

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

**DECIZIA nr. 257 din 08 martie 2012**

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

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse și impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

**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*".

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

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

*"[...] Noi, neavând calculator la asociație, declarațiile 100 și 112 le întocmim la U.A.P. contra-cost pe baza statelor de plată, iar sumele virate către dvs. drept impozite pe salarii și alte obligații la asigurări sociale se fac prin ordine de plată prin CEC. Aceste sume sunt corect virate, dar probabil că în declarații s-au strecurat greșeli de repartizare a acestora pe capitole bugetare la unele luni din anul 2011 - fapte ce se pot îndrepta acolo unde este cazul. Dovadă că sumele virate sunt egale cu creanțele din declarații stă faptul că în toată această perioadă - Febr - Oct 2011 - am primit înștiințări de la dvs, de stingere a acestor creanțe.*

*Pentru anul 2010 este vorba de declarația 100 cu nr. .... pentru luna Iulie, care s-a depus mai târziu și pentru care asociația a primit avertisment ca sancțiune pentru depășire a termenului. [...]"*

**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. .... din data de .....2012** întocmită de A.F.P.M. Ploiești pentru **A.P.** din Ploiești, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente impozitului pe veniturile din alte surse și impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

Conform Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012, accesoriile în sumă totală de ..... lei au fost calculate astfel:

- ..... lei dobânzi calculate pentru impozitul pe veniturile din alte surse în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei), parte din impozitul în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei) stabilit ca obligație de plată aferentă perioadei februarie - octombrie 2011 prin Declarațiile 100 întocmite de societate și depuse la organul fiscal teritorial, cu termene de plată 25.03.2011, 26.04.2011, 25.05.2011, 27.06.2011, 25.07.2011, 25.08.2011, 26.09.2011, 25.10.2011 și 25.11.2011, neachitat de asociație la termenele de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioade cuprinse între 24 zile și 30 zile de întârziere.

- ..... lei dobânzi și penalități de întârziere (..... lei + ..... lei) calculate pentru impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent în sumă totală de ..... lei stabilit ca obligație de plată aferentă lunii decembrie 2009 prin Declarația 100 nr...../30.08.2010 întocmită de societate și depusă cu întârziere la organul fiscal teritorial, cu termen de plată 25.01.2010, neachitat de asociație la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.01.2010 - 05.10.2010 (253 zile).

- ..... lei dobânzi calculate pentru impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent în sumă de ..... lei, parte din impozitul în sumă totală de ..... lei stabilit ca obligație de plată aferentă lunii august 2010 prin Declarația 100 nr...../24.09.2010 întocmită de societate și depusă la organul fiscal teritorial, cu termen de plată 25.09.2010, neachitat de asociație la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 01.10.2010 - 18.10.2010 (18 zile).

- ..... lei penalități de întârziere calculate pentru impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent în sumă de ..... lei, parte din impozitul în sumă totală de ..... lei stabilit ca obligație de plată aferentă lunii decembrie 2010 prin Declarația 100 nr...../24.01.2011 întocmită de societate și depusă la organul fiscal teritorial, cu termen de plată 25.01.2011, neachitat de asociație la termenul de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioada 25.01.2011 - 25.02.2011 (31 zile).

- ..... lei dobânzi calculate pentru impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei), parte din impozitul în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei + ..... lei) stabilit ca obligație de plată aferentă perioadei februarie - octombrie 2011 prin Declarațiile 112 întocmite de societate și depuse la organul fiscal teritorial, cu termene de plată 25.03.2011, 26.04.2011, 25.05.2011, 27.06.2011, 25.07.2011, 25.08.2011, 26.09.2011, 25.10.2011 și 25.11.2011, neachitat de asociație la termenele de scadență. Accesoriile au fost calculate pentru perioade cuprinse între 24 zile și 30 zile de întârziere.

\* Prin contestația formulată, asociația consideră că nu datorează accesoriile în sumă totală de ..... lei, întrucât toate obligațiile de plată au fost achitate la termenele legale.

**\* Referitor la obiectul cauzei, legislația în vigoare prevede următoarele:**

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

*“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 aceluși 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) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător [...];*

*(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. 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:**

### **1) Referitor la accesoriile în sumă de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din alte surse:**

Din analiza fișelor sintetice și analitice listate de A.F.P.M. Ploiești și anexate dosarului contestației rezultă că obligațiile fiscale declarate de Asociație în perioada 25 martie 2011 - 25 noiembrie 2011 la impozitul pe veniturile din alte surse au fost achitate cu întârziere față de termenele legale de plată.

Astfel, la data 25 martie 2011 Asociația înregistra o obligație de plată privind impozitul pe veniturile din alte surse aferentă lunii februarie 2011 în sumă de ..... lei, declarată prin Declarația nr...../18.03.2011, care a fost stinsă parțial la termenul legal de plată (25.03.2011) cu suma de ..... lei existentă în sold la această dată, diferența de ..... lei fiind stinsă cu întârziere la data de 22.04.2011 cu parte din viramentul efectuat de contribuabil în contul specific (28 zile întârziere).

Aceeași situație se înregistrează lunar, pe tot parcursul anului 2011, obligațiile privind impozitul pe veniturile din alte surse declarate de Asociație fiind stinse doar parțial la termenele legale de plată, stingerea integrală realizându-se cu o întârziere cuprinsă între 24 zile și 30 zile.

Precizăm că stingerea obligațiilor de plată a fost realizată de organul fiscal teritorial în conformitate cu prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, mai sus citate, respectiv prin utilizarea viramentelor efectuate de Asociație pentru stingerea în ordinea vechimii obligațiilor declarate.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr. 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 calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât Asociația nu și-a îndeplinit obligația de a achita integral la termenele scadente impozitul pe veniturile din alte surse datorat în perioada 25 martie 2011 - 25 noiembrie 2011, stabilit prin titlurile de creanță întocmite de contribuabil și menționate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /11.01.2012, rezultă că și accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei sunt legal datorate bugetului de stat.

Fată de cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru dobânzile în sumă de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din alte surse.

**2) Referitor la accesoriile în sumă de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent:**

Din analiza fișelor sintetice și analitice listate de A.F.P.M. Ploiești și anexate dosarului contestației rezultă următoarele:

- Obligațiile de plată privind impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent în sumă de ..... lei aferente lunii decembrie 2009 cu termen de plată 25 ianuarie 2010 au fost declarate cu întârziere de către Asociație la organul fiscal teritorial, respectiv cu Declarația nr...../30.08.2010.

Stingerea obligației de plată în sumă de ..... lei s-a efectuat de către organul fiscal teritorial în conformitate cu prevederile art.114 și art.115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, parțial prin utilizarea disponibilului existent în soldul contului unic - buget de stat la data declarării obligației de plată (30.08.2010), respectiv: ..... lei din O.P. nr...../19.03.2010, ..... lei din O.P. nr...../21.06.2010, ..... lei din O.P. nr...../26.07.2010, ..... lei din O.P. nr...../18.08.2010 și parțial cu viramentele efectuate ulterior de către Asociație în contul unic - buget de stat, respectiv: ..... lei din O.P. nr...../24.09.2010 și ..... lei din O.P. nr...../05.10.2010.

Rezultă astfel că stingerea obligației de plată în sumă de ..... lei aferentă lunii decembrie 2009 s-a realizat peste termenul legal de plată care a fost data de 25.01.2010.

- De asemenea, obligația de plată în sumă de ..... lei aferentă lunii august 2010 cu termen de plată 25 septembrie 2010 declarată de contribuabil prin Declarația nr...../24.09.2010 a fost stinsă cu întârziere, întrucât viramentul efectuat de Asociație în data de 24.09.2010 a fost utilizat de organul fiscal teritorial pentru stingerea celei mai vechi obligații declarate, respectiv obligația de plată aferentă lunii decembrie 2009 declarată de contribuabil în data de 30 august 2010, conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată. Stingerea acestei obligații de plată s-a realizat parțial în data de 05.10.2010 (suma de ..... lei din O.P. nr...../05.10.2010 - 10 zile întârziere) și în data de 18.10.2010 (suma de ..... lei din O.P. nr...../18.10.2010 - 18 zile întârziere).

- Începând cu data de 25.11.2010 obligațiile de plată declarate de Asociație au fost stinse doar parțial la termenele legale de plată, întrucât viramentele efectuate de contribuabil în contul unic - buget de stat au fost utilizate de organul fiscal teritorial pentru stingerea obligațiilor declarate de contribuabil, precum și a obligațiilor de plată accesorii stabilite de A.F.P.M. Ploiești, în ordinea vechimii lor, conform prevederilor art.114 și art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Astfel, stingerea obligației de plată în sumă de ..... lei aferentă lunii decembrie 2010 cu termen de plată 25 ianuarie 2011, declarată de contribuabil prin Declarația nr...../24.01.2011, a fost stinsă doar parțial la termenul legal de plată (..... lei), diferența de ..... lei (..... lei - ..... lei) fiind stinsă ulterior la data de 25.02.2011 prin utilizarea viramentului din această dată (31 zile întârziere).

De asemenea, stingerea obligației de plată în sumă de ..... lei aferentă lunii februarie 2011 cu termen de plată 25 martie 2011, declarată de contribuabil prin Declarația nr...../21.03.2011, a fost stinsă doar parțial la termenul legal de plată (..... lei), diferența de ..... lei (..... lei - ..... lei) fiind stinsă ulterior la data de 22.04.2011 prin utilizarea viramentului din această dată (28 zile întârziere).

Aceeași situație se înregistrează și în lunile următoare din anul 2011, obligațiile privind impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent declarate de Asociație fiind stinse doar parțial la termenele legale de plată, stingerea integrală realizându-se cu o întârziere cuprinsă între 24 zile și 30 zile.

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, 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 Asociația nu și-a îndeplinit obligația de a achita integral la termenele scadente impozitul pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent datorat în perioada 25 ianuarie 2010 - 25 noiembrie 2011, stabilit prin titlurile de creanță întocmite de contribuabil și menționate în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /11.01.2012, rezultă că și accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei sunt legal datorate bugetului de stat.

Față de 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 dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de A.P. din Ploiești, 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 de ..... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din alte surse și impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil precum și a contractelor de agent.

**2.** 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 la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**