

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

**DECIZIA nr. 632 din ..... iulie 2012**

Cu adresa nr. ..../10.07.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ..... sub nr. ..../11.07.2012, **Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii .....** a înaintat **dosarul contestației** formulată de **S.C. "X" S.R.L.** din com. A, ....., nr. ...., jud. ...., CUI nr. ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 11.06.2012* întocmită de A.F.P.C.M. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de..... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de 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*", respectiv actul atacat a fost primit de societatea contestatoare la data de 19.06.2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. .... sub nr. ..../04.07.2012.

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

**I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:**

"[...] 1. *Dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată - contestăm accesoriile pentru cele 3 zile de întârziere pentru perioada 09.03.2012 - 12.03.2012, următoarele sume:*

- ..... pentru TVA stabilită suplimentar în valoare de ..... lei.
- ... lei pentru TVA stabilită suplimentar în valoare de ..... lei.

*TVA stabilită suplimentar prin decizia de impunere nr....., redactată de organele de inspecție fiscală, poartă data de 13.03.2012 și comunicată către X SRL în data de 19.03.2012. Plata cumulată a acestor sume s-a făcut în data de 12.03.2012, deci chiar înainte de a fi emisă decizia de impunere.*

2. *Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator - contestăm următoarele accesorii:*

- ..... lei (1 zi întârziere) pentru suma de .....,00 lei contribuție aferentă lunii decembrie 2011 depusă prin declarația ..../24.01.2012. Această sumă mai sus menționată a făcut pe de o parte obiectul cererii de compensare TVA aferentă lunii decembrie 2011 - înregistrată la ANAF ..... sub numărul ..... din data de 25.01.2012 și compensată prin "*Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale*" emisă de ANAF ....., sub nr..... din 21.03.2012 în valoare de .....,00 lei și doar diferența de .....,00 lei a fost plătită prin ordin de plată efectuat în data de 26.01.2012 pe sursă;
- ..... lei (28 zile întârziere) din data de 27.06.2011 în data de 25.07.2011 pentru suma de .....,00 lei, parte din contribuția aferentă lunii mai 2011, sumă plătită prin ordin de plată pe sursă în data de 24.06.2011.

3. *Contestăm următoarele accesorii calculate pentru 1 (una) zi de întârziere din data de 25.04.2011 în data de 26.04.2011 aferente plății noastre în cont unic al Bugetului Asigurărilor Sociale și Fondurilor Speciale în valoare de ..... lei din data de 26.04.2011, întrucât ziua de 25.04.2011 a fost liberă de la Stat fiind a doua zi de Paște, după cum urmează:*

- ..... lei - Contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ..... lei - Contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- .... lei - Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

*Contestăm aceste accesorii întrucât plățile aferente contribuțiilor au fost efectuate la termenele impuse de Codul Fiscal iar decontarea de către bancă s-a realizat în termenul impus de art.114 alin.3, pct c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare. [...]."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificată, au rezultat următoarele:**

\* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../11.06.2012** întocmită de A.F.P.C.M. .... pentru S.C. "X" S.R.L., s-au calculat dobânzi în sumă totală de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale. Accesoriile au fost calculate pentru TVA de

plată stabilită suplimentar la inspecția fiscală din data de 13 martie 2012 și pentru contribuțiile sociale declarate de societatea comercială pentru lunile noiembrie 2010, martie 2011, mai 2011 și decembrie 2011, stinse cu întârziere.

Față de dobânzile în sumă totală de ..... lei înscrise în Decizia nr...../11.06.2012, societatea comercială **contestă** dobânzile în sumă de..... lei calculate pentru taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar la inspecția fiscală și pentru parte din contribuțiile sociale.

\* **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. [...].*

*(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."*

**1) Referitor la dobânzile în sumă de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată la inspecția fiscală, precizăm următoarele:**

\* - Prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din 13 martie 2012, a fost stabilită suplimentar TVA de plată în sumă totală de ..... lei, din care ..... lei TVA de plată aferentă lunii august 2010 și ..... lei TVA de plată aferentă lunii octombrie 2011.

Conform Raportului de inspecție fiscală și Deciziei de impunere încheiate în data de 13.03.2012, aferent TVA de plată în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) stabilită suplimentar la inspecția fiscală, organele de control au calculat dobânzi și penalități de întârziere până la data de 09 martie 2012.

Constatările organelor de inspecție fiscală nu au fost contestate de societatea comercială, rezultând astfel că sumele înscrise în Decizia de impunere nr...../13.03.2012 reprezentând TVA de plată și accesorii aferente au fost acceptate de societatea comercială ca fiind legal datorate bugetului general consolidat.

- În data de 12 martie 2012, societatea comercială a virat la bugetul general consolidat - contul specific al taxei pe valoarea adăugată, TVA de plată în sumă totală de ..... lei stabilită suplimentar la inspecția fiscală.

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.06.2012, aferent obligației de plată privind TVA în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) stabilită la inspecția fiscală și individualizată prin Decizia de impunere nr. ..../13.03.2012 (comunicată societății comerciale și A.F.P.C.M. .... în data de 19.03.2012), au fost calculate dobânzi în sumă totală de .... lei (... lei + .... lei) pentru perioada 09.03.2012 - 12.03.2012 (3 zile întârziere).

\* Societatea comercială susține că nu datorează dobânzile în sumă de ..... lei aferente TVA de plată în sumă totală de ..... lei, întrucât plata TVA stabilită suplimentar la inspecția fiscală a fost efectuată în data de 12.03.2012, înainte de a fi emisă decizia de impunere.

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

Conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, 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.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială datorează dobânzile în sumă totală de .... lei (... lei + .... lei) actualizate de A.F.P.C.M. .... prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.06.2012, începând cu data de 09.03.2012 - dată până la care calculul accesoriilor a fost efectuat de A.I.F. .... prin Decizia de impunere nr. .... din 13.03.2012 și până la data plății efective a sumelor datorate, care a fost data de 12.03.2012, drept pentru care, conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru acest capăt de cerere **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

**2) Referitor la dobânzile în sumă de .... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna decembrie 2011, precizăm următoarele:**

\* - Prin Declarația 112 nr..... din 24.01.2012, societatea comercială a declarat o contribuție de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna decembrie 2011 în sumă de .... lei, cu termen de plată 25 ianuarie 2012.

- Prin cererea înregistrată la A.F.P.C.M. .... sub nr...../25 ianuarie 2012, societatea comercială a solicitat compensarea sumei de .... lei reprezentând parte din contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna decembrie 2011, cu parte din soldul sumei negative a TVA rezultat la finele lunii decembrie 2011 și solicitat la rambursare.

- În data de 26 ianuarie 2012 societatea comercială a virat cu ordin de plată suma de .... lei în contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.06.2012, aferent obligației de plată privind contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna decembrie 2011 în sumă totală de .... lei declarată de contribuabil prin Declarația 112 nr..... din 24.01.2012, cu termen de plată 25.01.2012, au fost calculate dobânzi în sumă totală de .... lei pentru perioada 25.01.2012 - 26.01.2012 (1 zi întârziere).

\* Societatea comercială susține că nu datorează dobânzile în sumă de .... lei aferente sumei de .... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna decembrie 2011, întrucât suma de .... lei a fost compensată prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale emisă de ANAF .... sub nr. .... din 21.03.2012, iar diferența de .... lei a fost plătită prin ordin de plată efectuat în data de 26.01.2012 pe sursă.

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

Conform fișei analitice editată la data de 10.07.2012 de către A.F.P.C.M. ...., contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de .... lei declarată de societate pentru luna decembrie 2011 prin Declarația 112 nr..... din 24.01.2012, cu termen de plată 25.01.2012, a fost stinsă astfel:

- .... lei - prin compensare cu TVA de rambursat solicitată prin decontul lunii decembrie 2011, conform Decizie privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../21.03.2012 emisă de A.F.P.C.M. ...., înregistrată la Trezoreria Municipiului Ploiești sub nr..... T din 22.03.2012, data compensării fiind data de 25.01.2012 (plată în termen);

- .... lei - prin plata voluntară efectuată de societate cu ordinul de plată din data de 26.01.2012 (plată cu întârziere de o zi).

Conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, 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.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială nu datorează dobânzi în sumă de ..... lei aferente contribuției în sumă de ..... lei stinsă în termenul legal prin compensare (..... lei x 1 zi x 0,04% = ..... lei), însă datorează dobânzi în sumă de .... leu aferente contribuției în sumă de ..... lei stinsă prin plată voluntară cu întârziere de o zi (..... lei x 1 zi x 0,04% = .... leu).

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru acest capăt de cerere se va admite parțial contestația pentru dobânzile în suma de ..... lei și se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru dobânzile în sumă de ..... leu.

### 3) Referitor la dobânzile în sumă de ..... lei aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna mai 2011, precizăm următoarele:

\* - Prin Declarația 112 nr.INTERNT-..... din .....06.2012, societatea comercială a declarat o contribuție de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna mai 2011 în sumă de ..... lei, cu termen de plată 27 iunie 2011.

Din obligația totală de plată în sumă de ..... lei, suma de ..... lei a fost stinsă în termenul legal de plată prin compensare, conform documentului nr.....

- În data de 24 iunie 2011 societatea comercială a virat cu ordin de plată suma de ..... lei în contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.06.2012, aferent obligației de plată privind contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna mai 2011 în sumă de ..... lei, parte din suma declarată de contribuabil prin Declarația 112 nr.INTERNT-..... din .....06.2011, cu termen de plată 27.06.2011, au fost calculate dobânzi în sumă totală de ..... lei pentru perioada 27.06.2011 - 25.07.2011 (28 zile întârziere).

\* Societatea comercială susține că nu datorează dobânzile în sumă de ..... lei aferente sumei de ..... lei reprezentând parte din contribuția de asigurări sociale datorată de angajator pentru luna mai 2011, întrucât suma de ..... lei a fost plătită prin ordin de plată pe sursă în data de 24.06.2011.

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

Conform fișei analitice editată la data de 10.07.2012 de către A.F.P.C.M. ...., contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de ..... lei, parte din obligația de plată declarată de societate pentru luna mai 2011 prin Declarația 112 nr.INTERNT-..... din .....06.2011, cu termen de plată 27.06.2011, a fost stinsă de sistemul informatic prin utilizarea viramentului efectuat de către societate în data de 25.07.2011.

Viramentul în sumă de ..... lei efectuat de către societate în data de 24.06.2011 a fost utilizat de sistemul informatic pentru stingerea parțială a obligației de plată datorată de societate pentru luna iunie 2011 și declarată de societate prin Declarația 112 depusă în data de 21.07.2011.

Art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează ordinea de stingere a obligațiilor fiscale, respectiv viramentele efectuate de contribuabili în contul unic fiind utilizate pentru stingerea obligațiilor declarate, în ordinea vechimii lor.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că dintr-o eroare a programului informatic viramentul în sumă de ..... lei efectuat în data de 24.06.2011 nu a fost distribuit pentru stingerea celei mai vechi obligații declarate de contribuabil, respectiv pentru stingerea contribuției de egală valoare, parte din obligația de plată aferentă lunii mai 2011, așa cum se prevede la art.114 și art.115 din Codul de procedură fiscală, ci a fost utilizat pentru stingerea următoarei obligații

declarate de contribuabil, respectiv pentru stingerea parțială a obligației de plată aferentă lunii iunie 2011.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă de ..... lei calculate pentru suma de ..... lei, parte din contribuția aferentă lunii mai 2011, întrucât această sumă a fost achitată în termenul legal prin plata voluntară din data de 24.06.2011, astfel că pentru acest capăt de cerere **se va admite contestația**.

**4) Referitor la dobânzile în sumă totală de ..... lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați (..... lei), contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați (... leu) și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați (.... lei) datorate pentru luna martie 2011, precizăm următoarele:**

\* - Prin Declarația ..... din 20.04.2011, societatea comercială a declarat aferent lunii martie 2011, cu termen de plată 26 aprilie 2011, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ..... lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ..... lei și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ..... lei.

Aceste obligații de plată declarate au fost virate integral de societatea comercială în contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale în data de 26.04.2011, așa cum rezultă din extrasele de cont anexate de societate dosarului contestației.

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.06.2012, aferent obligațiilor de plată privind contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ..... lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ..... lei și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ..... lei datorate pentru luna martie 2011 și declarate de contribuabil prin Declarația nr. .... din 20.04.2011, au fost calculate dobânzi în sumă totală de ..... lei (..... lei + .. leu + .... lei) pentru perioada 25.04.2011 - 26.04.2011 (1 zi întârziere).

\* Societatea comercială susține că nu datorează dobânzile în sumă de ..... lei aferente contribuțiilor sociale individuale reținute de la asigurați pentru luna martie 2011, întrucât data scadentă pentru obligațiile aferente lunii martie 2011 a fost data de 26 aprilie 2011, ziua de 25 aprilie 2011 (luni) fiind zi liberă prin lege (a doua zi de Paști).

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

Conform documentelor anexate dosarului contestației, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ..... lei, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ..... lei și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ..... lei datorate pentru luna martie 2011, au fost achitate de către societatea comercială prin plata voluntară în contul unic - bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale efectuată la data de 26 aprilie 2011.

Art. 68 din O.G. nr.95/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, precizează că termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă. Art. 101 alin.(4) din Codul de procedură civilă precizează că termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială nu datorează dobânzile în sumă totală de ..... lei (..... lei + ... leu + .... lei) aferente contribuțiilor sociale individuale reținute de la asigurați pentru luna martie 2011, întrucât termenul scadent pentru obligațiile de plată aferente lunii martie 2011, respectiv data de 25 aprilie 2011, a fost zi de sărbătoare legală -

a doua zi de Paști, conform prevederilor legale mai sus citate acesta prelungindu-se până la sfârșitul primei zile de lucru următoare, care a fost data de 26 aprilie 2011, iar societatea comercială și-a achitat în termenul legal obligațiile de plată.

Drept urmare, conform prevederilor art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru acest capăt de cerere **se va admite contestația**.

**III. Concluzionând analiza pe fond** a contestației formulate de S.C. "X" S.R.L. din com. A, jud. ...., în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) și (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Admiterea parțială a contestației** pentru suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor sociale și pe cale de consecință, anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../11.06.2012 pentru suma admisă.

**2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** pentru suma totală de ..... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată și contribuțiilor sociale.

**3.** Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul .....

**DIRECTOR EXECUTIV,**