecință vă rugăm ca în temeiul art. 24 din CODUL DE PROCEDURĂ FISCALA în forma actualizată prin OG.84/2012, să admiteți contestația în sensul anulării sau modificării deciziei de impunere mai sus evocata în ceea ce privește plata penalităților și să dispuneți exonerarea unității noastre de la plata acestora.[...]"

Prin completarea la contestație înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiesti sub nr. 2733/18.01.2014, se menționează că suma contestată este de 9.348 lei reprezentand accesorii cuprinse în decizia nr. x din data de xx xx xxxx.

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

În temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor și contribuțiilor de natură salarială, A.J.F.P. x a stabilit în sarcina x accesorii aferente acestor obligații salariale neachitate la scadență în sumă totală de x lei, calculate pentru perioada xx xx xxxx – xx xx xxxx, conform *Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x din data de xx xx xxxx*.

Gradinița cu program prelungit Gradinița Fermecata contestă obligațiile fiscale stabilite, invocând în susținere prevederile Ordinului nr. 2.604 din 3 octombrie 2011 și prevederile art. 115 alin. (1) lit. a) și b) și art. 120<sup>1</sup> alin. (2) lit. a), b) și c) din OG nr. 92/2003.

Se susține că nu datorează accesoriile stabilite în sarcina sa, întrucât a achitat toate obligațiile principale, iar accesoriile stabilite pot fi reduse în baza ordinului 2.604 din 3 octombrie 2011.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și alin. (2), art. 120<sup>1</sup> alin. (1), alin. (2) lit. a)-c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„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 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)** 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.

Față de aceste prevederi legale rezultă că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată declarate se datorează accesorii.

Totodată, pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acestora inclusiv.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x/ xx xx xxxx, rezulta ca documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sunt declarațiile 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” nr.x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x și nr. x depuse de entitate, precum și declarațiile rectificative nr. x aferenta lunii noiembrie x și nr. x aferenta lunii aprilie x, prin care sunt rectificate declarațiile 112 depuse inițial.

Prin cele două declarații rectificative precizate mai sus sunt rectificate obligații fiscale aferente creanțelor salariale datorate de entitate în sensul majorării acestora.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. x/ xx xx xxxx, organele fiscale aparținând A.J.F.P. x, precizează :

[...] - În luna iunie x cu decizia de impunere nr. x s-a procedat la reglarea evidentei fiscale, la momentul respectiv contribuabilul neînregistrând obligații fiscale restante.

- În data de xx xx xxxx contribuabilul a depus cu întârziere declarații fiscale pentru x x, x, x, x, xx, x, x, x.

- În luna x a depus declarații rectificative pentru luna x și luna x.

- După depunerea declarațiilor pentru perioada x-x, declarații care nu au fost depuse la termenele legale, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere.

- Datorită rectificărilor efectuate și declarațiilor depuse la data de x, contribuabilul figura în fișa pe plătitor cu obligații fiscale restante de x lei.

- Sumele achitate in conturile unice au fost distribuite conform art. 115 din OG 92/2003 republicata cu modificările și completările ulterioare și ca urmare a declarațiilor depuse s-a procedat la corecția ordinii de stingere prin decizia de impunere nr. x/ XX XX XXXX in urma căreia au rămas dobânzi și penalități de întârziere .

- In urma corecției ordinii de stingere datorita distribuirii sumelor din conturile unice la momentul depunerii declarațiilor fiscale in unele conturi au rămas obligații fiscale restante iar in alte conturi plăți in plus, procedandu-se astfel la compensarea intre conturi. Urmare compensării efectuate intre conturi suma rămasa de plata este de 6.766 lei.

Având in vedere cele prezentate, motivele invocate de contestatoare, propunem respingerea, ca neîntemeiata legal a contestației . [...]"

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că unitatea verificată a depus cu întârziere declaratiile fiscale privind obligatiile salariale pentru perioada x - x, ca și declaratii rectificative pentru două luni din această perioadă, respectiv în anul x, prin care au fost majorate obligatiile declarate initial, astfel că, pentru întârzierea la plată a acestor obligatii, se datorează accesorii calculate în baza prevederilor legale mai sus citate.

De asemenea, entitatea nu face dovada achitarii la scadenta a obligatiilor fiscale declarate prin declaratiile 112 mentionate mai sus aferente perioadei x - x.

Susținerea contribuabilului că beneficiază de prevederile legale din ORDINULUI nr. 2.604 din 3 octombrie 2011 nu poate fi retinută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, conform prevederilor acestui ordin, se sting obligațiile fiscale principale restante la data de 31 august 2011.

Mai mult, entitatea avea obligația de a solicita aplicarea acestor prevederi legale prin depunerea unei cereri la organul fiscal competent, în cazul în care organul fiscal ar fi notificat contribuabilul pana la data de x, conform prevederile art. 5 și art. 7 din ordin, însă aceste demersuri nu au fost întreprinse:

#### **ART. 5**

*Până la data de 15 octombrie 2011, organele competente identifică contribuabilii care, conform evidențelor fiscale, înregistrează obligații fiscale principale restante la data de 31 august 2011 și notifică contribuabilii privind posibilitatea acordării facilității prevăzute la art. 2. Contribuabilii care nu au fost notificați se pot adresa organelor competente pentru clarificarea situației fiscale.[...]*

#### **ART. 7**

*(1) În vederea acordării facilității prevăzute la art. 2, contribuabilii pot depune o cerere prin care solicită o situație a obligațiilor de plată exigibile, care urmează a fi stinse în scopul îndeplinirii condiției prevăzute la art. 2 alin. (1), precum și a celor care intră sub incidența facilității."*

Drept urmare, contestatoarea nu beneficiază de prevederile ORDINULUI nr. 2.604/3.10.2011.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că pentru întârzierea la plata obligatiilor salariale declarate organului fiscal de către x, în mod corect au fost calculate accesorii în sumă de x lei conform prevederilor art . 119 alin. (1), art 120 alin. (1) și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile și completările ulterioare, așa cum rezultă și din referatul întocmit de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. x, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii stabilite în baza Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x din data de x.

**IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de x din municipiul x, județul x, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x din data de xx xx xxxx*, în conformitate cu prevederile alin.(1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, se:

## **DECIDE:**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente obligațiilor de natură salarială (impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale).

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

**DIRECTOR GENERAL,**

**DANIEL CRISTIAN PETRE**