



## Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații

### DECIZIA NR. 102 din 10.10.2011

privind soluționarea contestației formulate de

.....

localitatea , județul Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....din 15.09.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice .... prin adresa nr.....din 12.09.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr..... din 15.09.2011, cu privire la contestația formulată de....., având domiciliul fiscal în localitatea , județul Suceava.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ....., privind suma totală de ..... lei reprezentând:

- ❖ ... lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ❖ ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii;
- ❖ ... lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ❖ ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ❖ ... lei dobânzi aferente TVA;
- ❖ ... lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ❖ ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- ❖ ... lei dobândă aferentă contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ❖ ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. , prin contestația formulată, solicită anularea Deciziei nr. .... din 25.08.2011, privind suma de ..... lei, reprezentând accesorii la plata impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit, TVA, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări de sănătate datorate de angajator.**

Contestatoarea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ...., privind suma totală de ..... lei, motivat de faptul că accesoriiile sunt aferente unei sume stabilite prin Decizia nr. .... din 27.01.2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava și face obiectul dosarului nr. ...., aflat pe rol la Tribunalul Suceava.

**II Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ...., s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de ..... lei.**

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice .... au stabilit, prin Decizia nr. .... din 25.08.2011, accesorii aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate de ..... pentru perioada 11.04.2010 - 25.08.2011, în sumă totală de ..... lei, care se compune din:

- ❖ suma de .....lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr. .... din 27.01.2010;
- ❖ suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit de plată la bugetul general consolidat, declarat de societate;
- ❖ suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe salarii de plată la bugetul general consolidat, declarat de societate;
- ❖ suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente TVA de plată la bugetul general consolidat, declarată de societate;
- ❖ suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator de plată la bugetul general consolidat, declarată de societate;
- ❖ suma de ..... leu reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați de plată la bugetul general consolidat, declarată de societate;
- ❖ suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator de plată la bugetul general consolidat, declarată de societate .

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile patentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

**1. Referitor la suma de .....lei, reprezentând accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra accesoriilor aferente unor creanțe pentru care s-a formulat contestație, în condițiile în care, prin Decizia nr. ...., s-a dispus respingerea contestației pentru creanțele fiscale principale care au generat accesoriile în sumă de .....lei .**

**În fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere nr. .... din 27.01.2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, prin care au fost stabilite creanțele fiscale principale care au generat accesoriile în sumă de .....lei, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava, în urma soluționării contestației formulate de ..... împotriva Deciziei de impunere nr. .... din 27.01.2010, **prin Decizia nr. ...., a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației** pentru creanțele fiscale principale în sumă de ..... lei, reprezentând impozit pe profit, care au generat accesoriile în sumă de .....lei, din care:

- ❖ ..... lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ❖ ..... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

**În drept**, până la data de 01.06.2010, sunt aplicabile prevederile **art. 119 (1), și art. 120 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează că:

#### **Art. 119**

##### **Dispoziții generale privind majorări de întârziere**

**(1) „ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.**

#### **Art. 120**

##### **Majorări de întârziere**

**(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv .**

**(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

Începând cu data de 01.06.2010 sunt aplicabile prevederile **art. 119, 120 și 120<sup>1</sup>**, din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează că:

**„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**

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”.

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările întârziere și dobânzile se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, nivelul penalității de întârziere stabilindu-se 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.

Contestatoarea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ...., privind suma totală **de ..... lei**, motivat de faptul că accesoriile sunt aferente unei sume stabilite prin Decizia nr. .... din 27.01.2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava și face obiectul dosarului nr. ...., aflat pe rol la Tribunalul Suceava.

Prin Decizia nr. ...., Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava a respins contestația formulată de societate împotriva Deciziei de impunere nr. .... din 27.01.2010, prin care au fost stabilite creanțele fiscale care au generat accesoriile.

Prin referatul cu propuneri de soluționare existent la dosarul cauzei, organele fiscale fac precizarea că „**suma de .....lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit stabilit prin Decizia de impunere nr. .... din 27.01.2010, este datorată, întrucât contestația formulată de societate împotriva deciziei sus menționate a fost soluționată prin respingerea ei ca neîntemeiată, conform Deciziei ....., emisă de DGFP Suceava.**”

Deoarece, pentru creanța fiscală principală în sumă de ..... lei, care a generat accesoriile în sumă de .....lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava a dispus **respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de ....., se va respinge contestația și pentru accesoriile în sumă de .....lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept „accessorium sequitur principale” (accesoriul urmează principalul)

**2. Referitor la suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din salarii, impozitului pe profit, TVA, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesoriile calculate pentru obligațiilor fiscale declarate de societate, în condițiile în care acestea nu au fost achitate în termen.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice .... au calculat accesorii în sumă de ..... lei aferente obligațiilor fiscale declarate de societate, pentru perioada 11.04.2011-25.08.2011, astfel:

- ❖ ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit de plată, declarat de societate;
- ❖ .....lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe salarii de plată, declarat de societate;
- ❖ ..... lei reprezentând accesorii aferente TVA de plată, declarată de societate;

- ❖ ..... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, declarată de societate;
- ❖ ..... leu reprezentând accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, declarată de societate;
- ❖ ..... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate datorată de angajator, declarată de societate.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119(1), 120 și 120(1), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează că:

**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**

**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(1), \*)**

**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.

Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din textele de lege citate mai sus se reține că dobânzile se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate , inclusiv.

Conform textelor de lege enunțate, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, nivelul penalității de întârziere stabilindu-se 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.

Contestatoarea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ....., privind suma totală de ..... lei, motivat de faptul că accesoriile sunt aferente unei sume stabilite prin Decizia nr. .... din 27.01.2010, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava și face obiectul dosarului nr. ...., aflat pe rol la Tribunalul Suceava.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că suma de ..... lei reprezintă accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate, neachitate până la data emiterii deciziei de calcul accesorii, și nu sunt aferente creanțelor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. .... din 27.01.2010.

Prin referatul cu propuneri de soluționare existent la dosarul cauzei, organele fiscale fac precizarea că, referitor la accesorii calculate, acestea sunt datorate de societate întrucât sunt aferente creanțelor fiscale declarate și neachitate până la data emiterii deciziei de calcul al accesorilor.

Prin contestația formulată societatea se limitează la faptul că accesorii în sumă de ..... lei sunt aferente creanțelor principale calculate de organele fiscale prin Decizia nr. .... din 27.01.2010 și care fac obiectul dosarului nr. ...., aflat pe rol la Tribunalul Suceava, fără a aduce argumente și documente privind calculul accesorilor aferente obligațiilor fiscale declarate de societate.

Potrivit **art. 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

#### **ART. 65**

**„Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale[....]**

**Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

De asemenea, la **art. 206(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

#### **„Art. 206(1)**

**Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază”.**

Se reține că petenta are obligația de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și că, în susținerea contestației, trebuie să depună dovezile pe care acesta se întemeiază.

Art. 213 (1) **din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

**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.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că suma de ..... lei reprezintă accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate de societate, neachitate până la data emiterii deciziei de calcul al accesoriilor.

Având în vedere prevederile legale citate și analizate la acest capăt de cerere și faptul că societatea nu depune documente care să demonstreze că nu datorează accesorii aferente obligațiilor fiscale declarate, rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat accesorii **în sumă de ..... lei, drept pentru care urmează a se respinge contestația pentru această sumă, ca neîntemeiată și nesusținută cu documente.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 205, 209 alin. (1), art. 65 alin. 1, art. 119, 120 și 120<sup>1</sup>, 213 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**D E C I D E:**

**1. Respingerea** contestației formulată de .....\_din localitatea ....., județul Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ....., privind suma de .....lei, **reprezentând accesorii, ca neîntemeiată.**

**2. Respingerea** contestației formulată de .....\_din localitatea ....., nr....., județul Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 25.08.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice ....., privind suma de ..... lei, **ca neîntemeiată și nesusținută cu documente.**



Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....