

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI  
Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA nr. 120 din 20 martie 2015**

Cu adresa nr. .... / ....., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. .... / ....., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de **S.C. .... S.R.L.** din ....., CUI nr. RO ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ....* emisă de A.J.F.P..

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

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale".

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

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

*"[...] Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / .....2014 și comunicată la data de .....2014, au fost stabilite majorări și penalități în valoare de .... lei. Aceste dobânzi și penalități au fost calculate pentru perioada 03.09.2013 - 01.03.2014 sau pe perioade cuprinse între 2 zile și 273 de zile (25.11.2013 - 25.08.2014), însă fără a ni se comunica existența și valoarea acestora până la data de 22.10.2014. Vă facem cunoscut că la eliberarea Certificatului de Atestare Fiscală nr. .... / .....2014 (emis ulterior Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / .....2014) ni s-au stabilit prin Decizia nr. .... din ....2014, accesorii în valoare de .... lei, motiv pentru care vă solicităm și verificarea modului de calcul al accesoriilor. [...]"*

*Având în vedere că societatea a făcut obiectul unor numeroase controale pe executare silită, cât și faptul că emiterea documentelor de impunere debite și accesorii ni s-au comunicat în mod constant din 2012 până în prezent, dar fără a ni se aduce la cunoștință existența accesoriilor, cât și cuantumul lor, nu ni se pot imputa cuantumul acestora și obligarea la plata acestora, întrucât nu ne-a fost adusă la cunoștință existența acestora nici în timpul verificărilor efectuate de instituție tocmai pentru corelarea, verificarea, executare acestor obligații fiscale și nici la momentul eliberării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / .....2014. [...]"*

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

\* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / .....2014** întocmită de A.J.F.P. pentru S.C. .... S.R.L. din ....., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

Conform anexei la Decizia nr. .... / .....2014, accesoriile în sumă de ..... lei au fost stabilite astfel:

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii datorat de societatea comercială pentru lunile august 2013 - august 2014, individualizat în declarațiile 112 depuse la organul fiscal în perioada 25.09.2013 - 25.09.2014, neachitat integral la termenele de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioade cuprinse între 1 zi - 43 zile întârziere, prin aplicarea nivelului de dobânzi de 0,04% (până la data de 28.02.2014), respectiv 0,03% (începând cu data de 01.03.2014) și prin aplicarea nivelului de penalități de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

- ..... lei dobânzi aferente impozitului pe profit datorat de societatea comercială pentru trim.I 2012, individualizat în declarația 100 depusă la organul fiscal în data de 25.04.2012, neachitat integral la termenul de scadență. Dobânzile au fost calculate pentru perioada

23.07.2012 - 25.10.2013 (459 zile întârziere), prin aplicarea nivelului de dobânzi de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere.

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată individualizată în decizia nr. ..../....2014, neachitată la termenele de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioade cuprinse între 19 zile - 112 zile întârziere, prin aplicarea nivelului de dobânzi de 0,04% (până la data de 28.02.2014), respectiv 0,03% (începând cu data de 01.03.2014) și prin aplicarea nivelului de penalități de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor sociale datorate de societatea comercială pentru lunile ianuarie 2012 - august 2014, individualizate în declarațiile 112 depuse la organul fiscal în perioada 24.02.2012 - 25.09.2014, neachitate integral la termenele de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioade cuprinse între 1 zi - 546 zile întârziere, prin aplicarea nivelului de dobânzi de 0,04% (până la data de 28.02.2014), respectiv 0,03% (începând cu data de 01.03.2014) pentru fiecare zi de întârziere și prin aplicarea nivelului de penalități de 15% pentru suma neachitată mai mult de 90 de zile (până la data de 02.06.2013), respectiv 0,02% pentru fiecare zi de întârziere (începând cu data de 03.06.2013).

\* Prin contestația formulată societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă totală de ..... lei întrucât a făcut obiectul unor numeroase controale pe executare silită și au fost emise documente de impunere debite și accesorii care au fost comunicate societății în mod constant din 2012 până în prezent, fără însă a i se aduce la cunoștință existența accesoriilor (??), cât și cuantumul lor.

\* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*"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*

*(2<sup>1</sup>) Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.*

*(2<sup>2</sup>) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate. [...].*

*(2<sup>4</sup>) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...].*

*Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor*

*(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:*

*a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, [...];*

*b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. [...];*

*(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:*

*a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;*

*b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;*

*c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.*

*Art. 116. - Compensarea*

*(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică. [...].*

*(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:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

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; [...].

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datorțiilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]."

**\* Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

În perioada ianuarie 2014 - aprilie 2014, societatea comercială a depus deconturi de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare care, în urma analizei efectuate de organul fiscal teritorial, au fost clasificate ca fiind cu risc mare, necesitând astfel control anticipat.

Urmare inspecției fiscale efectuate la S.C. .... S.R.L., în luna ianuarie 2014 a fost emisă decizia de rambursare a TVA aferentă deconturilor din perioada ianuarie 2014 - aprilie 2014, iar organul fiscal teritorial a procedat la compensarea obligațiilor restante, data compensării fiind data decontului de TVA, conform prevederilor art. 116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

În perioada ieulie 2014 - septembrie 2014, societatea comercială a depus deconturi de TVA cu sumă negativă și opțiune de rambursare care au fost clasificate ca fiind cu risc mic, drept pentru care organul fiscal teritorial a procedat la rambursarea TVA cu control ulterior, decizia de rambursare fiind emisă lunar, iar compensarea obligațiilor fiscale s-a efectuat tot lunar.

De asemenea, în toată perioada analizată societatea comercială a efectuat plăți în contul unic - buget de stat și bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, însă plățile voluntare s-au situat sub nivelul obligațiilor fiscale declarate de societate.

Pentru fiecare lună în parte, sumele solicitate la rambursare împreună cu plățile voluntare efectuate de societate nu au acoperit în totalitate obligațiile fiscale declarate, societatea comercială înregistrând întârzieri la plată.

Din analiza fișelor sintetice, a rezultat faptul că stingerea obligațiilor fiscale a fost efectuată de către organul fiscal teritorial în strictă concordanță cu prevederile art. 114, art. 115 și art. 116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și ale Metodologiei de distribuire a sumelor plătite de contribuabili în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate de către aceștia, aprobată prin O.M.E.F. nr. 1.314/2007, cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de a achita integral la termenele scadente impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și contribuțiile sociale declarate la organul fiscal în perioada februarie 2012 - august 2014, rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei calculate începând cu termenele scadente și până la data plății inclusiv sunt legal datorate bugetului general consolidat.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile 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 respinge contestația ca neîntemeiată** pentru accesoriile în sumă totală de ..... lei.

**III. Concluzionând analiza pe fond** a contestației formulată de S.C. .... S.R.L., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../.....2014 întocmită de A.J.F.P. Prahova, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

**DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

**2.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL,**