

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , prin adresa nr.... inregistrata la directie sub nr....., cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de 21 lei stabilite prin Decizia nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat la statului, respectiv:

- dobanzi in suma de 14 lei aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi in suma de 5 lei si penalitati de intarziere in suma de 2 lei aferente impozitului pe venit agent comision.

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 pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr.**

.....referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala de 21 lei stabilite in sarcina societatii de catre Administratia Finantelor Publice, motivand urmatoarele:

- suma de 11.431 lei reprezentand impozit pe salarii aferent lunii noiembrie 2003, pentru care au fost calculate dobanzi in suma de 14 lei, a fost achitata in temenul legal de plata, conform adresei de compensare nr...../15.12.2003 anexata in xerocopie la dosarul cauzei;

- suma de 245 lei reprezentand impozit pe venit agent comision aferent lunii august 2003, precum si suma de 181 lei reprezentand impozit pe venit agent comision aferent lunii septembrie 2003, pentru care au fost calculate dobanzi in suma de 5 lei si penalitati de intarziere in suma de 2 lei, au fost achitate in termenul legal de plata, conform OP nr.1448/11.09.2003 si OP nr.1615/08.10.2003 si a extraselor de cont emise de banca, anexate in xerocopie la dosarul contestatiei.

In consecinta, avand in vedere ca societatea si-a indeplinit obligatiile de plata datorate bugetului general consolidat, atat prin plata efectiva a sumelor, cat si prin acte de compensare inaintate autoritatii fiscale, petenta solicita admiterea contestatiei, anularea Deciziei nr..... si pe cale de consecinta inlaturarea obligatiilor de plata accesorii stabilite prin aceasta.

**II. La data de 29.03.2007 Administratia Finantelor Publice Piatra a emis** in temeiul art. 86 lit. c) si art. 115 din O.G.nr.92/2003, republicata, pentru **SOCIETATEA X** din Piatra **Decizia nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, prin care a calculat dobanzi in suma de 19 lei si penalitati de intarziere in suma de 2 lei** aferente impozitului pe salarii datorat de societate pentru luna noiembrie 2003 si impozitului pe venit agent comision datorat pentru luna august 2003, respectiv luna septembrie 2003.

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

**1. Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 14 lei aferente impozitului pe salarii, datorat de societate pentru luna noiembrie 2003, calculate de organul fiscal prin Decizia nr. ... din data de 29.03.2007, in conditiile in care obligatia de plata ce a constituit baza de calcul a accesoriilor a fost stinsa prin compensare solicitata de societate in termenul legal de plata.**

**In fapt,**

La data de 29.03.2007 Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr. ...., prin care a calculat, in temeiul art. 86 lit. c) și art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzi in suma de 14 lei pentru plata cu intarziere a impozitului pe salarii datorat pentru luna noiembrie 2003.

SOCIETATEA X contesta dobanzile in suma de 14 lei motivand ca la data de 15.12.2003 societatea a depus cererea nr..... inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr....., prin care aceasta solicita compensarea impozitului pe salarii in suma de 11.431 lei, datorat pentru luna noiembrie 2003, din sumele achitate in plus la bugetul general consolidat de natura impozitului pe profit, a dobanzilor și penalitatilor de intarziere aferente impozitului pe profit.

Avand in vedere motivatiile petentei și analizand situatia de fapt, organul fiscal a precizat prin referatul cu propuneri de solutionare nr. .... ca impozitul pe salarii in suma de 11.431 lei aferent lunii noiembrie 2003 a fost achitat in termenul legal de plata, conform adresei de compensare inregistrate la A.F.P. Piatra potrivit art.13 alin.(3) din O.G. nr.61/2002.

**In drept,**

Referitor la calculul dobanzilor, art.13 din O.G.nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, precizeaza:

- la alineatul 1:

*" Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

- la alineatul3:

***" Pentru sumele stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de orice fel se calculează până la data înregistrării cererii de compensare la organul competent."***

Fata de motivele de fapt si de drept invocate se retine ca in cazul stingerii obligatiilor bugetare prin compensare, data stingerii creantelor fiscale compensate este data depunerii cererii de compensare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca data depunerii cererii de compensare a fost anterioara datei reprezentand termenul legal de plata pentru impozitul pe salarii aferent lunii noiembrie 2003.

Avand in vedere cele expuse rezulta ca impozitul pe salarii, pentru care organul fiscal teritorial a calculat dobanzile in suma de 14 lei, trebuia compensat in evidenta fiscala la data depunerii cererii de compensare de catre societate, potrivit prevederilor art. 13 alin. (3) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, si nu la o data ulterioara cum in mod eronat a procedat organul fiscal, ***urmand a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 14 lei aferente impozitului pe salarii si a se anula Decizia nr..... cu privire la aceasta suma.***

**2. Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 5 lei si penalitatile de intarziere in suma de 2 lei aferente impozitului pe venit agent comision calculate de organul fiscal prin Decizia nr.35715 din 29.03.2007, in conditiile in care pe de o parte s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii bugetare iar pe de alta parte organul fiscal a procedat la calcularea obligatiilor de plata accesorii si dupa data depunerii de catre societate a cererii de compensare la organul fiscal teritorial.**

**In fapt,**

Potrivit evidentei fiscale pe platitor, SOCIETATEA X datora pentru luna august 2003 un impozit pe venit agent comision in suma de 245 lei, iar pentru luna septembrie 2003 un impozit pe venit agent comision in suma de 181 lei, potrivit declaratiilor nr..../25.09.2003, respectiv nr...../22.10.2003 depuse de catre contribuabil la organul fiscal teritorial.

La data de 11.09.2003, cu OP nr..., societatea achita in mod eronat suma de 245 lei in contul impozitului pe veniturile din salarii, iar suma de 181 lei este achitata corect in contul impozitului pe venit agent comision la data de 08.10.2003, conform OP nr.....

Cu adresa nr..../30.10.2003, inregistrata la A.F.P. Piatra sub nr..../30.10.2003, SOCIETATEA X solicita transferarea sumei de 245 lei din contul impozitului pe veniturile din salarii in contul impozitului pe venit din activitati desfasurate pe baza unui contract de comision.

**La data de 11.11.2003, cu Nota privind compensarea taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugetul de stat nr...../10.11.2003, organul fiscal teritorial aproba, in temeiul prevederilor art.25, 26 si 27 din O.G.nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, compensarea din impozitul pe veniturile din salarii achitat in plus a impozitului pe venit agent comision in suma de 245 lei, compensarea fiind efectuata in baza cererii platitorului nr..... din data de 30.10.2003.**

Plata eronata a impozitului pe venit agent comision in suma de 245 lei, datorat pentru luna august 2003, in contul impozitului pe veniturile din salarii a determinat stingerea cu intarziere a impozitului pe venit agent comision declarat pentru lunile august si septembrie 2003, fapt ce a determinat calcularea in sarcina societatii a dobanzilor in suma de 5 lei si penalitatilor de intarziere in suma de 2 lei, accesorii calculate potrivit Anexei nr.2 la Decizia nr....., dupa cum urmeaza:

-suma de 245 lei, declarata pentru luna august 2003, a fost stinsa din plata efectuata de societate la data de 08.10.2003 in suma de 181 lei, deci cu 13 zile intarziere fata de termenul legal de plata, diferenta de 64 lei fiind stinsa la data de 11.11.2003, data inregistrarii Notei de compensare nr.... la Trezorerie, deci cu 34 zile intarziere fata de termenul legal de plata;

-suma de 181 lei, declarata pentru luna septembrie 2003, a fost stinsa la data de 11.11.2003, data inregistrarii Notei de compensare nr.... la Trezorerie, deci cu 15 zile intarziere fata de termenul legal de plata.

### **In drept,**

Referitor la stabilirea accesoriilor, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, precizeaza:

-la articolul 12,

*"Pentru neachitarea la termenul scadent a obligațiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.(...)"*

-la articolul 13,

*"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(...)*

***(3) Pentru sumele stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de orice fel se calculează până la data înregistrării cererii de compensare la organul competent."***

-la articolul 14,

*"(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.*

*(...)"*

Fata de de motivele de fapt si de drept precizate mai sus, având în vedere evidența fiscală pe plătitor existentă la organul fiscal, precum si documentele existente la dosarul contestatiei, retinem urmatoarele:

-pe de o parte, plata eronata, la data de 11.09.2003, a impozitului pe venit agent comision in suma de 245 lei datorat pentru luna august 2003, in contul impozitului pe veniturile din salarii, a determinat stingerea obligatiei de

plata datorate la luna august 2003 din suma achitata de societate aferenta lunii septembrie 2003, deci cu intarziere fata de termenul legal de plata, calculul obligatiilor de plata accesorii fiind legal si justificat din acest punct de vedere;

-pe de alta parte, depunerea de catre societate a cererii de compensare la data de 30.10.2003 si modalitatea de calcul de catre organul fiscal a obligatiilor de plata accesorii si dupa aceasta data este eronata si nejustificata din punct de vedere legal, intrucat asa cum s-a aratat in drept, dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza pana la data inregistrarii cererii de compensare la organul competent, in speta pana la data de 30.10.2003.

Avand in vedere cele precizate anterior, urmeaza **a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 3 lei si penalitatile de intarziere in suma de 1 leu** aferente impozitului pe venit agent comision si **a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 2 lei si penalitatile de intarziere in suma de 1 leu** aferente impozitului pe venit agent comision si **a se anula Decizia nr.... pentru aceste ultime doua sume.**