

## 023013NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt, prin adresa nr. ..../....2013 înregistrata la directie sub nr. .../....2013, asupra contestației formulate de S.C. X, având CUI – .... și sediul în ....

Contestația, înregistrată la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt sub nr. .../.....2013, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../....2013 și are ca obiect *obligațiile de plată accesorii* în sumă totală de ... **lei** reprezentând:

- ... lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei accesorii aferente contribuției de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- .. lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- .. lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale contestate, respectiv data de ....2013 și data depunerii contestației la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamt, respectiv ....01.2013, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Neamt este competenta sa solucioneze contestatia formulata de S.C. X din ..., județul Neamt.

**I. S.C. X din ... formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2013**, prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de ... lei, sumă pe care o consideră nelegală, întrucât dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin această decizie au fost achitate ca urmare a Adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești nr.... din ....2013 având la bază Titlul executoriu nr..../....2012.

Petenta consideră că aceste accesorii au fost calculate de două ori pentru aceleași debite datorate și solicită, în consecință, anularea acestora.

**II. Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț a emis la data de ....2013 Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...., prin care a calculat în sarcina S.C.X din ..., în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei aferente impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale la bugetul general consolidat, respectiv:**

- ... lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei accesorii aferente contribuției de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

**III. Luând în considerare susținerile contestatarei, constatările organului fiscal și actele normative în vigoare în perioada în care au fost calculate obligațiile de plată accesorii, se rețin următoarele:**

**Referitor la obligațiile de plată accesorii stabilite în sarcina societății în sumă de ... lei aferente impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale la bugetul general consolidat, cauza supusă soluționării este legalitatea și temeinicia stabilirii acestora prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../....2013.**

**In fapt,**

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../....2013, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț a calculat, obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei aferente impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale la bugetul general consolidat.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, care au stat la baza calculării obligațiilor de plată accesorii sunt:

- Declarația 112 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 25.10.2012 – 15.11.2012;
- Declarația 112 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 27.08.2012 – 18.10.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 27.08.2012 - 18.10.2012;
- Declarația 112 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 25.09.2012 – 18.10.2012;

-Declarația 112 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 26.11.2012 – 20.12.2012;

-Declarația 112 nr.... din data de .....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 21.12.2012 – ....2013;

-Decizia nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 06.10.2012 – 18.10.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 25.07.2012 – 18.10.2012;

-Declarația 300 nr....din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 06.10.2012 – 13.11.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 27.08.2012 – 13.11.2012;

-Declarația 300 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 06.10.2012 – 13.11.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 25.09.2012 – 13.11.2012;

-Declarația 300 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 25.10.2012 – 15.11.2012;

-Declarația 300 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 26.11.2012 – 20.12.2012;

-Declarația nr.... din data de ..., la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 06.10.2012 – 17.10.2012;

-Declarația nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 06.10.2012 – 13.11.2012;

-Declarația nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 06.10.2012 – 13.11.2012 și penalități de întârziere în perioada 25.07.2012 – 13.11.2012;

-Declarația nr.... din data de .....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 06.10.2012 – 13.11.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 27.08.2012 – 13.11.2012;

-Declarația 112 nr....din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 06.10.2012 – 18.10.2012;

-Declarația 112 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate penalități de întârziere pentru perioada 27.08.2012 – 18.10.2012;

S.C. X din ... contestă obligațiile de plată accesorii stabilite prin Decizia nr..../....2012, în sumă totală de ... lei, având în vedere că acestea au fost achitate ca urmare a Adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești nr.... din ....2013 având la bază Titlul executoriu nr..../....2012. Totodată, petenta precizează că obligațiile de plată accesorii au fost calculate de două ori pentru aceleași debite datorate.

Titlul executoriu nr..../....2012, care a stat la baza Adresei de înființare a popririi asupra disponibilităților bănești nr.... din ....2013, a avut ca document prin care a fost individualizată suma de plată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012.

Din analiza Anexei la Decizia nr..../....2012, prin care au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei, rezultă că documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, care au stat la baza calculării obligațiilor de plată accesorii sunt:

-Declarația 112 nr..... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 03.09.2012 – 11.09.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 25.06.2012 – 11.09.2012;

-Declarația 112 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 03.09.2012 – 11.09.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 25.07.2012 – 11.09.2012;

-Declarația 112 nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 03.09.2012 – 26.09.2012;

-Declarația 112 nr....din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 25.09.2012 – 06.10.2012;

-Decizia nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 03.09.2012 – 13.09.2012, 26.09.2012 – 06.10.2012, respectiv 13.09.2012 – 26.09.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 25.07.2012 – 13.09.2012, respectiv 25.07.2012 – 26.12.2012;

-Declarația 300 nr....din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 27.08.2012 – 06.10.2012;

-Declarația 300 nr.... din data de .....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 25.09.2012 – 06.10.2012;

-Declarația nr.... din data de ..., la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 25.05.2012 – 11.09.2012, 11.09.2012 – 26.09.2012, respectiv 26.09.2012 – 06.10.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 25.05.2012 – 11.09.2012;

-Declarația nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 25.06.2012 – 06.10.2012 și penalități de întârziere pentru perioada 25.06.2012 – 06.10.2012;

-Declarația nr.... din data de .....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 25.07.2012 – 06.10.2012;

-Declarația nr.... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 25.08.2012 – 06.10.2012;

-Declarația 112 nr..... din data de ....2012, la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 03.09.2012 – 11.09.2012;

-Declarația 112 nr.... din data de ..., la care au fost calculate dobânzi pentru perioada 03.09.2012 – 11.09.2012;

**În drept**, sunt incidente dispozițiile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

**Art. 119**

***“(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**

***“(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. 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 pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere situația de fapt, prevederile legale aplicabile speței și documentele aflate la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

-o parte din obligațiile de plată accesorii calculate prin Decizia nr..../....2013 are ca bază de calcul sumele cuprinse în declarațiile aferente lunilor septembrie, octombrie și noiembrie 2012, depuse la organul fiscal, respectiv: Declarația 112 nr..../25.10.2012, Declarația 112 nr..../29.10.2012, Declarația 112 nr..../29.10.2012, Declarația 112 nr..../26.11.2012, Declarația 112 nr..../21.12.2012, Declarația 300 nr..../25.10.2012, Declarația 300 nr..../26.11.2012. Sumele cuprinse în aceste declarații nu au stat la baza calculării obligațiilor de plată accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../11.10.2012, decizie care a stat la baza emiterii Titlului executoriu nr..../....2012. În consecință, în acest caz, nu se poate vorbi de dublarea accesoriilor aferente aceluiași debitor datorat.

-cealaltă parte din obligațiile de plată accesorii calculate prin Decizia nr..../....2013, chiar dacă are ca bază de calcul sumele înscrise în Decizia nr..../16.08.2012, Declarația 300 nr..../27.08.2012, Declarația 300 nr..../25.09.2012, Declarația nr..../...., Declarația nr..../21.06.2012, Declarația nr..../ 24.07.2012, Declarația nr..../27.08.2012, Declarația 112 nr..../25.09.2012, Declarația 112 nr..../27.08.2012, titluri de creanță care apar și în Decizia nr..../11.10.2012, nu reprezintă o dublare de obligații de plată accesorii, întrucât acestea au fost calculate în continuare de la termenul până la care acestea au fost calculate prin Decizia nr..../11.10.2012.

**În consecință, în mod legal organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2013, prin care au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei, urmând a se respinge contestația formulată de S.C. X din ... pentru această sumă.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE :**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X** din ..., județul Neamț împotriva sumei de ... lei reprezentând obligații de plată accesorii aferente sumelor datorate bugetului general consolidat, calculate

prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Neamț.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.