



**DECIZIA NR. 164/05.10.2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. ‘Y’ S.R.L. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. ‘Y’ S.R.L. IASI** cu sediul in Iasi, b-dul ..... inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J..... cod de identificare fiscala ..... cu adresa fara numar din ....., inregistrata la institutia noastra sub nr. ...., cu privire la contestatia formulata de societate impotriva masurilor dispuse de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi prin *Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent* nr. ....

Cu adresa nr. ...., organul de solutionare competent transmite contestatia formulata de **S.C. ‘Y’ S.R.L. IASI** organului emitent al actelor administrativ fiscale atacate respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarilor conditiilor procedurale, precum si intocmirea referatului cu propuneri de solutionare conform prevederilor Ordinului presedintelui ANAF nr. ....

Ca urmare, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, cu adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., inainteaza dosarul contestatiei formulata de **S.C. ‘Y’ S.R.L. IASI** Biroului Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, spre competenta solutionare.

Cu adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., **S.C. ‘Y’ S.R.L. IASI** revine cu completari la contestatia formulata initial.

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, tinand cont de data comunicarii actelor atacate, in data de 30.06.2006 conform confirmarii de primire si data depunerii contestatiei, respectiv in data de 26.07.2006, conform stampilei aplicata pe plicul de transmitere a contestatiei prin posta anexat la dosarul cauzei.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 alin.(1) coroborat cu art.179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr. .... din 07.09.2006, semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, prin care propune admiterea contestatiei pentru suma de S lei si respingerea, ca neintemeiata, pentru suma de S lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.176 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., S.C. 'Y' S.R.L. IASI motiveaza ca:**

- suma de S lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor si care apare in declaratia nr. ...., a fost platita pe data de 20.01.2004 conform extras de cont BRD nr. 187, anexat in copie;
- suma de S lei nu apare in declaratie si nici in evidenta contabila;
- suma de S lei reprezentand impozitul pe venitul microintreprinderilor si care apare in declaratia nr. .... aferent lunii martie 2004 a fost achitata la data de 04.05.2004, conform extras BRD nr. 226 anexat in copie.

Prin completarile ulterioare, formulate de societate cu adresa nr. ...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. ...., petenta precizeaza ca obiectul contestatiei il reprezinta decizia nr. .... pentru suma de S lei, decizia nr. .... suma de S lei, decizia nr. .... pentru suma de S si decizia nr. .... pentru suma de S lei, sume ce reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma totala de S lei.

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi**, prin *Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si din anul curent* numerotate de la nr. .... nr. .... incheiate in data de din 11.01.2006, a stabilit in sarcina **S.C. 'Y' S.R.L. IASI** dobanzi si penalitati de intarziere pentru plata cu intarziere a impozitului pe venitul microintreprinderilor, calculate automat la data de 31.12.2005, astfel:

- S lei dobanzi si 15 lei penalitati de intarziere pentru suma de 664 lei cu scadenta 25.01.2004;
- S lei dobanzi si 10 lei penalitati de intarziere pentru suma de 745 lei cu scadenta 25.07.2004;
- S lei dobanzi si 35 lei penalitati de intarziere pentru suma de 533 lei cu scadenta 25.04.2004;
- S lei dobanzi si 6 lei penalitati de intarziere pentru suma de 1140 lei cu scadenta 25.01.2005.

**III. Avand in vedere constatările organului de impunere, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:**

**1. Referitor la dobanzile in suma de S lei si penalitatile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata din anul precedent nr. ...., cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca aceste accesorii sunt datorate de catre societate in conditiile in care acestea sunt aferente sumei de S lei reprezentand impozitul pe venitul microintreprinderilor care a fost achitat, din eroare, in contul impozitului pe profit, organele fiscale facand ulterior corectia in baza cererii contribuabilului.**

**In fapt**, prin Declaratia nr. .... **S.C. ‘Y’ S.R.L. IASI** a declarat la organul fiscal ca obligatie la bugetul consolidat al statului suma de 664 lei reprezentand impozitul pe venitul microintreprinderilor, cu scadenta la 25.01.2004 insa plata a fost facuta in mod eronat la impozitul pe profit, in data de 20.01.2004, inaintea termenului de scadenta conform extrasului de cont emis de BRD si a OP nr. 11/20.01.2004 afalte in copie la dosarul cauzei.

Ulterior cu adresa nr. ...., inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. .... societatea a solicitat organului fiscal corectia erorii si trecerea sumei de S lei (ROL) de la impozitul pe profit la impozitul pe venitul microintreprinderilor.

**In drept**, pct. 3 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 1/2006 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la Codul de procedura fiscala, aprobata prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 617/2006 prevede:

**“In situatia in care ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și in cuantumul stabilit de reglementările legale in materie, contribuabilii consta erori in documentele de plata pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerata ca efectuata la data debitariei contului contribuabilului, cu conditia creditarii unui cont bugetar.”**

Ca urmare, petenta indeplinind conditiile de mai sus, fapt dovedit si de efectuarea corectiilor de catre organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, plata obligatiei fiscale se considera data debitariei contului acesteia, respectiv data de 20.01.2004.

Conform art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, cu exceptia situatiei prevazute la art. 138 alin. (6)".

In acest caz nu se mai justifica calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere deoarece contul petentei a fost debitat cu suma de S ROL) inaintea termenului de scadenta, urmand a se admite contestatia pentru suma de S lei reprezentand dobanzi si S lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. ....

**2. Referitor la dobanzile in suma de S si penalitatile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anul precedent nr. ....**, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca acestea au fost corect calculate in situatia in care obligatiile care au generat aceste accesorii nu au fost achitate la termenele legale.

**In fapt**, prin Declaratia nr. ...., societatea a declarat la organul fiscal ca datoreaza suma de S lei reprezentand impozitul pe venitul microintreprinderilor, pentru aceasta suma prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. .... fiind calculate dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Cu Declaratia nr. .... a declarat la impozitul pe venitul microintreprinderilor suma de S lei cu scadenta de plata 25.04.2004. Pentru aceasta suma, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. .... au fost calculate dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

Potrivit Declaratiei nr. .... societatea datoreaza la impozitul pe venitul microintreprinderilor suma de S lei, pentru aceasta suma prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .... fiind calculate dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

**In drept**, potrivit alin. (1) din art. 109 art. 115, art. 116 si art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata in anul 2005:

### **Art. 109**

**“(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”**

**Art. 115**

**“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”**

**Art. 116**

**“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

**Art. 121**

**“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca **S.C. ‘Y’ S.R.L. IASI**, fata de sumele declarate a efectuat plati peste termenele de scadenta astfel:

- suma de S lei declarata cu scadenta in data de 26.07.2004 (data de 25.07.2004 fiind duminica zi nelucratoare) a fost achitata in data de 10.08.2004 cu OP nr. 110 cu o intarziere de 15 zile. Dobanzile datorate sunt in suma de S (745x15 zilex0,06%) si penalitati de intarziere pentru o luna in suma de S lei (745x0,5%).

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. .... pentru acest debit au fost calculate dobanzi in suma de 28 lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

- suma de S lei declarata cu scadenta in data de 26.04.2004 (25.04.2004 zi nelucratoare) a fost achitata cu OP nr. .... cu o intarziere de 8 zile.

Dobanzile datorate sunt in suma de S lei (533x8x0,06%) si penalitati de intarziere in suma de S lei (533x0,5%).

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. .... pentru acest debit au fost calculate dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei.

- suma de S lei cu scadenta in data de 25.01.2005 a fost achitata cu OP nr. .... o intarziere de 13 zile. Dobanzi datorate sunt in suma de S lei (1140x13 zilex0,06%) si penalitati de intarziere in suma de S lei (1140x0,5%).

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. .... au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in acelasi cuantum.

Fata de situatia prezentata reiese ca accesoriile au fost eronat calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. .... pentru dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in

suma de 38 lei, urmand a se admite contestatia ca fiind intemeiata si pentru aceste accesorii.

Diferenta de dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. .... precum si dobanzi in suma S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. .... sunt legal calculate, pentru aceste accesorii urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.180 alin.(1) si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, in baza Ordinilor ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

### **DECIDE :**

**Art.1** Admiterea contestatiei formulata de **S.C. 'Y' S.R.L. IASI** ca intemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

**Art. 2** Respingerea contestatiei formulata de **S.C. 'Y' S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- S lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

**Art. 3** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.