

## **017506NT**

Directia Generala a Finantelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice, prin adresa nr. 3947/21.02.2006 înregistrată la direcție sub nr. 1821/21.02.2006, cu privire la contestația formulată de **SOCIETATEA X**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesori nr. 1 – 6, 8, 10 - 16 din 23.12.2005 aferente contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit din anul precedent și anul curent.

Obiectul contestației îl constituie accesoriile în valoare totală de **17.047 RON**, din care dobânzi în suma de 12.765 RON și penalități de întârziere în suma de 4.282 RON stabilite prin deciziile sus menționate referitoare la obligațiile de plată accesori aferente obligațiilor fiscale din anul precedent și anul curent, respectiv :

- 7 RON – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurari sociale retinute de la asigurați;
- 20 RON – dobânzi aferente contribuției de asigurari sociale datorate de angajator;
- 10 RON – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii
- 5 RON – dobânzi aferente contribuției pentru asigurari de sănătate retinute de la asigurați;
- 6 RON - dobânzi aferente contribuției pentru asigurari de sănătate datorate de angajator;
- 2 RON – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurați;
- 7 RON - dobânzi aferente contribuției de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 12.708 RON – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- 4.282 RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Constatând că în spate sunt indeplinite dispozițiile art. 175 alin. (1) și (2), art. 177 alin. (1) și art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta să solutioneze pe fond contestația formulată de **SOCIETATEA X**.

**I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziilor nr. 1 – 6, 8, 10 - 16 aferente contribuțiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit emise în data de 23.12.2005 de către Administrația Finantelor Publice , aratând următoarele:**

1. Pentru Deciziile nr. 1 – 3, 5, 10 – 16 din 23.12.2005 privind contribuțiile la salarii sumele au fost virate în termenul legal conform extraselor de cont anexate.
2. Pentru Deciziile nr. 4 și 6 din 23.12.2005 privind impozitul pe profit societatea a fost verificată din punct de vedere fiscal și s-a încheiat Raportul de inspectie fiscală nr. 538/24.01.2005 prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere ce au fost compenseate.
3. Pentru Decizia nr. 8 din 23.12.2005 privind impozitul pe profit suma de 194.533 RON a fost achitata astfel : 180.000 RON în data de 25.04.2005, 5.156 RON s-au compensat cu P.V. nr. 2246/01.02.2005, 9.377 RON în data de 08.08.2005.

**II. La data de 31.12.2005 Administrația Finantelor Publice a emis pentru **SOCIETATEA X** Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesori aferente**

**obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 1 – 6, 8, 10 - 16 prin care a calculat dobanzi in suma de 12.765 RON si penalitati de intarziere in suma de 4.282 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe profit pentru plata cu intarziere a acestor obligatii bugetare.**

Aceste decizii au fost emise in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**III.** Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

**1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina **SOCIETATEA X** a dobanzilor in suma de 12.393 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 4.116 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si impozitului pe profit prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 2 si 8 din 23.12.2005, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii bugetare stabilite de contribuabil prin declaratii fiscale.**

**In fapt,**

La data de 24.12.2004 **SOCIETATEA X** a depus la data de 24.12.2004 sub nr. 358708 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat o contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de 17.327 RON, aceasta fiind stinsa astfel :

- suma de 17.317 RON – prin nota privind compensarea obligatiilor de plata catre bugetul asigurarilor sociale de stat nr. 2246/24.12.2004, anexata in xerocopie la dosarul cauzei;
- suma de 10 RON – cu O.P. nr. 1300/24.10.2005.

Intrucat suma de 10 RON a fost stinsa cu o intarziere de 299 zile Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr. 2/23.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 2 RON pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna noiembrie 2004, in temeiul art. 85 lit. C) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In cursul anului 2005 **SOCIETATEA X** a declarat in contul impozitului pe profit urmatoarele :

- suma de **0 RON** prin Declaratia 100 nr. 80510/**25.04.2005** pentru trim. I 2005;
- suma de **358.164 RON** prin Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2003 din **30.04.2005**;
- suma de **242.715 RON** prin Declaratia 100 nr. 189827/**25.07.2005** pentru trim. II 2005;
- suma de **194.533 RON** prin Declaratia rectificativa nr. 14460/**09.08.2005**.

In aceasta perioada societatea a efectuat urmatoarele plati in contul impozitului pe profit :

- 180.000 RON – cu O.P. nr. 399/25.04.2005;
- 358.164 RON – cu O.P. nr. 412/26.04.2005;
- 252.092 RON – cu O.P. nr. 873/08.08.2005;
- 5.157 RON – cu declaratia rectificativa nr. 16195/26.09.2005 prin care s-a diminuat impozitul pe profit.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul impozitului pe profit, a procedat la stingerea acestuia astfel :

- impozitul pe profit in suma de 358.164 RON cu :
  - O.P. nr. 399/25.04.2005 – 180.000 RON;
  - O.P. nr. 412/26.04.2005 – 178.164 RON.
- impozitul pe profit in suma de 242.715 RON cu :
  - O.P. nr. 412/26.04.2005 – 180.000 RON;
  - O.P. nr. 873/08.08.2005 – 62.715 RON;
- impozitul pe profit in suma de 194.533 RON cu :
  - O.P. nr. 873/08.08.2005 – 189.377 RON;
  - Declaratia rectificativa nr. 16195/26.09.2005 – 5.156 RON.

Pentru intarzierile la plata a impozitului pe profit in suma de 194.533 RON pana la diminuarea acestuia din evidenta fiscala A.F.P. a emis in data de 23.12.2005 Decizia nr. 8 prin care a calculat dobanzi in suma de 12.391 RON si penalitati de intarziere in suma de 4.116 RON, in temeiul art. 85 lit. C) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**In drept,**

In ceea ce priveste modalitatea de stinger 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 datorilor” urmatoarele :

*“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficiente pentru a stinge toate datorile, atunci se stinge datorile acelui 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) obligatiile fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;*

*c) obligatiile 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) obligatiile fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitatorului.”*

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 immediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

- la art. 120 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.”

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 fiscală*** 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, aprobat 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 fiscală, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatice, potrivit legii,***” iar la pct. 107.1 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobat prin H.G. nr. 1050/2004 este enumerata ca fiind un astfel de titlu de creanta si declaratia fiscală prin care platitorul declara obligatiile fiscale.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, motivele de fapt si de drept expuse se retin urmatoarele :

- Prin compensarea nr. 2246 efectuata la data de 24.12.2004 nu a fost stinsa suma totala declarata in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna noiembrie 2004 de catre **SOCIETATEA X**, suma de 10 RON ramasa neachitata in urma compensarii fiind stinsa cu plata efectuata cu O.P. nr. 1300/24.10.2005.

- Societatea a declarat cu intarziere impozitul pe profit aferent trim. I 2005, individualizand prin declaratia rectificativa nr. 14460/09.08.2005 o creanta bugetara cu termen de plata 25.04.2005.

Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si impozitului pe profit care fac obiectul analizei in speta cu platile efectuate in perioada decembrie 2004 – septembrie 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 care se individualizeaza creante fiscale si a efectuarii platilor de catre societate pe numere de evidenta a platii si urmare modalitatii de stingere a datoriilor in ordinea vechimii, s-au inregistrat in evidenta fiscala intarzieri la plata contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si impozitului pe profit, Administratia Finantelor Publice procedand in mod legal la emiterea in data de 23.12.2005 a deciziilor nr. 2 si 6 prin care s-au calculat in sarcina **SOCIETATEA X** dobanzi in suma de 12.765 RON si penalitati de intarziere in suma de 4.282 RON. Avand in vedere si prevederile legale aplicabile in speta urmeaza **a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.**

**2. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva dobanzilor in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de**

plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 13 si 14 din 23.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru **SOCIETATEA X** mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziei atacate a anulat dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin aceste decizii de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

**In fapt,**

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 23.12.2005 pentru **SOCIETATEA X** Deciziile nr. 13 si 14 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati pentru lunile ianuarie 2005, respectiv februarie 2005.

**SOCIETATEA X** a depus la Administratia Finantelor Publice sub nr. 3947/14.02.2006 contestatie impotriva acestor decizii solicitand anularea acestora.

Prin adresa nr. 3947/21.02.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub **nr. 1821/21.02.2006**, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca **au fost anulate dobanzile in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati stabilite prin Deciziile nr. 13 si 14 din 23.12.2005.**

**In drept,** referitor la anularea creantelor fiscale art. 174 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

**"Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 10 lei (RON), se anuleaza.** Anual, prin hotarare a Guvernului se stabileste plafonul creantelor fiscale care pot fi anulate."

Avand in vedere cele prezentate si prevederile legale invocate retinem ca intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat dobanzile in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 13 si 14 din 23.12.2005 emise pentru **SOCIETATEA X** din impotriva carora a fost formulata contestatie, **prin anularea dobanzilor contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.**

**3. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina **SOCIETATEA X** a dobanzilor in suma de 274 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 166 RON prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4 si 6 din 23.12.2005 pentru impozitul pe profit, in conditiile in care prin raportul de inspectie fiscală nr. 538/24.01.2005 intocmit de Activitatea de inspectie fiscală au fost calculate accesorii pentru impozitul pe profit verificat pana la data de 26.10.2004.**

**In fapt,**

In data de 20.01.2005 a fost incheiat de catre Activitatea de control fiscal pentru **SOCIETATEA X** raportul de inspectie fiscală inregistrat la organul de inspectie sub nr. 538/24.01.2005, aflat in copie la dosarul cauzei. Din anexa nr. 3 la raportul de inspectie fiscală "Calculul dobanzilor si al penalitatilor pentru impozitul pe profit constituit de societate" reiese ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 26.10.2004.

La data de 23.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4 si 6 prin care a calculat in sarcina societatii dobanzi in suma de 274 RON si penalitati de intarziere in suma de 166 RON pana la data de 26.10.2004, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**In drept,**

Potrivit art. 115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept se retine ca prin raportul de inspectie fiscala nr. 538//24.01.2005 Activitatea de control fiscal , prin organele de inspectie fiscala, a calculat accesorii pentru impozitul pe profit declarat de societate pentru trim. I, II si III 2004 pana la data de 26.10.2004, iar Administratia Finantelor Publice a calculat prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4 si 6 din 23.12.2005 dobanzi si penalitati de intarziere aferente aceleiasi obligatii bugetare pentru aceeasi perioada si pana la aceeasi data, respectiv 26.10.2004.

**Intruat prin raportul de inspectie fiscala nr. 538/24.01.2005 au fost calculate accesorii pentru impozitul pe profit verificat pana la data de 30.09.2004, nu este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice a accesoriilor in suma de 440 RON, reprezentand dobanzi in suma de 274 RON si penalitati de intarziere in suma de 166 RON, urmand a se admite contestatia petentei pentru acest capat de cerere.**

**4. Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X din datoreaza dobanzile in suma de 96 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe profit si impozitului pe veniturile din salarii calculate de organul fiscal prin deciziile nr. 1, 3, 5, 10, 11, 12, 15 si 16 emise in data de 23.12.2005, in conditiile in care obligatiile bugetare ce au constituit baza de calcul a accesoriilor au fost achitate de societate in termenele legale de plata.**

**In fapt,**

La data de 23.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis deciziile nr. 1, 3, 5, 10, 11, 12, 15 si 16 prin care a calculat accesorii pentru plata cu intarziere a contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe profit si impozitului pe veniturile din salarii in anul 2004 si 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a contestat dobanzile in suma de 96 RON motivand ca obligatiile fiscale, care au constituit baza de calcul a acestor accesorii, au fost achitate in termenele legale de plata si anexand in sustinere la dosarul cauzei xerocopii dupa extrasele de cont emise de bancile la care societatea are deschise conturi curente prin care efectueaza plati la bugetul general consolidat.

**In drept,**

Art. 109 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare prevede : “**Dobanzile se calculeaza pentru fiecare**

*zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

Fata de documentele depuse de societate in sustinerea cauzei, respectiv extrasele de cont emise de bancile la care unitatea detine conturi curente, pentru perioadele in care societatea a efectuat viramentele la bugetul general consolidat, se retine ca obligatiile fiscale ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin decizile nr. 1, 3, 5, 10, 11, 12, 15 si 16 din 23.12.2005 au fost achitate de societate in termenele legale de plata.

Avand in vedere si dispozitiile art. 109 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, **urmeaza a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 96 RON si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1, 3, 5, 10, 11, 12, 15 si 16 din data de 23.12.2005.**

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **D E C I D E:**

**1.** Respingerea ca neintermediata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de **12.393 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **4.116 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si impozitului pe profit stabilite prin Decizile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent nr. 2 si 8 din 23.12.2005.

**2.** Respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** pentru dobanzile in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati calculate prin Decizile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 13 si 14 din 23.12.2005 si anulate de catre Administratia Finantelor Publice , potrivit art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

**3.** Admiterea contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de 274 RON si penalitatile de intarziere in suma de 166 RON aferente impozitului pe profit si anularea Deciziilor nr. 4 si 6 emise in data de 23.12.2005 de Administratia Finantelor Publice , prin care au fost stabilite aceste accesorii.

**4.** Admiterea contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de 96 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe profit si impozitului pe veniturile din salarii si anularea Deciziilor nr. 1, 3, 5, 10, 11, 12, 15 si 16 emise in data de 23.12.2005 de Administratia Finantelor Publice , prin care au fost stabilite aceste accesorii.

Punctul 1. si 2. din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.