

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES**

**DECIZIA nr. 28 / 2005**

A) Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea efectuată de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Târnăveni la sediul societății au fost constatate următoarele:

Unitatea nu a achitat la termenele legale de plată impozitul pe veniturile microîntreprinderilor calculat și evidențiat pentru perioada ianuarie 2002 - septembrie 2003, în sumă totală de X lei noi.

Ca urmare a cererii unității prin care se solicita compensarea sumelor achitate în plus în contul impozitului pe profit, impozitului pe salarii și taxei pe valoarea adăugată, în cuantum total de X lei noi, cu impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent perioadei 01.01.2002 - 30.09.2003, prin nota privind compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații de plată către bugetul de stat din data de 28.10.2003 Administrația Finanțelor Publice Târnăveni a efectuat compensarea solicitată.

În consecință, prin decizia din data de 12.01.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor în suma anterior menționată în sarcina petentei au fost stabilite dobânzi și penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.04.2002 - 28.10.2003.

B) În contestație petenta invocă faptul că a trecut la regimul de impunere prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor începând cu data de 01.01.2002 însă, din necunoaștere, sumele datorate cu titlu de impozit pe veniturile microîntreprinderilor au fost virate în contul impozitului pe profit. Contestatoarea mai menționează faptul că la data de 30.12.2004 au fost achitate toate obligațiile față de bugetul statului.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, unitatea nu a achitat la termenele legale de plată impozitul pe veniturile microîntreprinderilor calculat și evidențiat pentru perioada ianuarie 2002 - septembrie 2003, în sumă totală de X lei noi.

Unitatea susține faptul că din necunoaștere a efectuat plata sumelor aferente acestei obligații cu titlul de impozit pe profit, anexând în acest sens copii ale ordinilor de plată în baza cărora au fost efectuate viramentele.

Ca urmare a cererii unității din data de 28.10.2003 - prin care se solicita compensarea sumelor achitate în plus în contul impozitului pe profit, impozitului pe salarii și taxei pe valoarea adăugată, în cuantum total de X lei noi, cu impozitul pe veniturile microîntreprinderilor aferent perioadei 01.01.2002 - 30.09.2003 -, prin nota

privind compensarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații de plată către bugetul de stat din aceeași dată, organul fiscal teritorial a efectuat compensarea solicitată.

La art.9 din Ordonanța Guvernului nr.24/2001 privind impunerea microîntreprinderilor, cu modificările ulterioare, se prevede că “Pentru neplata la termen a impozitului stabilit conform dispozițiilor art. 5 se datorează dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legislației în vigoare privind colectarea și executarea creanțelor bugetare.”

În temeiul dispozițiilor art.12 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, “Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere”, iar potrivit art.13, “(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În cazul obligațiilor bugetare stinse prin compensare, data stingerii este data înregistrării acestei operațiuni în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetelor respective de către unitățile de trezorerie și contabilitate publică”, prevederi care se regăsesc în esență și la art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată prin Legea nr.108/1996, cu modificările ulterioare.

În temeiul dispozițiilor legale anterior citate, întrucât data stingerii sumei datorate de petentă cu titlu de impozit pe veniturile microîntreprinderilor este 28.10.2003 - data efectuării compensării de către organul fiscal teritorial -, pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile microîntreprinderilor aferent perioadei 01.01.2002 - 30.09.2003, în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina petentei dobânzi, calculate prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, contestația formulată urmând a fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a cauzei invocarea de către societate a faptului că “din necunoaștere” plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor a fost efectuată în contul impozitului pe profit, întrucât necunoașterea legii nu absolvă contribuabilii de la plata obligațiilor accesorii creanțelor bugetare.

Obligațiile de plată accesorii impozitului pe veniturile microîntreprinderilor, contestate de unitate, au fost calculate la control pentru perioada 25.04.2002 - 28.10.2003, nefiind de natură a conduce la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia la data de 30.12.2004 au fost achitate toate obligațiile față de bugetul statului.

De asemenea, sunt datorate de unitate penalitățile de întârziere stabilite în temeiul art.13<sup>1</sup> alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996, astfel cum a fost modificată prin Ordonanța Guvernului nr.26/2001, potrivit căreia “Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea

aveau termene de plată”, prevederi care se regăsesc și la art.14 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002, drept pentru care contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

**DIRECTOR EXECUTIV,**