

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 935 din 10 decembrie 2012**

Cu adresa nr. ....../.....2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. ....../.....2012, **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Ploiești** a înaintat dosarul contestației formulată de **ASOCIAȚIA** ..... din Ploiești, str....., jud. Prahova, C.U.I. nr. ......., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din .....2012* întocmită de A.F.P.M. Ploiești.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de .....2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.M. Ploiești sub nr...../.....2012.

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

**I. Contribuabilul susține următoarele:**

*"[...] - Obligațiile de plată au fost respectate, prin efectuarea plăților la timp și în sumă corectă, acest lucru făcându-se TRIMESTRIAL, conform Codului Fiscal modificat prin OG 30/2011 și OUG 125/2011, conform art.296 (indice 19, alin.1 și alin.4). Articolul mai sus menționat se referă la faptul că ONG-urile vor depune Declarațiile 112, implicit plata taxelor și contribuțiilor aferente acestora, TRIMESTRIAL, începând cu 01 octombrie 2011.*

*Drept dovadă, atașez copie după Declarația 010 din data de 25.10.2011, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Ploiești sub nr...../26.10.2011 (verificată și validată de un funcționar al AFP), copie după Decizia nr..... din .....2012, referitoare la obligațiile de plată accesorii și copii după Ordinele de Plată care certifică achitarea în termen legal a obligațiilor de plată către Bugetul de Stat și Bugetul Asigurărilor de Sănătate, adică TRIMESTRIAL. Având în vedere faptul că suntem o organizație neguvernamentală, nonprofit, menționez că sistemul informatic, în urma modificării legislației, nu permite raportarea Declarațiilor 112 lunar! Acestea au fost întocmite în fiecare lună dar au fost depuse la TRIMESTRU!! [...]."*

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

\* În data de .....2012, A.F.P.M. Ploiești a emis pentru ASOCIAȚIA ..... din Ploiești **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../.....2012**, prin care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale.

Conform anexei la Decizia nr. ....../.....2012, accesoriile în sumă totală de ..... lei au fost calculate astfel:

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale în sumă de ..... lei datorate pentru luna octombrie 2011 și cuprinse în Declarația 112 nr..... din 17.01.2012, cu termen de plată 25.11.2011. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.11.2011 - 17.01.2012 (53 zile întârziere);

- ..... lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ..... lei datorată pentru luna noiembrie 2011 și cuprinsă în Declarația 112 nr..... din 17.01.2012, cu termen de plată 27.12.2011. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 27.12.2011 - 17.01.2012 (21 zile întârziere);

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale în sumă de ..... lei datorate pentru luna ianuarie 2012 și cuprinse în Declarația 112 nr..... din 18.04.2012, cu termen de plată 27.02.2012. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 27.02.2012 - 19.04.2012 (52 zile întârziere);

- ..... lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ..... lei datorată pentru luna februarie 2012 și cuprinsă în Declarația 112 nr..... din 18.04.2012, cu termen de plată 26.03.2012. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 26.03.2012 - 19.04.2012 (24 zile întârziere).

\* Contribuabilul susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de ..... lei, întrucât se încadrează în prevederile O.G. nr.30/2011, respectiv începând cu luna octombrie 2011, obligația declarării și plății impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale este trimestrială și nu lunară.

\* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, actualizată, precizează următoarele:

*“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. [...].*

*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.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. [...].”*

\* **Față de cele prezentate mai sus**, rezultă următoarele:

În fapt, pentru obligațiile de plată privind impozitul pe veniturile din salarii și contribuții sociale datorate începând cu luna octombrie 2011, ASOCIAȚIA ..... a întocmit lunar declarații, care însă au fost transmise trimestrial organului fiscal teritorial. Plata acestor obligații a fost făcută tot trimestrial.

Astfel:

- obligațiile de natură salarială în sumă totală de ..... lei (..... lei impozit pe veniturile din salarii și ..... lei contribuții sociale) aferente lunii octombrie 2011 au fost declarate prin Declarația 112 nr..... din 17 ianuarie 2012, iar plata lor a fost efectuată cu OP nr..... din 17.01.2012 (buget de stat) și OP nr..... din 17.01.2012 (bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale);

- obligațiile de natură salarială în sumă totală de ..... lei (..... lei impozit pe veniturile din salarii și ..... lei contribuții sociale) aferente lunii noiembrie 2011 au fost declarate prin Declarația 112 nr..... din 17 ianuarie 2012, iar plata lor a fost efectuată cu OP nr..... din 17.01.2012 (buget de stat) și OP nr..... din 17.01.2012 (bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale);

- obligațiile de natură salarială în sumă totală de ..... lei (..... lei impozit pe veniturile din salarii și ..... lei contribuții sociale) aferente lunii decembrie 2011 au fost declarate prin Declarația 112 nr..... din 17 ianuarie 2012, iar plata lor a fost efectuată cu OP nr..... din 17.01.2012 (buget de stat) și OP nr..... din 17.01.2012 (bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale);

- obligațiile de natură salarială în sumă totală de ..... lei (..... lei impozit pe veniturile din salarii și ..... lei contribuții sociale) aferente lunii ianuarie 2012 au fost declarate prin Declarația

112 nr..... din 18 aprilie 2012, iar plata lor a fost efectuată cu OP nr..... din 19.04.2012 (buget de stat) și OP nr..... din 19.04.2012 (bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale);

- obligațiile de natură salarială în sumă totală de ..... lei (..... lei impozit pe veniturile din salarii și ..... lei contribuții sociale) aferente lunii februarie 2012 au fost declarate prin Declarația 112 nr..... din 18 aprilie 2012, iar plata lor a fost efectuată cu OP nr..... din 19.04.2012 (buget de stat) și OP nr..... din 19.04.2012 (bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale);

- obligațiile de natură salarială în sumă totală de ..... lei (..... lei impozit pe veniturile din salarii și ..... lei contribuții sociale) aferente lunii martie 2012 au fost declarate prin Declarația 112 nr..... din 18 aprilie 2012, iar plata lor a fost efectuată cu OP nr..... din 19.04.2012 (buget de stat) și OP nr..... din 19.04.2012 (bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale).

Având în vedere datele existente în evidențele A.F.P.M. Ploiești, respectiv obligația declarării și plății lunare a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale, organul fiscal teritorial a constatat că obligațiile de natură salarială aferente lunii octombrie 2011 - termen de plată 25.11.2011 și aferente lunii noiembrie 2011 - termen de plată 27.12.2011, declarate în data de 17.01.2012, respectiv obligațiile de natură salarială aferente lunii ianuarie 2012 - termen de plată 27.02.2012 și aferente lunii februarie 2012 - termen de plată 26.03.2012, declarate în data de 18.04.2012, au fost achitate cu întârziere față de termenele legale de plată, respectiv în data de 17.01.2012 și în data de 19.04.2012, drept pentru care, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012, aferent acestora au fost calculate accesorii în sumă de ..... lei.

Însă, **O.G. 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, publicată în Monitorul Oficial al României nr.627 din 2 septembrie 2011, precizează următoarele:

*"Art. I. - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, se modifică și se completează după cum urmează:*

*25. Articolul 58 se modifică și va avea următorul cuprins:*

*"Termenul de plată a impozitului*

*Art. 58. - (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; [...].*

*(3) Numărul mediu de salariați și veniturile totale se stabilesc potrivit prevederilor art.296<sup>18</sup> alin. (1<sup>3</sup>) și (1<sup>4</sup>)."*

*90. La articolul 296<sup>18</sup>, alineatul (9) se modifică și va avea următorul cuprins:*

*"(9) Contribuțiile sociale individuale calculate și reținute potrivit alin. (1) se virează la bugetele și fondurile cărora le aparțin până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se datorează sau până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, după caz, împreună cu contribuția angajatorului ori a persoanelor asimilate angajatorului datorată potrivit legii."*

*91. La articolul 296<sup>19</sup>, după alineatul (1) se introduc opt noi alineate, alineatele (1<sup>1</sup>)-(1<sup>8</sup>), cu următorul cuprins:*

*"(1<sup>1</sup>) 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. [...].*

*(1<sup>3</sup>) Numărul mediu de salariați se calculează ca medie aritmetică a numărului de salariați din declarațiile prevăzute la alin. (1) depuse pentru fiecare lună din anul anterior. [...]."*

*Art. II. - (1) Prevederile art. I se aplică începând cu data de 1 ianuarie 2012, cu următoarele excepții:*

*b) prevederile pct. 25, 90 și 91 se aplică începând cu veniturile aferente lunii octombrie a anului 2011; [...]."*

Față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că ASOCIAȚIEI ..... îi sunt aplicabile prevederile art.58 alin.(2) lit.a) și art.296<sup>18</sup> alin.(9) din Codul fiscal, modificate prin pct.25 și pct.90 din O.G. nr. 30/31 august 2011, respectiv începând cu veniturile aferente lunii octombrie 2011,

contribuabilul are obligația depunerii trimestriale a declarației 112 și plata trimestrială a impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale, asociația făcând parte din categoria plătitorilor de venituri din salarii exceptate de la declararea și de la plata lunară a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale.

Astfel, obligațiile de plată în sumă totală de ..... lei (..... lei - buget de stat și ..... lei - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale) aferente lunilor octombrie 2011 (..... lei + ..... lei), noiembrie 2011 (..... lei + ..... lei) și decembrie 2011 (..... lei + ..... lei) declarate în data de 17 ianuarie 2012 prin Declarațiile 112 nr..... din 17 ianuarie 2012 au ca termen de plată data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului IV 2011 pentru care se datorează, respectiv data de 25 ianuarie 2012. Cu ordinele de plată nr..... din 17 ianuarie 2012 (..... lei), respectiv nr..... din 17 ianuarie 2012 (..... lei) obligațiile de plată declarate pentru trimestrul IV 2011 au fost virate în contul unic.

De asemenea, obligațiile de plată în sumă totală de ..... lei (..... lei - buget de stat și ..... lei - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale) aferente lunilor ianuarie 2012 (..... lei + ..... lei), februarie 2012 (..... lei + ..... lei) și martie 2012 (..... lei + ..... lei) declarate în data de 18 aprilie 2012 prin Declarațiile 112 nr..... din 18 aprilie 2012 au ca termen de plată data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului I 2012 pentru care se datorează, respectiv data de 25 aprilie 2012. Cu ordinele de plată nr..... din 19 aprilie 2012 (..... lei), respectiv nr..... din 19 aprilie 2012 (..... lei) obligațiile de plată declarate pentru trimestrul I 2012 au fost virate în contul unic.

În concluzie, obligațiile de plată privind impozitul pe veniturile din salarii și contribuții sociale aferente lunilor octombrie 2011 și noiembrie 2011 din cadrul trimestrului IV 2011, respectiv ianuarie 2012 și februarie 2012 din cadrul trimestrului I 2012, au fost achitate integral la termenul legal de plată, care a fost data de 25 ianuarie 2012, respectiv 25 aprilie 2012.

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, actualizată, se datorează dobânzi și penalități de întârziere doar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Astfel, întrucât ASOCIAȚIA ..... și-a îndeplinit obligația de a achita integral la termenul scadent impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale datorate pentru lunile octombrie 2011 și noiembrie 2011 (trimestrul IV 2011), respectiv ianuarie 2012 și februarie 2012 (trimestrul I 2012), stabilite prin titlurile de creanță susmenționate, întocmite de contribuabil, rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012 nu sunt datorate bugetului general consolidat.

Având în vedere cele prezentate mai sus, 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, actualizată, **se va admite contestația** formulată pentru accesoriile în sumă de ..... lei (..... lei dobânzi + ..... lei penalități de întârziere).

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de ASOCIAȚIA ..... din Ploiești, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**Admiterea contestației** formulată pentru suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale și pe cale de consecință, anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.283022/11.10.2012 pentru suma admisă.

**DIRECTOR EXECUTIV,**