

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

**DECIZIA nr. 902 din 28 noiembrie 2012**

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

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor de natură salarială, impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente și taxei pe valoarea adăugată.

**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 societății comerciale în data de .....2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. .... / .....2012.

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

**I. Societatea comercială susține următoarele:**

*"[...] au fost calculate penalități de întârziere pentru sume eșalonate la plată, al căror termen de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eșalonare la plată și conform art.11, alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011 pentru aceste obligații fiscale nu se datorează penalități de întârziere. Data scadență a obligațiilor respective a fost 25 mai 2012 iar cererea de eșalonare a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr..... pe data de 12.07.2012. [...].*

*Menționăm că în extrasul din Anexa la Decizia nr..... prezentat mai sus sunt evidențiate și o dobândă de ..... lei și o penalitate de ..... lei, calculate pentru un debit de ..... lei reprezentând TVA de plată din Decontul lunii aprilie 2012, care a fost înregistrat în Anexă, la codul 305, atât sub nr..... cât și sub nr..... din data de 25-mai-12, astfel calculându-se accesorii de două ori pentru același debit.*

*Considerând ca nejustificate accesoriile în sumă de ..... lei cuprinse în extrasul din Anexa la Decizia nr...../.....2012 solicităm anularea lor. [...]."*

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

\* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / .....2012** întocmită de A.F.P.C.M. Prahova pentru S.C. "....." S.A., s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente obligațiilor de natură salarială, impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente și taxei pe valoarea adăugată. Accesoriile au fost calculate pentru obligațiile de plată declarate de societatea comercială aferent perioadei februarie 2012 - iulie 2012, cu termene de plată 25.03.2012 - 25.08.2012, stinse cu întârziere de societatea comercială.

Față de dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei, societatea comercială formulează contestație pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei (..... lei + ..... lei).

\* Societatea comercială susține că nu datorează accesoriile în sumă de ..... lei, întrucât:

- penalitățile în sumă de ..... lei aferente obligațiilor de natură salarială și impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente au fost calculate contrar prevederilor art.11 alin.(4) din O.U.G.nr.29/2011, pentru sume eșalonate la plată, al căror termen de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eșalonare;

- dobânzile în sumă de ..... lei și penalitățile în sumă de ..... lei au fost calculate de două ori pentru același debit, respectiv pentru TVA de plată în sumă de ..... lei înscrisă în decontul lunii aprilie 2012.

### **1. Referitor la penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei aferente obligațiilor de natură salarială și impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente:**

Conform Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012, penalitățile în sumă de ..... lei au fost calculate pentru neachitarea la termenul legal de plată - 25.05.2012, a obligațiilor de plată aferente lunii aprilie 2012 declarate de societatea comercială prin Declarația 112 nr..... din 25 mai 2012 și prin Declarația 100 nr..... din 25 mai 2012. Astfel:

- ..... lei penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ..... lei;
- ..... lei penalități aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente în sumă de ..... lei;
- ..... lei penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de ..... lei, parte din suma declarată;
- ..... lei penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ..... lei;
- ..... lei penalități aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă de ..... lei;
- ..... lei penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de ..... lei;
- ..... lei penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de ..... lei.

Penalitățile au fost calculate conform prevederilor art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru perioada 25.05.2012 - 25.07.2012 (61 zile întârziere).

În fapt, prin adresa înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr..... din 12 iulie 2012, S.C. "....." S.A. a solicitat eșalonarea la plată a sumei totale de ..... lei reprezentând obligații principale cuprinse în Declarația 100 nr...../25.05.2012, în Declarația 112 nr...../25.05.2012, în Declarația 100 nr...../25.06.2012 și în Declarația 112 nr...../25.06.2012, precum și obligații accesorii cuprinse în Decizia nr...../22.05.2012.

Precizăm că din suma totală de ..... lei solicitată la eșalonare face parte și suma de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei) reprezentând obligații de natură salarială și impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente datorate de societate pentru luna aprilie 2012 și cuprinse în Declarația 100 nr...../25.05.2012 și în Declarația 112 nr...../25.05.2012, aferent cărora au fost calculate accesorii prin Decizia nr...../.....2012 contestată.

Prin Decizia de eșalonare la plată nr...../22.08.2012, A.F.P.C.M. Prahova a aprobat cererea nr...../12.07.2012 formulată de S.C. "....." S.A. și a acordat eșalonarea la plată pe o perioadă de 12 luni a obligațiilor fiscale în sumă totală de ..... lei, în conformitate cu prevederile O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată și ale O.M.F.P. nr.1.853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 29/2011.

La art.11 alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

*"Art. 11. - Dobânzi și penalități de întârziere [...]"*

*(4) Prin excepție de la prevederile art. 120<sup>1</sup> din Codul de procedură fiscală, nu se datorează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale eșalonate la plată al căror termen de 90 de zile de la scadență se împlinește după data depunerii cererii de eșalonare la plată."*

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială nu datorează penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei, întrucât acestea au fost calculate pentru obligații de plată (impozit pe veniturile din salarii, contribuții sociale și impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente) aferente lunii aprilie 2010, cu termen de plată 25 mai 2012, pentru care societatea comercială a formulat cerere de eșalonare la data de 12 iulie 2012, deci înaintea împlinirii termenului de 90 de zile de la scadență.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(4) din O.U.G. nr.29/2011 privind reglementarea acordării eșalonărilor la plată, cu modificările și completările ulterioare, **se admite contestația** pentru suma de ..... lei reprezentând penalități de întârziere calculate pentru obligații de natură salarială și impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente eșalonate la plată.

**2. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente taxei pe valoarea adăugată:**

Conform Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012, pentru plata cu întârziere de 31 zile (perioada 25.05.2012 - 25.06.2012) a sumei de ..... lei reprezentând TVA de plată pentru luna aprilie 2012, declarată de societatea comercială prin Decontul 300 nr..... din 25 mai 2012, au fost calculate dobânzi în sumă de ..... lei (pag. 2 poziția 25) și penalități de întârziere în sumă de ..... lei (pag.2 poziția 26).

Însă pentru aceeași obligație de plată (TVA în sumă de ..... lei aferentă lunii aprilie 2012) și pentru aceeași perioadă (25.05.2012 - 25.06.2012) au fost din nou calculate dobânzi în sumă de ..... lei (pag. 2 poziția 27) și penalități de întârziere în sumă de ..... lei (pag.2 poziția 28).

Calculul dublu de accesorii este explicat de organul fiscal teritorial prin Referatul privind propunerile de soluționare a contestației astfel: "*Prin referatul nr...../.....2012, anexat în copie la prezentul, s-a reglat suma de ..... lei reprezentând TVA de plată scadentă la 25.05.2012, din motivele menționate în referatul respectiv, aceasta presupunând redebitarea acestei sume și restingerea acesteia, prin altă modalitate, fapt care a generat repetarea calculului de accesorii, atât dobândă în sumă de ..... lei, cât și penalitate de întârziere în sumă de ..... lei, pentru aceeași perioadă 25.05.2012 - 25.06.2012.*"

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că dobânzile și penalitățile în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente TVA nu sunt datorate de societatea comercială întrucât acestea au fost dublate, respectiv au fost calculate pentru aceeași obligație de plată și pentru aceeași perioadă, drept pentru care **se va admite contestația** pentru această sumă.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de S.C. "....." S.A. 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 obligațiilor de natură salarială, impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente și taxei pe valoarea adăugată și pe cale de consecință anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din .....2012 pentru suma admisă.

**DIRECTOR EXECUTIV,**