

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Iași



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

**DECIZIA NR. DRc\_4632\_\_/\_07.11\_\_2013**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. „X” S.R.L. BACĂU**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Bacău -  
Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bacău sub nr.  
60840/23.07.2013 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
Iași sub nr. 40505/04.09.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Bacău, prin  
Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor  
Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bacău, cu adresa nr. .... din data de  
24.07.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
Județului Bacău sub nr. .... din data de 24.07.2013, cu privire la contestația  
formulată de **S.C. „X” S.R.L.**, cu sediul în municipiul Bacău, str. ....nr. 7,  
județul Bacău, cod de identificare fiscală RO ....., administrator .....

În conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanța de urgență  
a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și  
reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum  
și pentru modificarea și completarea unor acte normative, coroborate cu  
prevederile art 23 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind  
organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și  
Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.  
1104/2013 pentru aprobarea structurii organizatorice regionale, începând  
cu data de 01.08.2013, competența de soluționare a venit Direcției  
Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Soluționare  
Contestații, astfel că această contestație a fost înregistrată la această  
instituție sub nr. ..../04.09.2013 în vederea soluționării.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la  
obligațiile de plată accesorii nr. .... din 01.07.2013 emisă de Administrația  
Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bacău, în prezent,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Administrația Fiscală  
pentru Contribuabili Mijlocii.

Suma contestată, așa cum este precizată prin completările la  
contestație nr. ....23.10.2013, înregistrate la Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Bacău sub nr. ..../24.10.2013, este în valoare totală de  
..... lei, din care: . lei penalități de întârziere aferente impozitului pe  
veniturile din salarii, . leu dobânzi aferente impozitului pe profit, . lei

penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, . lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, . lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, . leu dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, . lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, . lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, . leu penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, . leu penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, . leu penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, . leu penalități de întârziere aferente contribuției pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, . lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este semnată de către domnul ....., în calitate de administrator al societății și poartă amprenta ștampilei **S.C. „X” S.R.L. BACĂU**, în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .... din 24.07.2013 și completările la referat nr. .... din 10.10.2013 semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

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 petentului, prin poștă, în data de **05.07.2013**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **23.07.2013**, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Bacău - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bacău, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice 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.

**I. S.C. „X” S.R.L. BACĂU**, prin contestația nr. .... din data de 22.07.2013, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bacău sub nr. .... din data de 23.07.2013. precizează că contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. ..../01.07.2013, precizând în susținere următoarele:

Au fost calculate eronat dobânzi și penalități de întârziere pentru Declarațiile cod 112 nr. 28796750/25.03.2013, fără a se ține cont de data la care a fost înregistrat Decontul de TVA cu opțiune de rambursare nr. 30424111 și anume în data de 23.04.2013, în baza informatică a organului fiscal apărând înregistrată în mod eronat data de 25.03.2013.

Contestatoarea motivează faptul că nu au fost împlinite cele 30 de zile de la scadența debitelor pentru a se justifica calculul penalităților de întârziere în sumă de ..... lei și totodată solicită recalcularea dobânzilor până la data de 23.04.2013.

Motivele de drept invocate de petentă sunt prevederile art. 116 alin. (4) și alin (5) lit. c) precum și art. 122 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât contestatoarea nu a precizat sumele contestate, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere individualizate pe categorii de impozite și contribuții, prin adresa nr. ....din 14.10.2013, organul de soluționare competent a solicitat societății să revină cu completări la contestație.

Prin completările la contestație nr. .... din data de 23.10.2013, înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. .... din data de 24.10.2013, **S.C. „X” S.R.L. BACĂU** solicită anularea deciziei contestate pentru dobânzile în sumă de ... lei și penalitățile de întârziere în sumă de ...lei, conform tabelului anexat, din care rezultă că accesoriile sunt aferente impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe salarii și contribuțiilor sociale.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bacău** a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 01.07.2013 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, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit accesorii aferente impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale în sumă totală de .... lei, din care, societatea contestă accesoriile în sumă de .... lei.

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

**Cauza supusă soluționării este dacă S.C. „X” S.R.L. BACĂU datorează dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată**

accesorii nr. .... din 01.07.2013 în condițiile în care organul fiscal a calculat accesoriile până la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA, iar contestatoarea susține că acestea ar fi trebuit calculate până la data depunerii efective a decontului de TVA cu opțiune de rambursare.

În fapt, organul fiscal, din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Bacău, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./../..., din 01.07.2013 a calculat accesorii în sumă totală de .... lei, din care, dobânzi în sumă de .... lei și penalități de întârziere în sumă de ....lei, calculate pentru perioada 25.02.2013 – 25.04.2013, pentru neplata la termen a impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

Contestatoarea motivează că nu datorează penalitățile în sumă de ..... lei deoarece decontul de TVA cu opțiune de rambursare s-a depus în data de 23.04.2013, stingerea prin compensare a debitelor fiind efectuată înăuntrul termenului de 30 de zile, ca urmare nu se justifică calculul penalităților.

Totodată consideră că și dobânzile nu sunt datorate în totalitate, acestea trebuiau să fie calculate până la data depunerii decontului, respectiv până la data de 23.04.2013.

În drept, la art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se 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.**

**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 este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.**

**Art. 120<sup>1</sup>**

**(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.”**

În temeiul acestor prevederi legale se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru sume datorate și neplătite în termenul legal la bugetul general consolidat al statului.

În speță, sunt aplicabile prevederile art. 122 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

**„În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4)”, coroborat cu dispozițiile art 116 alin. (4) și alin. (5) lit. b) din același act normativ:**

**“(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

**(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:**

[....]

**b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii; [....].”**

Din actele existente la dosarul cauzei se reține că **S.C. „X” S.R.L. BACĂU** a depus la organul fiscal în data de 23.04.2013 sub numărul 30424111 Decontul privind taxa pe valoarea adăugată pe luna martie 2013 cu opțiune de rambursare a sumei de ..... lei.

În urma verificării decontului de TVA organul fiscal a emis Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ....din 27.06.2013, prin care au fost compensate debitele restante în sumă de ..... lei, cu data exigibilității **25.04.2013**.

Întrucât societatea a stins obligațiile de plată cu scadența în data de 25.03.2013 prin compensare cu TVA de rambursat aferent lunii martie 2013, rezultă că obligațiile de plată au fost stinse prin compensare la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului de TVA cu opțiune de rambursare, respectiv la data de **25.04.2013** și nu la o altă dată, în situația dată 23.04.2013, așa cum susține contestatoarea.

Ca urmare, se constată că stingerea obligațiilor fiscale s-a efectuat după **31 de zile de la scadență**, iar **S.C. „X” S.R.L. BACĂU**



datorează pentru aceste zile dobânzi în procent de 0,04% pe zi și penalități de întârziere de 5%.

Având în vedere cele prezentate, rezultă că legal organul fiscal a calculat în sarcina **S.C. „X” S.R.L. BACĂU** dobânzile în sumă de 43 lei și penalitățile de întârziere în sumă de 358 lei, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, care precizează că:*

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”.*

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 General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

## DECIDE:

**Art. 1** Respingerea contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. BACĂU** ca neîntemeiată, pentru suma totală de .. lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 09.01.2013, reprezentând: . lei penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, 1 leu dobânzi aferente impozitului pe profit, 73 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, 41 lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată, 120 lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, 1 leu dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, 60 lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, 30 lei penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, 1 leu penalități de întârziere aferente contribuției pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, leu penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, 1 leu penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, 1 leu penalități de întârziere aferente contribuției pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, 15 lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări

de sănătate datorată de angajator, 16 lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și 2 lei penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, 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 se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Bacău.

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,

4ex./07.11.2013