

**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 4282/26.03.2013

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "Y" 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., înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/16256 din 15.02.2013, cu privire la contestația formulată de **S.C. Y" S.R.L.** cu sediul în Orașul Hârlău, Str., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de înregistrare fiscală

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 19 din 11.01.2013 și reprezintă:

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 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 pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este semnată de către domnul Andrei Andi, 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 18.01.2013, iar contestația a fost depusă în data de 14.02.2013, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, unde a fost înregistrată sub nr. afh/.....

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

Contestatoarea precizează că este plătitor de salarii trimestrial și datorită acestui fapt consideră că sumele declarate prin declarația 112 sunt scadente începând cu data de 25 a primei luni din trimestrul următor, astfel încât nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de organul fiscal.

Prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/....., petenta formulează completări la contestația depusă și menționează că deși a achitat integral, în data de 14.01.2013, impozitul pe salarii și contribuțiile aferente trimestrului IV 2012, care aveau ca termen de plată data de 25.01.2013, organul fiscal tot a calculat penalități și dobânzi pentru aceste debite.

Societatea precizează că TVA aferentă trimestrului I 2012 a fost achitată după scadența legală, în data de 03.05.2012, deci sumele calculate de organul fiscal ca dobânzi de întârziere pentru acest debit sunt datorate și vor fi achitate.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Hârlău a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 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 în sarcina petentei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 26.03.2012 - 26.10.2012, debitele declarate fiind aferente perioadei februarie 2012-septembrie 2012.

Organul fiscal competent în administrarea creanțelor petentei menționează că dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin actul fiscal atacat au fost calculate corect, în conformitate cu 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, ca urmare a faptului că la momentul emiterii actului fiscal contestat petenta nu era înregistrată în vectorul fiscal ca plătitoare de impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale.

În concluzie, ținând cont de aspectele prezentate, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr., organul fiscal propune respingerea în totalitate a contestației și menținerea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma totală de S lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor declarate de petentă.

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 obligațiile fiscale accesorii în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat aceste dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale, în condițiile în care la data emiterii titlului de creanță societatea contestatoare nu era înregistrată în evidența fiscală ca plătitoare pentru aceste taxe și impozite, astfel neputându-se stabili clar scadența lor.

În fapt, contestatoarea a depus la organul fiscal competent următoarele declarații:

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna februarie 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de S lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna martie 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de S lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna aprilie 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de S lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna mai 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de S lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna iulie 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de S lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna august 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de S lei;

Biroul Evidența pe Plătitori Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii, în sumă totală de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor pentru asigurări sociale aferente, calculate pentru perioada 26.03.2012-26.10.2012, așa cum rezultă din Anexa la decizie.

Contestatoarea motivează că organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru debitele declarate prin declarațiile D112 ca și cum acestea ar fi avut scadența lunară, iar petenta a achitat debitele trimestrial considerând că se încadrează în categoria contribuabililor care depun declarațiile D112 trimestrial, scadența debitelor fiind data de 25 a primei luni din trimestrul următor.

Referitor la acest aspect organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, în Referatul cu propuneri de soluționare nr., face următoarea precizare:

„accesoriile înscrise în respectiva decizie au fost calculate ... ca urmare a faptului că în vectorul fiscal debitorul nu era înregistrat ca plătitor de salarii, formularul 010 fiind depus după, în data de 15.01.2013 ”.

Verificând la compartimentul de specialitate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași informațiile din vectorul fiscal pentru petentă, organul de soluționare a constatat că într-adevăr, la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., **S.C. “Y” S.R.L. Hârlău, jud. Iași** nu era înregistrată ca plătitor de impozit pe salarii și contribuții sociale asimilate.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a depus, pentru actualizarea informațiilor din vectorul fiscal,

formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)", cod M.F.P. 14.13.01.10.11/1, acesta fiind înregistrat la organul fiscal sub nr. 1616 din 15.01.2013.

Urmare depunerii Formularului 010 contestatoarea a fost înregistrată în vectorul fiscal cu obligația declarării trimestriale a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale aferente pentru perioada 10.02.2012 - până în prezent.

În drept, sunt aplicabile în speță prevederile art. 58 și art. 296¹⁹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„ART. 58 Termenul de plată a impozitului

(1) Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat și reținut la data efectuării plății acestor venituri, se virează, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, de către următorii plătitori de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor:

a) asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice, cu excepția instituțiilor publice, care în anul anterior au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

b) persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

c) persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

d) persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.

(3) Numărul mediu de salariați și veniturile totale se stabilesc potrivit prevederilor art. 296¹⁹ alin. (1³) și (1⁴).[...]

(menționăm că art. 58 a fost modificat prin Ordonanța Guvernului nr. 30 din 31 august 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, modificarea aplicându-se începând cu veniturile salariale aferente lunii octombrie 2011)

ART. 296¹⁹ Depunerea declarațiilor

(1) Persoanele fizice și juridice prevăzute la art. 296³ lit. e), la care își desfășoară activitatea sau se află în concediu medical persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b) și entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv, a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuțiile, declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

(1¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1), plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzuți la art. 58 alin. (2), în calitate de angajatori sau de persoane asimilate angajatorului, depun trimestrial Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate aferentă fiecărei luni a trimestrului, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului. (se aplică începând cu veniturile aferente lunii oct. 2011)

(1²) Depunerea trimestrială a declarației prevăzute la alin. (1) constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru. (se aplică începând cu veniturile aferente lunii oct. 2011)[...]"

Coroborate cu prevederile art. 78 și ale art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 78 Registrul contribuabililor

(1) Organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează evidența plătitorilor de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cadrul registrului contribuabililor, care conține:

a) datele de identificare a contribuabilului;

b) categoriile de obligații fiscale de declarare, potrivit legii, denumite vector fiscal; categoriile de obligații fiscale care se înscriu în vectorul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului economiei și finanțelor;

c) alte informații necesare administrării obligațiilor fiscale.

(2) Datele prevăzute la alin. (1) se completează pe baza informațiilor comunicate de contribuabili, de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și din constatările proprii ale organului fiscal.

(3) Datele din registrul contribuabililor pot fi modificate din oficiu ori de câte ori se constată că acestea nu corespund stării de fapt reale și vor fi comunicate contribuabililor.[...]

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).

Analizând textele de lege menționate reținem că organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău ar fi trebuit să verifice informațiile din vectorul fiscal și să notifice contribuabilul pentru actualizarea acestor informații în conformitate cu starea de fapt reală (în condițiile în care petenta a declarat și a achitat impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente trimestrial și nu era înregistrată în vectorul fiscal cu aceste obligații).

De asemenea, reținem că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere, dar în situația de față organul fiscal competent, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., a calculat obligații de plată accesorii aferente unor debite pentru care termenul de scadență nu era clar stabilit, petenta nefiind înregistrată în evidența fiscală la momentul emiterii actului administrativ contestat cu obligația de declarare și plată a acestor debite nici lunar, nici trimestrial.

Organul de soluționare mai reține din cele prezentate anterior că **S.C. "Y" S.R.L. Hârlău, jud. Iași**, depunând în data de 15.01.2013 formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)", la momentul emiterii prezentei decizii de soluționare este înregistrată pentru perioada februarie 2012 - până în prezent cu obligația trimestrială a depunerii declarațiilor D112 și achitării obligațiilor fiscale aferente.

Având în vedere acest aspect, organul de soluționare reține că nu se poate pronunța dacă petenta datorează suma de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., întrucât organul fiscal competent care administrează contribuabilul, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Orașului Hârlău, trebuie să țină cont de situația de fapt creată, respectiv de modul cum este înregistrată contestatoarea în prezent în evidența fiscală, și să recalculeze obligațiile fiscale accesorii datorate de contestatoare.

Sunt aplicabile și prevederile art. 7 alin. (2), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

”Art. 7 Rolul activ

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

De asemenea, în speță sunt aplicabile prevederile art. 213 alin. (1) și ale art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 213 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.[...]”

„Art. 216 Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare ”,

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”,

Coroborate cu dispozițiile pct. 11.6. 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. 2137 din 25.05.2011, care stipulează :

“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă.”

Ca urmare, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 19 din 11.01.2013 pentru suma de 178 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente, urmând ca organul

fiscal competent să emită o nouă decizie având în vedere considerentele reținute în prezenta decizie.

2. Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat aceste dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea contestatoare a achitat debitul respectiv după data scadenței legale.

În fapt, contestatoarea a depus on-line formularul 300 „Decont privind taxa pe valoarea adăugată” aferent lunii martie 2012, înregistrat sub nr., prin care a declarat o taxă pe valoarea adăugată de plată pentru perioada de raportare în sumă de S lei, cu termenul legal de plată 25.04.2012.

Din fișa analitică a contribuabilului, editată de organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău prin aplicația informatică SIACF în data de 05.03.2013, și transmisă în format electronic organului de soluționare, aflată în copie la dosarul cauzei, rezultă că din suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată aferentă lunii martie 2012, a fost compensată suma de S lei și a rămas de plată suma de S lei, pentru care au fost calculate dobânzi de întârziere.

S.C. “Y” S.R.L. Hârlău, jud. Iași a achitat taxa pe valoarea adăugată în sumă de Y lei în data de 03.05.2012.

Biroul Evidența pe Plătitori Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Orașului Hârlău a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii în sumă de S lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 25.04.2012 – 03.05.2012, așa cum rezultă din Anexa la decizie.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Se reține din textele de lege menționate 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 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Conform alin.1 al art.119, pentru neachitarea **la termenul de scadență** de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează **după** acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. [...] **stabilindu-se clar momentul începerii calculului dobânzilor și al penalităților inclusiv (respectiv după scadență).**

De asemenea, prevederile art. 111 și art. 114 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„ART.111 Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

Art. 114 -Dispoziții privind efectuarea plății [...]

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) În cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) În cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

c) În cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;[...].”

Din documentele anexate la dosarul contestației rezultă următoarele elemente:

- termenul de scadență pentru TVA de plată în sumă de S lei este data de 25.04.2012 inclusiv (conform prevederilor art. 156² coroborate cu prevederile art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal), debitul fiind aferent Decontului privind taxa pe valoarea adăugată depus pentru luna martie 2012;

- petenta a achitat această sumă în data de 03.05.2012, conform fișelor sintetice din evidența fiscală aflate la dosar, iar numărul de zile de întârziere înscris în decizia de calcul accesorii curge de la data scadenței

până la data achitării inclusiv, respectiv 25.04.2012-03.05.2012 = 8 zile, suma datorată ca dobânzi de întârziere fiind de S lei (S lei * 8 zile * 0,04%).

Ca urmare, în mod corect organul fiscal a aplicat prevederile art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a stabilit, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 19 din 11.01.2013, în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. Hârlău, jud. Iași** obligații fiscale accesorii în sumă de S lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, urmând ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 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 Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente, stabilită în sarcina **S.C. "Y" S.R.L. Hârlău, jud. Iași**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută la art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ținând cont de termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale prevăzut la art. 91 din același act normativ, organul fiscal să reanalizeze situația pentru aceeași perioadă și același obiect al contestației și să emită o nouă decizie, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

Art. 2 Respingerea contestației formulate de **S.C. "Y" S.R.L. Hârlău, jud. Iași**, ca neîntemeiată, pentru suma de **Y lei** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., reprezentând dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 3 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.

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