

## 005408NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr..../12.01.2008 inregistrata la directie sub nr..../14.01.2008, cu privire la contestatia formulata de **SC ... SRL**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr..../19.12.2007, a fost formulata impotriva Deciziei nr..../10.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 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 pe fond contestatia formulata de **SC ... SRL**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr..../10.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii**, motivand ca prin revizuirea obligatiilor din declaratia 100 nr..../22.10.2007 si incasarile in conturile de trezorerie in lunile august, septembrie si octombrie 2007 va rezulta in final achitarea tuturor obligatiilor in termen.

Conform declaratiei 100 nr..../22.10.2007 obligatiile trimestrului III 2007 sunt in suma de ... lei care au fost achitate astfel:

- potrivit extrasului Bancpost din 24.08.2007 s-a platit suma de ... lei prin ordin de plata analitic pe fiecare fel de contributie inclusiv impozitul pe salarii;
- potrivit extrasului Bancpost din 28.09.2007 s-a platit suma de ... lei prin ordine de plata toate contributiile la salarii inclusiv impozitul pe salarii;
- potrivit extrasului Bancpost din 23.10.2007 s-a platit suma de ... lei prin ordin de plata in contul unic ....

Totalul platilor pentru trimestrul III 2007 a fost de ... lei.

In sustinerea contestatiei, petenta depune copii dupa extrasele de cont.

In concluzie, petenta solicita anulara accesoriilor calculate in decizia nr..../10.12.2007 ca nefiind reale.

**II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 10.12.2007 pentru SC ... SRL, Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii**, prin care a

calculat, pentru perioada 25.10.2007 – 08.11.2007, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratii, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Documentul prin care s-au individualizat sumele de plata il constituie declaratia privind obligatiile la bugetul general consolidat nr..../22.10.2007 pentru luna septembrie 2007.

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

**Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii, de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia nr..../10.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in sarcina SC ... SRL a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratii, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, este legala.**

**In fapt,**

Cu declaratia 100 privind obligatiile fiscale la bugetul general consolidat aferente trimestrului III al anului 2007, inregistrata la organul fiscal sub nr.... in data de 22.10.2007, societatea a declarat obligatii in suma totala de ... lei, cu scadenta la data de 25.10.2007.

In perioada iulie 2007 – octombrie 2007 contribuabilul face lunar plati, astfel:

- in data de 24.08.2007, achita prin Banc Post suma de ... lei, intocmind pentru fiecare obligatie fiscala cate un ordin de plata;
- in data de 28.09.2007, achita prin Banc Post suma de ... lei, intocmind pentru fiecare obligatie fiscala cate un ordin de plata;
- **in data de 23.10.2007, achita prin Banc Post suma de ... lei, intocmind un singur ordin de plata inscriind contul unic pentru plata obligatiilor fiscale la bugetul de stat.**

Cu adresa nr.26/08.11.2007, inregistrata la organul fiscal sub nr..../08.11.2007, societatea solicita compensarea datoriilor catre bugetul asigurarilor sociale in suma de ... lei scadente la 25.10.2007 cu suma achitata in data de 23.10.2007 in contul unic pentru plata obligatiilor la bugetul de stat.

Potrivit notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.../12.11.2007 întocmita de A.F.P., s-a efectuat la data de 08.11.2007 compensarea obligatiilor fiscale la bugetul asigurarilor sociale in suma de ... lei cu sume existente in contul unic pentru plata obligatiilor la bugetul stat nedistribuite.

Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr.../10.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a stabilit in sarcina SC ... SRL majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, majorari calculate pentru perioada 25.10.2007 – 08.11.2007.

Petenta contesta decizia de calcul accesorii mai sus mentionata, motivand ca toate obligatiile au fost achitate in termen.

**In drept,**

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

- la art.119 alin.(1) si (4)

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.***

***(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, (...).”***

- la art.120 alin.(1)

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

- la art.122 alin.(1) lit.a)

***„În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, majorările de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:***

***- pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare.”***

Referitor la stingerea creanțelor fiscale prin plata, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele:

- la art.114 alin.(2<sup>1</sup>), (2<sup>2</sup>) si (2<sup>3</sup>)

***„Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații de plată.***

***Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile datorate.***

***În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate”.***

Referitor la compensare, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

- la art.116 alin.(3)

***„Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz.(...)”***

Fata de situația de fapt și de drept prezentată anterior, reținem următoarele:

SC ... SRL a depus la organul fiscal sub nr.... din data de 22.10.2007 declarația privind obligațiile fiscale la bugetul general consolidat aferentă trimestrului III al anului 2007, cu obligații la bugetul asigurărilor sociale scadente la 25.10.2007.

În data de 23.10.2007 societatea, pentru stingerea obligațiilor fiscale aferente trimestrului III al anului 2007, virează prin bancă suma de ... lei în contul unic pentru plata obligațiilor la bugetul de stat.

Potrivit dispozițiilor legale în vigoare la data efectuării plății în suma de ... lei, SC ... SRL trebuia să întocmească două ordine de plată în care să înscrie contul unic, unul pentru obligațiile fiscale datorate la bugetul de stat și unul pentru cele aferente bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

Cu suma de ... lei virată în data de 23.10.2007 au fost stinse obligații la bugetul de stat scadente la 25.10.2007 și o parte din suma a rămas în contul unic al obligațiilor la bugetul de stat nedistribuită.

Ca urmare a cererii de compensare din 08.11.2007 organul fiscal a procedat la compensarea sumei ramase nedistribuită din contul unic pentru obligații la bugetul de stat cu obligațiile aferente bugetului de asigurări sociale și fonduri speciale, scadente la 25.10.2007.

Intrucât în cazul obligațiilor fiscale stinse prin compensare data stingerii este data depunerii la organul fiscal a cererii de compensare, A.F.P. în mod legal a constatat stingerea cu întârziere la data de 08.11.2007 față de termenul de scadență de 25.10.2007 a contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținute de la asigurați, contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice și a stabilit în sarcina SC ... SRL majorări de întârziere în suma de ... lei, calculate pentru perioada 25.10.2007 – 08.11.2007, **urmand a se respinge ca neintemeiată contestația petentei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 210 si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

**DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ... SRL**, avand ca obiect suma de ... **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice stabilite prin Decizia nr..../10.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice.

Decizia poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.