

## 025505NT

La data de 21.02.2005 societatea comerciala "X" a depus la organul fiscal Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna ianuarie 2005, potrivit careia unitatea datora bugetului de stat impozit pe veniturile din salarii.

La data de 16.03.2005 societatea comerciala "X" a depus la organul fiscal Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna februarie 2005, potrivit careia unitatea datora bugetului de stat impozit pe veniturile din salarii.

La data de 11.04.2005 societatea comerciala "X" a depus la organul fiscal Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna martie 2005, potrivit careia unitatea datora bugetului de stat impozit pe veniturile din salarii.

La data de 17.05.2005 societatea comerciala "X" a depus la organul fiscal Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna aprilie 2005, potrivit careia unitatea datora bugetului de stat impozit pe veniturile din salarii.

In perioada 09.02.2005 – 10.05.2005 unitatea a efectuat cu ordine de plata plati in contul impozitului pe veniturile din salarii aferent anului 2005, la data de 09.02.2005, 08.04.2005 si 10.05.2005.

La data de 23.06.2005 societatea comerciala "X" a depus la organul fiscal Declaratia *rectificativa* privind impozitul pe veniturile din salarii pentru luna martie 2005, potrivit careia unitatea datora bugetului de stat in contul acestui impozit o suma mai mare decat cea declarata intial la data de 11.04.2005.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa in data de 26.08.2005 de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari din cadrul Directiei generale a finantelor publice judetene au fost stabilite in sarcina societatii comerciale "X", in temeiul art. 85 lit. c) si art.114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru perioada 25.04.2005 – 10.05.2005, dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii datorat pentru luna martie 2005, declarat suplimentar prin declaratia rectificativa.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa in data de 26.08.2005 de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari, aratand urmatoarele:

Prin ordinul de plata din 09.02.2005 societatea a platit o suma, reprezentand impozit pe veniturile din salarii pentru luna ianuarie 2005, mai mare decat impozitul declarat.

Pentru luna martie 2005 societatea a depus la data de 23.06.2005 o declaratie rectificativa, in care a fost inclusa si suma virata in plus la data de 09.02.2005.

Avand in vedere ca impozitul declarat suplimentar prin declaratia rectificativa pentru luna martie 2005 a fost virat inca din februarie 2005, societatea solicita anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere, deoarece

aceasta suma a fost virata la timp, chiar inainte de declararea impozitului pentru luna martie 2005.

Conform art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, plata dobanzilor si a penalitatilor de intarziere intervine in cazul neachitarii la termen a obligatiilor, nu in conditiile platii in avans a obligatiilor.

La dosarul contestatiei se anexeaza copii ale ordinelor de plata si ale declaratiilor referitoare la lunile ianuarie, februarie si martie 2005 in scopul demonstrarii efectuarii la timp a platilor conform art. 108 alin.(6) din O.G. nr.92/2003, republicata.

**Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent pentru societatea comerciala "X", prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna martie 2005, in conditiile in care acest impozit a fost declarat la bugetul de stat la data de 23.06.2005.**

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleza 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."

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."*

- 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.”*

Fata de de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem urmatoarele :

- Societatea comerciala “X” a depus la data de 11.04.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005, prin care a declarat impozit pe veniturile din salarii, iar la data de 23.06.2005 a revenit cu o declaratie rectificativa prin care a declarat pentru luna martie 2005 un impozit pe veniturile din salarii mai mare decat cel declarat initial.

- Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitului pe venitul din salarii declarat de contribuabil pentru perioada ianuarie 2005 – aprilie 2005 cu platile efectuate in perioada 09.02.2005 – 10.05.2005 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 s-a efectuat analiza platilor in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat. Astfel s-a constatat existenta unei suprasolviri, respectiv contribuabilul a achitat la data de 09.02.2005 un impozit pe veniturile din salarii mai mare decat cel datorat pentru luna ianuarie 2005.

- Procedand la aplicarea prevederilor art. 110 alin. (2) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal a stins cu plata efectuata la data de 09.02.2005 impozitul datorat pentru luna ianuarie 2005, ramanand virata in plus o suma cu care a fost stins impozitul inscris in declaratia depusa initial pentru luna martie 2005 si partial impozitul datorat pentru luna aprilie 2005. Diferenta de impozit pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2005 a fost stinsa cu plata facuta cu ordin de plata in data de 08.04.2005 si cu o parte din suma platita cu ordinul de plata din 10.05.2005, astfel ca la data de 10.05.2005 societatea avea virat in plus impozit pe veniturile din salarii.

Intrucat la data de 23.06.2005 societatea a depus Declaratia rectificativa privind impozitul pe veniturile din salarii pentru luna martie 2005 potrivit careia unitatea datora bugetului de stat in contul acestui impozit o suma mai mare decat cea declarata initial la data de 11.04.2005, organul fiscal a stins aceasta suma cu impozitul virat la data de 10.05.2005.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se o intarziere de 15 zile, de la data de 25.04.2005 – data scadentei impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2005 la data de 10.05.2005 – data platii efectuata in contul acestui impozit ce a stins diferenta de impozit declarata la data de 23.06.2005 pentru luna martie 2005, Biroul Administrare Mari Contribuabili a emis in data de 26.08.2005 decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent prin care s-au calculat in sarcina societatii comerciale “X” dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Avand in vedere aspectele sesizate mai sus, intrucat societatea comerciala "X" a declarat cu intarziere diferenta de impozit pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2005 conducand la stingerea cu intarziere a acestei sume, in mod legal Biroul Administrare Contribuabili Mari a calculat dobanzi si penalitati de intarziere prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emisa la data de 26.08.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin aceasta decizie.**