

014106NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , cu adresa nr.2866/08.02.2006 inregistrata la directie sub nr.1407/09.02.2006 cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA X.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.2866/02.02.2006, a fost formulata impotriva **Deciziilor nr.26058 – 26065 si nr. 26068 – 26075 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emise in data de 31.12.2005**, prin care s-au stabilit de plata in sarcina societatii accesorii **in suma totala de 2.287 RON**, dupa cum urmeaza:

-dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26058/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26059/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26060/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26061/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26062/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26063/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26064/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr. 26065/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 11 RON aferente impozitului pe dividende, stabilite prin Decizia nr. 26068/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 35 RON si penalitati de intarziere in suma de 20 RON aferente impozitului pe dividende, stabilite prin Decizia nr. 26069/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr. 26070/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 109 RON si penalitati de intarziere in suma de 32 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr. 26071/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 607 RON si penalitati de intarziere in suma de 190 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr. 26072/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 513 RON si penalitati de intarziere in suma de 142 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr. 26073/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 45 RON si penalitati de intarziere in suma de 16 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr. 26074/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 339 RON si penalitati de intarziere in suma de 194 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr. 26075/31.12.2005;

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin.(1) si (2), art. 177 alin. (1) si art.179 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de SOCIETATEA X .

I. SOCIETATEA X formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 26058 – 26065 si nr. 26068 – 26075 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, aducand in sustinerea contestatiei urmatoarele argumente:

-referitor la Decizia nr.26069 din data de 31.12.2005, societatea a in scris in mod eronat in Declaratia nr.184268 din data de 25.07.2005 impozit pe dividende distribuite persoanelor juridice in loc de impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice. Pentru corectarea acestei situatii, societatea a depus la data de 11.08.2005 Declaratia rectificativa nr. 14592. In consecinta, nu datoreaza accesoriile in suma totala de **55 RON**;

-referitor la Deciziile nr.26058 – 26065 din data de 31.12.2005, prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **26 RON** pentru nevirarea sumei de 239 RON reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, conform Declaratiei nr.6682/26.01.2004, suma datorata a fost achitata la data de 12.01.2004 cu OP nr.10, in sa organul fiscal a inregistrat plata in luna septembrie 2004;

-referitor la Deciziile nr.26070 – 26075 din data de 31.12.2005, organul fiscal a calculat in mod eronat accesorii in suma totala de **2.195 RON**, suma corecta a dobanzilor si penalitatilor de intarziere datorate pentru nevirarea intermen a impozitului pe profit fiind de 1.431 RON, conform anexei nr.1 la contestatie;

-referitor la Decizia nr.26068 din data de 31.12.2005, impozitul pe dividende in suma de 3.187 RON declarat de societatea prin Declaratia nr.282/12.03.2004, pentru care au fost calculate dobanzi pentru nevirarea in termen in suma de **11 RON**, a fost solicitat la compensare de societate si compensat de organul fiscal in anul 2003, conform anexei nr.2 la contestatie.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA XOCIET, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Deciziile nr. 26058 – 26065 si nr. 26068 – 26075 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 1.684 RON si penalitati de intarziere in suma de 603 RON aferente impozitului pe

profit, impozitului pe dividende si contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere, se retin urmatoarele:

A. Referitor la Decizia nr.26069/31.12.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 35 RON si penalitati de intarziere in suma de 20 RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATII X prin Decizia 26069/31.12.2005 a dobanzilor in suma de 35 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 20 RON aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de societate printr-o declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

In fapt, la data de 25.07.2005 **SOCIETATEA X** a depus la Administratia Finantelor Publice Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 184268 prin care a declarat impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de 3.400 RON.

La data de 11.08.2005 societatea depune la organul fiscal Declaratia rectificativa nr. 14592 prin care anuleaza suma de 3.400 RON declarata initial in contul acestui impozit.

Urmare acestui fapt la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 26069 prin care a calculat in sarcina societatii, pentru perioada 26.07.2005 – 11.08.2005, dobanzi in suma de 35 RON si penalitati de intarziere in suma de 20 RON **pentru neachitarea in acest interval de timp a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice declarat de societate.**

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

- la art. 114 alin. (1)

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

- la art. 115 alin. (1)

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

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;

c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”

- punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca **SOCIETATEA X** a declarat la 25.07.2005 la A.F.P. , din proprie initiativa, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de 3.400 RON, iar la data de 11.08.2005 a depus declaratie rectificativa, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a anulat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr. 184268 a fost individualizata o creanta fiscala cu termen de plata 26.07.2005, iar stingerea acesteia a avut loc la data de 11.08.2005 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 14592, A.F.P. a emis decizia nr. 26069/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 35 RON si penalitati de intarziere in suma de 20 RON pentru intervalul de timp 26.07.2005 – 11.08.2005.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin depunerea declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat la data de 25.07.2005 cu impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice in suma de 3.400 RON si a declaratiei rectificative la data de 11.08.2005 prin care a fost anulata aceasta suma, precum si prevederile aplicabile in speta, se retine ca organul fiscal in mod legal a procedat la calcularea accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice pentru perioada 26.07.2005 – 11.08.2005 in care a datorat aceasta suma la bugetul general consolidat, ***urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 35 RON si penalitatile de intarziere in suma de 20 RON stabilite prin Decizia nr. 26069/31.12.2005.***

B. Referitor la Deciziile nr.26058 – 26065 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 19 RON si penalitati de intarziere in suma de 7 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATII X prin Deciziile

nr. 26058 – 26065 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 19 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 7 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, in conditiile in care societatea a efectuat plata in contul acestei contributii, prin intermediul sistemului bancar, pe baza unui ordin de plata intocmit corect in urma caruia s-a creditat, in termenul legal, bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel inscris de catre platitor pe documentul de plata.

In fapt,

La data de 26.01.2004 **SOCIETATEA X** a depus la A.F.P. declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 6682 prin care a declarat pentru luna decembrie 2003 o contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 239 RON. Pentru achitarea acestei contributii societatea a intocmit si depus la data de 12.01.2004, la BRD unde avea deschis cont curent, ordinul de plata nr. 10 cu suma de 239 RON reprezentand plata „fond accident 0,5% luna decembrie 2003 ”, inasa la organul fiscal teritorial, cu aceasta suma, a fost creditat in mod eronat contul bugetar contributia de asigurari sociale datorata de angajator..

Suma de 239 RON datorata de societate pentru luna decembrie 2003 a fost stinsa de organul fiscal cu plata efectuata de catre societate la data de 06.02.2004 cu OP nr. 47, deci cu 11 zile intarziere fata de termenul legal de plata

La data de 31.12.2005 A.F.P. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 26058 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 27.01.2004 – 06.02.2004, dobanzii in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON ca urmare a achitarii cu intarziere la buget a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna decembrie 2003 in suma de 239 RON.

Neinregistrarea la organul fiscal a platii efectuate de **SOCIETATEA X** cu OP nr. 10/12.01.2004 in contul contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, asa cum a fost indicat in ordinul de plata, a determinat in continuare stingerea cu intarziere a contributiei declarate de societate pentru perioada ianuarie – iulie 2004, ceea ce a condus la emiterea de catre A.F.P. a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 26058 – 26065 din 31.12.2005 si calcularea in sarcina societatii a dobanzilor in suma de 19 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 7 RON.

Petenta solicita anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate prin deciziile sus mentionate, anexand in sustinerea contestatiei xerocopia ordinului de plata nr.10 din 12.01.2004.

In drept,

O.M.F.P. nr. 1644/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor sectiunii a 5-a din cap. I din Ordonanta Guvernului nr. 86/2003 privind reglementarea unor masuri in materie financiar-fiscala, referitoare la activitatile de declarare si colectare a creantelor bugetare reprezentand contributii sociale in

ANEXA 2 "PLATA contributiilor de asigurari sociale la bugetul asigurarilor sociale de stat" reglementeaza urmatoarele :

"Incepand cu data de 1 ianuarie 2004, plata contributiilor de asigurari sociale se efectueaza pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPHT), intocmite distinct pentru fiecare tip de contributie, in urmatoarele conturi:

*1. Contributiile datorate de persoane juridice si fizice care au calitatea de angajator sau asimilat al acestora, pentru persoanele asigurate obligatoriu prin efectul legii, prevazute la art. 5 alin. (1) pct. I si II din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, se achita in contul **22.09.04.02 "Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajatori"**, deschis la unitatile teritoriale ale Trezoreriei Statului in a caror raza angajatorii sau asimilatii acestora sunt luati in evidenta ca platitori de impozite si taxe (...).*

In conturile prevazute la pct. 1 si 3, dupa caz, se vireaza de catre angajatori sau asimilatii acestora si de catre institutiile publice care achita contributii de asigurari sociale pentru persoane care beneficiaza de ajutor de somaj si cota de 0,5% prevazuta de lege pentru asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale.

Cota de 0,5% prevazuta de lege pentru asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale se achita pe baza de ordine de plata pentru Trezoreria Statului (OPHT), intocmite distinct. "

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 108 alin. (1)

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

- la art. 109 alin. (1)

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

- la art. 114 alin. (1)

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de 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."

O.M.F.P. nr. 507/2005 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1 din 18 martie 2005 pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la accize, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 360 din 27.04.2005, aplicabil tuturor situatiilor in curs de solutionare si viitoare, la punctul IV face referire la art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, precizand urmatoarele:

“1. Platile efectuate de catre contribuabili in contul impozitelor, taxelor, contributiilor sau al altor venituri ale bugetului general consolidat, prin intermediul sistemului bancar (inclusiv prin sistemul electronic de plati), pe baza ordinelor de plata intocmite corect de catre platitori, in urma carora s-a creditat, in termenul legal, bugetul general consolidat, dar in contul altui venit bugetar decat cel inscris de catre platitori pe documentele de plata semnate de acestia si confirmate prin stampila si semnatura autorizata a bancii initiatoare, ca urmare a unor erori datorate sistemului bancar in procesarea datelor referitoare la decontarea obligatiilor fiscale dispuse in mod corect de catre platitori, se considera a fi efectuate in termen, fara calcul de obligatii fiscale accesorii dupa data efectuarii platii conform celor inscrise in documentele de plata semnate de catre platitori si confirmate prin stampila si semnatura autorizata a bancii initiatoare.

(...).”

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept si de documentele aduse in sustinere de petenta retinem ca O.P. nr. 10/12.01.2004 a fost intocmit si completat de **SOCIETATEA X** cu datele necesare pentru a se efectua plata contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna decembrie 2003, dar la organul fiscal teritorial, in mod eronat, a fost creditat contul bugetar contributia de asigurari sociale datorata de angajator acest fapt conducand la emiterea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 26058 – 26065 din data de 31.12.2005, prin care Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi in suma de 19 RON si penalitati de intarziere in suma de 7 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.

Intrucat, in speta, pe baza ordinului de plata nr. 10/12.01.2004 intocmit corect de SOCIETATEA X semnat de societate si confirmat prin stampila si semnatura autorizata de banca initiatoare, s-a creditat, in termenul legal, contul contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in locul contului contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator inscris pe documentul de plata, ca urmare a unei erori datorate sistemului bancar in procesarea datelor referitoare la decontarea obligatiilor fiscale, plata efectuata cu O.P. nr. 10 se considera a fi efectuata in termen in contul contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale sociale datorata de angajator, fara calcul de obligatii fiscale accesorii dupa data efectuarii platii.

Avand in vedere cele retinute, **urmeaza a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 19 RON si penalitatile de intarziere in suma de 7 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale sociale datorata de angajator si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor de plata din anul precedent nr. 26058 – 26065 din 31.12.2005.**

C. Referitor la Deciziile nr.26070 – 26075 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 1.619 RON si penalitati de intarziere in suma de 576 RON aferente impozitului pe profit:

Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X din datoreaza dobanzile in suma de 1.619 RON si penalitatile de intarziere in suma de 576 RON aferente impozitului pe profit, calculate prin Deciziile nr.26070 – 26075 din data de 31.12.2005, in conditiile in care pe de o parte societatea a modificat impozitul pe profit declarat initial prin depunerea declaratiei anuale si declaratii rectificative, iar pe de alta parte s-au inregistrat intarzieri la plata impozitului pe profit declarat de societate.

In fapt,

La data de 31.12.2003, potrivit fiselor sintetice si analitice emise de Administratia Finantelor Publice , SOCIETATEA X datora bugetului general consolidat un impozit pe profit in suma de 381 RON care a fost stins de organul fiscal la data de 26.01.2004 urmare a depunerii de catre societate a Declaratiei anuale nr.2224 privind impozitul pe profit pentru anul 2003. Astfel, pentru perioada cuprinsa intre 31.12.2003 si 26.01.2004, organul fiscal a procedat la calculul dobanzilor in suma de 6 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 2 RON, conform Deciziei nr.26070 din data de 31.12.2005.

La data de 26.01.2004, societatea depune Declaratia nr.191245, potrivit careia aceasta datora pentru trimestrul IV al anului 2003 un impozit pe profit in suma de 36.865 RON, obligatie avand termen de scadenta la data de 27.01.2004, care a fost stinsa de organul fiscal dupa cum urmeaza:

-18.254 RON la data de 26.01.2004, prin depunerea de catre societate a declaratiei anuale nr. 2224, prin care aceasta isi diminuea obligatia de plata datorata pentru anul 2003;

-12.307 RON la data de 26.01.2004, conform notei de compensare nr.13075;

-381 RON la data de 04.02.2004, conform notei de compensare nr. 868;

-5.923 RON la data 25.02.2004, conform notei de compensare nr.27504.

Pentru plata cu intarziere a sumelor de 381 RON si 5.923 RON, organul fiscal a emis Decizia nr.26071 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 109 RON si penalitati de intarziere in suma de 32 RON.

Pentru trimestrul I al anului 2004, societatea declara un impozit pe profit datorat in suma de 5.406 RON, avand termen de scadenta la data de 27.04.2004, impozit ce este compensat la data de 23.04.2004, potrivit notei de compensare 18314, deci in termenul legal de plata.

La data de 25.10.2004, societatea declara pentru trimestrul III al anului 2004, conform declaratiei nr.279413, un impozit pe profit in suma de 7.610 RON, avand termen de scadenta la data de 26.10.2004, care este insa stins de organul fiscal dupa cum urmeaza:

-suma de 381 RON, conform platii efectuate de societate la data de 24.08.2004;

-suma de 7229 RON, conform platii efectuate de societate la data de 09.09.2004.

La data de 05.11.2004, societatea depune declaratia rectificativa nr.4886, potrivit careia aceasta datorata pentru trimestrul II al anului 2004 un impozit pe profit suplimentar in suma de 15.227 RON, avand termen de scadenta la data de 27.07.2004, obligatie de plata stinsa de organul fiscal dupa cum urmeaza:

-suma de 7.618 RON, conform platii efectuate de societate la data de 09.09.2004;

-suma de 7.609 RON, conform platii efectuate de societate la data de 22.10.2004.

Pentru plata cu intarziere a impozitului datorat pentru trimestrul II al anului 2004, organul fiscal a emis Decizia nr.26072 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 607 RON si penalitati de intarziere in suma de 190 RON.

Pentru trimestrul IV al anului 2004, societatea declara initial un impozit pe profit in suma de 7610 RON, conform declaratiei nr.383362, impozit avand scadenta la data de 26.01.2004 si care este stins de organul fiscal dupa cum urmeaza:

-suma de 381 RON, conform platii efectuate de societate la data de 24.11.2004;

-suma de 7.229 RON, conform platii efectuate de societate la data de 25.01.2005.

La data de 13.05.2005 societatea depune declaratia rectificativa nr.11023, prin care isi suplimenteaza impozitul pe profit declarat pentru trimestrul IV al anului 2004 cu suma de 9.873 RON. Aceasta suma avand termen de scadenta la data de 26.01.2005 a fost stinsa de organul fiscal din platile efectuate de societate in contul acestui impozit, dupa cum urmeaza:

-suma de 381 RON la data de 25.01.2005;

-suma de 9492 RON la data de 25.04.2005.

Pentru plata cu intarziere a sumei de 9.492 RON organul fiscal a emis Decizia nr.26073 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 513 RON si penalitati de intarziere in suma de 142 RON.

Pentru trimestrul I al anului 2005 societatea declara un impozit pe profit in suma de 3.243 RON, conform declaratiei nr.11451, avand termen de scadenta la data de 26.04.2005 si achitat de catre aceasta la data de 18.05.2005. Pentru plata cu intarziere a acestuia organul fiscal a emis Decizia nr.26074 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 45 RON si penalitati de intarziere in suma de 16 RON.

Pentru trimestrul II al anului 2005 societatea declara un impozit pe profit in suma de 32.301 RON, conform declaratiei nr.184268, avand termen de scadenta la data de 26.07.2005 si stins de organul fiscal din platile efectuate de societate dupa cum urmeaza:

-suma de 14.846 RON la data de 11.08.2005;

-suma de 17.455 RON la data de 12.08.2005.

Pentru plata cu intarziere a acestuia organul fiscal a emis Decizia nr.26075 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 339 RON si penalitati de intarziere in suma de 194 RON.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriilor" urmatoarele:

*"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile acelu tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.***

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului."

Incepand cu data de 3 februarie 2005, data de la care s-au aplicat prevederile O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile cuprinse in O.G. nr. 20/2005, art. 110 a fost modificat astfel:

"Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil.

(2) In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului."

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, stipuleaza la alin. (4) ca : "**Declaratia fiscala** intocmita potrivit art. 79 alin. (2) **este asimilata cu o decizie de impunere**, sub rezerva unei verificari ulterioare", iar la pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din

O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

In ceea ce priveste colectarea creantelor fiscale, art. 107 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata la data de 24 iunie 2004, precizeaza ca : **“Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii”**, iar la pct. 107.1 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 este enumerata ca fiind un astfel de titlu de creanta si declaratia fiscala prin care platitorul declara obligatiile fiscale.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, motivele de fapt si de drept expuse, se retine ca **SOCIETATEA X** a declarat in perioada decembrie 2003 – septembrie 2005 la Administratia Finantelor Publice impozitul pe profit intr-un anumit cuantum, iar in unele dintre cazuri a suplimentat sau diminuat impozitului pe profit declarat initial prin depunerea declaratiei anuale pentru anul 2003, respectiv prin depunerea de declaratii rectificative, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004.

Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitului pe profit cu platile efectuate in perioada decembrie 2003 – decembrie 2005 in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au compensat sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent **in ordinea vechimii**, dupa ce a efectuat analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, verificandu-se astfel si existenta optiunii de plata exprimata de platitor prin inscrierea pe documentele de plata a numarului de evidenta a platii, conform O.M.F.P. nr. 1870/2004, in vigoare de la 27.12.2004.

Fata de situatia de fapt creata prin depunerea declaratiilor rectificative, prin platile efectuate de catre societate si urmare modalitatii de stingere a datoriilor in ordinea vechimii, s-au inregistrat in evidenta fiscala intarzieri la plata impozitului pe profit, Administratia Finantelor Publice procedand in mod legal la emiterea in data de 31.12.2005 a Deciziilor nr. 26070 - 26075 prin care s-au calculat in sarcina **SOCIETATII** dobanzi in suma de 1.619 RON si penalitati de intarziere in suma de 576 RON aferente impozitului pe profit. Avand in vedere si prevederile legale aplicabile in speta urmeaza **a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.**

D. Referitor la Decizia nr.26068 din data de 31.12.2005, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 11 RON aferente impozitului pe dividende:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATII X, prin Decizia nr. 26068/31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe dividende datorat pentru luna decembrie 2003, a dobanzilor in suma de 11 RON, in conditiile in care impozitul ce reprezinta baza de calcul a

dobanzilor a fost stins la data de 26.01.2004, respectiv la data cererii de compensare depusa de societate.

In fapt,

SOCIETATEA X din a depus la data de 12.03.2004 declaratia rectificativa privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. 282, prin care a declarat un impozit pe dividende in suma de 3.187 RON, cu termen legal de plata la data de 20.01.2004.

Societatea a solicitat compensarea acestei sume cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, potrivit cererii de compensare nr.7297 din data de 26.01.2004.

La data de 26.01.2004, prin nota de compensare 13075, organul fiscal a efectuat compensarea sumei de 3.187 RON reprezentand impozit pe dividende cu TVA solicitata la rambursare.

In drept,

Referitor la stingerea creantelor bugetare prin compensare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede urmatoarele:

- la art. 105 alin. (3)

“Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 104 alin. (1).”

Articolul 111 alin. (1) stipuleaza:

“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensarile efectuate inaintea restituirii sau rambursarii sumei convenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.

Referitor la stabilirea dobanzilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

- la art. 108 alin. (1)

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

- la art. 109 alin. (1)

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

Fata de motivele de fapt si de drept expuse mai sus se retine ca impozitul pe dividende in suma de 3.187 RON declarat de societate pentru luna decembrie 2004 a fost stins, in mod legal, de organul fiscal la data de 26.01.2004, respectiv data depunerii de catre societate a cererii de compensare, potrivit art. 111 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere ca cererea de compensare a fost depusa de societate cu o intarziere de 6 zile fata de termenul legal de plata al impozitului pe dividende aferent

lunii decembrie 2004, respectiv la data de 20.01.2004, rezulta ca **in mod legal A.F.P. a calculat dobanzile in suma de 11 RON si a emis Decizia nr. 26068/31.12.2005, urmand a se respinge ca neintemeiata** contestatia pentru acest capat de cerere.