



DECIZIA NR. 110/23.09.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C.

“Y” S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice asupra contestatiei formulate de **S.C. “Y” S.R.L. IASI** cu sediul in Iasi, Str., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr..... - 2004, cod unic de inregistrare RO, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, director economic d-l Lucan Romeo Cristian si poarta amprenta stampilei, in original.

Contestatia a fost depusa in data de 28.07.2008 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr..... in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului

atacat, prin posta in data de 21.07.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestatia este insotita de Referatul privind propunerea de solutionare a contestatiei, fara numar din 08.08.2008, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin care precizeaza ca au fost recalulate majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice urmare refacerii stingerii obligatiilor si emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... si ca celelalte majorari de intarziere au fost corect calculate.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1), art.206 alin.(1), art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI contesta majorarile de intarziere in suma totala de S lei stabilite de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., motivand in sustinerea cauzei faptul ca datoriile pentru care au fost calculate majorarile de intarziere sunt achitate, platile efectuate de catre societate regasindu-se in fisa de evidenta a organului fiscal pe coloana 13 "Diferente" .

Ca urmare, societatea contestatoare solicita scaderea din evidenta organului fiscal a debitelor achitate, anulara deciziei contestate si emiterea, daca este cazul a unei noi decizii pentru calculul accesoriilor corecta.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice a stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, majorari de intarziere in suma totala de S lei, calculate astfel :

1. pentru impozitul pe dividende persoane fizice, individualizat prin Declaratia 100 nr.....:

- pentru debitul in suma de S lei, s-au calculat majorari de intarziere in suma de S lei pentru perioada 27.12.2006 - 15.06.2007;

- pentru debitul in suma de S lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de S lei pentru perioada 15.06.2007 - 30.04.2008.

2. pentru impozitul pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala in suma de S lei, impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de S lei, obligatii declarate prin Declaratia 100 nr....., pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, obligatii declarate prin Declaratia din 22.04.2008, s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 25.04.2008 - 30.04.2008.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.....

In fapt, S.C. "Y" S.R.L. IASI a depus cu intarziere Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2006 prin care declara ca obligatie de plata suma de S lei reprezentand impozit pe dividende persoane fizice, respectiv la data de 13.06.2008.

Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., fara a reface stingerea obligatiilor urmarea declararii obligatiei de plata in suma de S lei, fapt ce a generat stingerea eronata a obligatiilor declarate privind impozitul pe dividende persoane fizice.

Prin contestatia depusa in data de 28.07.2008 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr....., societatea sustine faptul ca majorarile de intarziere nu sunt corect calculate deoarece a efectuat plata debitelor declarate, dar organul fiscal nu a efectuat scaderea acestora din evidenta.

Ulterior, in data de 07.08.2008, organul fiscal procedeaza la refacerea stingerii obligatiilor de plata privind impozitul pe dividende persoane fizice si emite Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr....., fara sa faca dovada

comunicarii acesteia catre societate, prin care stabileste diminuarea majorarilor de intarziere cu suma de S lei, ramanand de plata majorarile de intarziere in suma de S lei, suma pe care societatea a si achitat-o in data de 06.09.2008, asa cum rezulta din fisa sintetica totala existenta la dosarul cauzei.

In drept, potrivit prevederilor art.205 "*Posibilitatea de contestare*" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

[...]"

De asemenea, potrivit art 206 alin.(2) din acelasi act normativ, **“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.[...]"**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare competent retine faptul ca societatea a declarat ca obligatie de plata reprezentand impozit pe dividende persoane fizice, urmatoarele sume:

- S lei, scadenta la plata la data de 25.12.2006 si care a fost achitat la data de 27.12.2006;
- S lei, scadenta la plata la data de 25.06.2007 si care a fost achitat la aceeasi data, 25.06.2007;
- S lei, scadenta la plata la data de 25.03.2008 si care a fost achitat la data de 30.04.2008.

Din cele retinute mai sus rezulta ca societatea a achitat dupa expirarea termenului de plata suma de S lei si suma de S lei si, ca urmare, in conformitate cu prevederile art. art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, **“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”** si ale art.120 alin.(1) din acelasi act normativ potrivit carora, **“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”**, precum si

ale alin.(7) al aceluiasi articol care precizeaza ca **“Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere (...)”**, societatea datoreaza majorari de intarziere pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor de plata in suma de S lei si in suma de S lei, astfel:

$$\begin{array}{r} S \text{ lei} \times 2 \text{ zile} \times 0,1\% = S \text{ lei} \\ S \text{ lei} \times 36 \text{ zile} \times 0,1\% = S \text{ lei} \\ \hline \text{Total} = S \text{ lei} . \end{array}$$

Se retine, de asemenea faptul ca, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..... din 07.08.2008 organul fiscal a revizuit calculul majorarilor de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice stabilite prin decizia atacata, in sensul diminuarii acestora, corectand obligatia inregistrata eronat de S lei, cu obligatia corectata de S lei. Aceasta corectie a fost inregistrata in evidenta organului fiscal, respectiv in Fisa sintetica totala “Impozit pe dividende persoane fizice”.

Intrucat suma de plata stabilita prin actul administrativ fiscal atacat a fost modificata de catre organul fiscal, in sensul diminuarii acesteia cu suma de S lei, se impune respingerea contestatiei ca fiind ramasa fara obiect pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de S, iar pentru suma de S urmeaza a se respinge contestatia, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere aferente: impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala in suma de S leu, impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de S lei, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca, legal, organul fiscal a stabilit in sarcina societatii aceste obligatii de plata in conditiile in care debitele care le-au generat au fost achitate la o data ulterioara scadentei la plata.

In fapt, S.C. “Y” S.R.L. IASI a depus la organul fiscal Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna martie 2008 si Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarii sociale si fondurilor speciale, prin care declara ca fiind datorate, pe langa alte obligatii, urmatoarele sume:

- S lei - impozitul pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- S lei - impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- S lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Asa cum rezulta, atat din Fisa sintetica totala a contribuabilului editata la data de 07.08. 2008, precum si din Fisa privind distribuirea sumelor din contul unic, plata acestor debite s-a efectuat la data de 30.04.2008.

In drept, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”**

Referitor la modul de calcul al majorarilor de intarziere, potrivit prevederilor alin.(1) al art.120 din acelasi act normativ, **“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”**

Organul de solutionare competent a retinut faptul ca societatea contesta in totalitate Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... motivand ca a achitat debitele pentru care s-au calculat majorari de intarziere prin decizia atacata, solicitand ca organul fiscal sa efectueze scaderea acestor debite si sa emita, daca este cazul o noua decizie pentru calculul accesoriiilor corecta, fara a aduce in sustinerea cauzei, documente sau argumente din care sa rezulte o alta situatie decat cea constatata de organul fiscal.

De asemenea, se retine faptul ca debitele reprezentand: impozitul pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala in suma de S lei, impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de S lei, contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, declarate pentru luna martie 2008 sunt scadente la plata la data de 25.04.2008, iar plata acestor debite s-a efectuat la data de 30.04.2008, asa cum rezulta, atat din Fisa sintetica totala a contribuabilului editata la data de 07.08. 2008, cat si din Fisa privind distribuirea sumelor din contul unic, documente existente in copie la dosarul cauzei.

Avand in vedere situatia de fapt si de drept prezentata mai sus, rezulta ca, legal, organul fiscal a stabilit in sarcina societatii, majorarile de intarzie calculate pentru impozitul pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala in suma de S leu, impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de S lei, contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S leu, pe perioada 26.04.2008 - 30.04.2008, debite scadente la plata la data de 25.04.2008 si achitate la data

de 30.04.2008, urmand a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art. 210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de S lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Art.2 Respingerea contestatiei formulate de **S S.C. "Y" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.