



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 ____ / ____ 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. acm/.....

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

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale accesorii de plată, în sumă de lei reprezentând:

- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- 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 asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- 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 individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției

- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- lei -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă, urmare unui accident de muncă sau boală profesională suportată din FAAMPB, conform Legii nr.95/2006
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

Contestația a fost semnată de administratorul societății în persoana d-lui 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 **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, unde a fost înregistrată sub nr. acm/.....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. din 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 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 și prevederile actelor normative în vigoare, rezultă următoarele:

I. S.C. X S.R.L. Iași contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din solicitând anularea acesteia motivând că *“modul de calcul a zilelor pentru care au fost aplicate penalitățile de întârziere nu este efectuat în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.”*

Societatea precizează că, potrivit art.68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

De asemenea, societatea precizează că, potrivit art.120¹,alin.(1) din Codul de procedură fiscală, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale și că nu se precizează expres modul de calcul al zilelor de întârziere, așa cum sunt reglementate în cazul dobânzilor, potrivit art.120, alin.(1), neaplicându-se de fapt prevederile Codului de procedură fiscală ci Codul de procedură civilă conform căruia termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul(art. 101, alin.(1)).

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași a emis pe numele **S.C. X S.R.L.** 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 pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozit pe profit, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată, 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 angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, 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, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă, urmare unui accident de muncă sau boală profesională suportată din FAAMPB, conform Legii nr.95/2006 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:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat în condițiile în care societatea contestatoare motivează că perioada de calcul a fost stabilită eronat.

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași 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 pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii, impozit pe profit, dobanzi si penalitati de întârziere aferente taxei pe valoare adaugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorata de angajator, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, 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, contribuției pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, contribuției de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru persoanele care se afla in concediu medical pentu incapacitate de munca, urmare unui accident de munca sau boala profesionala suportata din FAAMBP, conform Legii nr.95/2006 în sumă totală de lei.

Societatea contestă Decizia, fără să precizeze suma contestată motivând că *“modul de calcul a zilelor pentru care au fost aplicate penalitățile de întârziere nu este efectuat in conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală.”*

Societatea precizează că, potrivit art.68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termenle de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă. De asemenea, societatea precizează că potrivit art.120¹,alin.(1) din Codul de procedură fiscală, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale și că nu se precizează expres modul de calcul al zilelor de întârziere, așa cum sunt precizate în cazul dobânzilor, conform art.120, alin.(1), **neaplicându-se de fapt prevederile Codului de procedură fiscală ci prevederile Codului de procedură civilă conform căruia termenle se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.**

Prin adresa nr.DG/23573 din 15.09.2011, organul de soluționare competent a solicitat societății contestatoare ca, în termen de cinci zile de la primirea adresei, să depună în completarea dosarului cauzei precizări cu privire la suma totală contestată, individualizată pe dobânzi și penalități de întârziere așa cum prevede pct. 175.1. din Hotărârea nr.1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Până la data emiterii prezentei decizii, societatea contestatoare nu a dat curs solicitărilor, deși așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, adresa sus menționată a fost comunicată administratorului societății în data de

În conformitate cu prevederile pct. 2.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, potrivit căroră,

“În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, în cadrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”, organul de soluționare competent a considerat că obiectul contestației îl reprezintă suma totală de plată de lei, stabilită în sarcina societății contestatoare prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

În drept, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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).

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.

[...]

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.

ART.111 Termenele de plată

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

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 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).Astfel, legea fiscală, respectiv Codul de procedură fiscală este actul normativ care dispune modul de calcul al dobânzilor și al penalităților și nu Codul de procedură civilă, respectiv art. 101, alin.(1) susținut de contestatoare. De asemenea, operațiunea de stingere a obligațiilor fiscale principale așa cum se menționează la art.120¹, ca moment final de calcul al penalităților, se realizează potrivit art. 24 din Codul de procedură fiscală, prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.

Prin nota de fundamentare a Ordonanței de urgență nr. 39/2010 privind modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, publicată în data de 25.03.2010 pe [www.mfinante.ro/transparenta decizională](http://www.mfinante.ro/transparenta-decizionala) se menționează următoarele:

“Penalitățile de întârziere trebuie să constituie o sanctiune pentru neplata la scadență, calculată ca un procent la nivelul sumei neplătite, astfel încât aceasta să crească în raport cu valoarea sumei neplătite și cu perioada de întârziere. Penalitățile sunt menite să descurajeze neconformarea, în timp ce dobânda este destinată să protejeze valoarea reală a plăților reprezentând impozite, taxe și alte sume datorate bugetului general consolidat.”

Astfel, în primele 30 de zile de la scadență, singurele obligații accesorii calculate sunt dobânzile, nefiind calculate penalități. În următoarele 60 de zile, într-un interval de până la 90 de zile de la data expirării scadenței se calculează penalități în cotă de 5% din obligațiile fiscale principale stînse.

Quantumul penalităților se determină prin înmulțirea obligației fiscale principale achitate cu cota de penalitate stabilită, fiind aplicat același procent indiferent de data în care are loc stingerea obligației fiscale principale în intervalul cuprins între cea de a 31-a și cea de a 90-a zi de la expirarea scadenței.

Cel de al treilea interval începe după expirarea a 90 de zile de la termenul de plată, nivelul penalităților determinându-se prin aplicarea cotei de 15% asupra sumei rămase neachitate.

De exemplu, din conținutul anexei la decizia de calcul accesorii, petenta pentru luna februarie 2011 a depus la organul fiscal teritorial, respectiv A.F.P.C.M.Iași, declarația 300 înregistrată cu nr., document prin care a fost individualizată TVA de plată în sumă de lei, având termen de scadență a plății până la data de 25.03.2011 inclusiv (art. 156² coroborat cu art. 157 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal).

- termenul de scadență este 25.03.2011;

- petenta a achitat în data de 24.06.2011, TVA în valoare de lei cu documentele de plată nr. și, conform fișei sintetice anexate;
- numărul de zile înscris în decizia de calcul accesorii curge de la data scadenței inclusiv până la data achitării inclusiv, astfel : 6 zile (26.03-31.03) martie + 30 zile aprilie + 31 zile mai + 24 zile iunie, inclusiv data plății = 91 zile;

Întrucât între data scadenței debitului și data plății debitului, există un interval de 91 zile (26.03.2011-24.06.2011), în mod întemeiat au fost calculate penalități de întârziere în procent de 15% asupra sumei de lei.

Ca urmare, în mod corect organul fiscal a aplicat prevederile art. 120¹ alin. (1)–(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L. Iași** accesorii în sumă totală de lei , urmând să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 119, art. 120, art. 120¹ 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 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, pentru suma totală de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..din, reprezentând:

- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- 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 asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- 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 individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- 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;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției

pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- lei -dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sanatate datorata de angajator pentru persoanele care se afla in concediu medical pentu incapacitate de munca, urmare unui accident de munca sau boala profesionala suportata din FAAMPB, conform Legii nr.95/2006
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale.

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.