

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 38491/11.04.2006 inregistrata la directie sub nr. 3513/11.04.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **199 RON** stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, dupa cum urmeaza:

-dobanzi in suma de 91 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.94814/18.11.2005;

-dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.14/16.11.2005;

- dobanzi in suma de 77 RON si penalitati de intarziere in suma de 23 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.15/16.11.2005;

-majorari de intarziere in suma de 5 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, stabilite prin Decizia nr.1/14.03.2006.

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 Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr.94814/18.11.2005, nr. 15/16.11.2005 si nr.1/14.03.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, emise de catre Administratia Finantelor Publice , motivand urmatoarele:

Referitor la Decizia nr.94814/18.11.2005, baza de calcul a accesoriiilor, respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma de 6.907 ROL nu este reala, intrucat societatea a inregistrat incepand cu luna decembrie 2000 TVA de rambursat in suma de 1.047.327 ROL, aceasta suma fiind raportata la organul fiscal pana la luna decembrie 2005. In bilantul incheiat pentru anul 2000, la rubrica " Creante bugetare " unitatea figureaza cu TVA de rambursat in suma de 1.047 mii lei, aceasta suma fiind declarata si in bilanturile incheiate pentru anii 2001, 2002 si 2003. Societatea nu a mai desfasurat activitate de 5 ani, taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de 1.047.327 ROL ramanand nemodificata, prin urmare aceasta nu datoreaza nici taxa pe valoarea adaugata de plata, nici accesoriiile calculate in suma de 92 RON.

Referitor la Deciziile nr.15/16.11.2005 si nr.1/14.03.2006 prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de 105 RON, baza de calcul a accesoriiilor, respectiv contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 192 RON este eronata, intrucat prin procesul verbal de verificare nr.2294 incheiat la data de 29.03.2006 s-a stabilit ca societatea datoreaza in contul acestei contributii suma de 70 RON. Prin urmare, baza de calcul a accesoriiilor este suma de 70 RON si nu suma de 192 RON, asa cum eronat s-a luat in calcul la emiterea deciziilor mentionate anterior.

II. Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X Deciziile nr. 94814/18.11.2005, nr.14 si 15/16.11.2005 si nr.1/14.03.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, **prin care a calculat accesorii in suma totala de 199 RON** aferente taxei pe valoarea

adaugata, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator si contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, 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, constatariile 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 mai are obiect contestatia formulata impotriva penalitatilor de intarziere in suma de 1 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 94814 din 18.11.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru SOCIETATEA X din , in conditiile in care organul fiscal emitent al acestei decizii a anulat aceste accesorii in baza prevederilor art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In fapt,

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 18.11.2005 pentru **SOCIETATEA X** Decizia nr. 94814 prin care au fost calculate penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei incheiat de Administratia Finantelor Publice si inaintat Directiei Generale a Finantelor Publice cu adresa nr.38491/11.04.2006 inregistrata la directie sub nr.3513/11.04.2006 se comunica faptul ca **au fost anulate penalitatile de intarziere in suma de 1 RON aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia nr. 94418 din data de 18.11.2005.**

In drept, referitor la anulara 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 penalitatile de intarziere in suma de 1 RON aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Decizia nr. 94418 din data de 18.11.2005 impotriva carora a fost formulata contestatie de catre SOCIETATEA X, **prin anulara accesoriilor contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATEA X prin Decizia nr. 94814 din data de 18.11.2005 a dobanzilor in suma de 91 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care suma ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu a fost individualizata printr-un document care sa aiba calitatea de titlu de creanta.

In fapt.

In luna noiembrie 1999, **SOCIETATEA X** depune la organul fiscal teritorial decontul privind taxa pe valoarea adaugata prin care inregistra o taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de 1.047.327 ROL. Pentru perioada decembrie 1999 – decembrie 2005 societatea depune deconturile privind taxa pe valoarea adaugata potrivit carora aceasta inregistreaza o taxa pe valoarea adaugata preluata din perioada anterioara in suma de 1.047.327 ROL. Aceasta suma a fost raportata si prin bilanturile incheiate si depuse la organul fiscal teritorial pentru anii 2000 - 2005.

La data de 01.01.2000, Administratia Finantelor Publice a operat in evidenta fiscala a societatii existenta la organul fiscal o corectie la bilant prin care a adus societatea in situatia in care aceasta datora o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de 1.046.000 ROL.

Inregistrarea de catre societate a unei obligatii de plata neachitate, a determinat emiterea de catre Administratia Finantelor Publice la data de 18.11.2005 a Deciziei nr.94814 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului pentru anii precedenti prin care s-au calculat dobanzi in suma de 91 RON aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept.

Potrivit art.4 din O.G.nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data stabilirii obligatiei de plata in sarcina S.C. x.,

" Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se constata si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele bugetare prevazute la art. 1, intocmit de organele de specialitate sau de persoanele imputernicite potrivit legii, astfel:

a) pentru obligatiile bugetare provenite din impozite si taxe, care se determina de catre organele de specialitate pe baza declaratiilor de impunere, titlul de creanta il constituie procesul-verbal de impunere sau, dupa caz, actul declarativ al contribuabilului;

b) in cazul obligatiilor bugetare care se stabilesc, potrivit legii, de catre platitor, titlul de creanta il reprezinta documentul de evidenta intocmit de acesta. Pe baza acestor evidente, platitorul intocmeste deconturile sau declaratiile fiscale, dupa caz, care se depun la organul de specialitate, potrivit legii;

c) pentru diferentele constatate intre obligatiile de plata determinate de platitor si cele legal datorate, inclusiv majorarile de intarziere pentru neplata la termen a impozitelor, a taxelor si a altor venituri, stabilite cu ocazia verificarilor ulterioare efectuate de organele abilitate de lege in acest scop, titlul de creanta este documentul care cuprinde rezultatele verificarii sau constatarii;

(...)"

Referitor la stabilirea si declararea obligatiilor fiscale, O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, in vigoare la data stabilirii obligatiei de plata, precizeaza:

-la articolul 7

"Organul fiscal competent va verifica modul de completare a declaratiei de impozite si taxe, iar in cazul in care constata erori in completarea acesteia va solicita in scris platitorului sa se prezinte la sediul sau, pentru efectuarea corecturilor necesare."

-la articolul 8

"(1) Platitorul este obligat sa se prezinte in termenul stabilit de organul fiscal competent, pentru efectuarea corecturilor.

(2) Daca platitorul nu s-a prezentat in 15 zile de la termenul stabilit pentru efectuarea corecturilor, organul fiscal competent va stabili din oficiu obligatia de plata."

-la articolul 11

" Impozitele si taxele stabilite din oficiu de organul fiscal competent se comunica platitorului printr-o instiintare de plata, transmisa potrivit legii."

-la articolul 12

"Impozitele si taxele stabilite din oficiu de organele fiscale competente se corecteaza la data depunerii efective, de catre platitor, a declaratiei de impozite si taxe sau la data efectuării unui control fiscal."

Avand in vedere textele de lege invocate si situatia de fapt existenta se retine ca Administratia Finantelor Publice a inregistrat in contul societatii o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de 1.046.000 ROL, fara ca aceasta suma sa aiba la baza un titlu de creanta si fara a respecta prevederile legale in vigoare la data stabilirii taxei pe valoarea adaugata de plata cu privire la stabilirea din oficiu a obligatiei de plata. Prin urmare, intrucat la baza emiterii Deciziei nr.94814/18.11.2005 nu exista niciun document prin care a fost individualizata obligatia de plata ce a constituit baza de calcul a accesoriilor, urmeaza **a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 91 RON si a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 94814/18.11.2005.**

3. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATEA X prin Deciziile nr. 15 din data de 16.11.2005 si nr. 1 din data 14.03.2006 a dobanzilor in suma de 77 RON, penalitatilor de intarziere in suma de 23 RON si majorarilor de intarziere in suma de 5 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator in conditiile in care suma ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu este corecta.

In fapt,

Prin procesul verbal nr.2294 incheiat de activitatea de inspectie fiscala la data de 29.03.2006 s-a stabilit ca SOCIETATEA X datora la data de 31.12.2003, printre

altele, o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 70 RON.

La data de 16.11.2005, Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr.15 prin care a calculat, pentru perioada 01.01.2004 – 16.11.2005, dobanzi in suma de 77 RON si penalitati de intarziere in suma de 23 RON avand ca baza de calcul contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 192 RON, obligatie inregistrata ca datorata la data de 31.12.2003 la organul fiscal.

La data de 14.03.2006, pentru aceeasi contributie in suma de 192 RON, organul fiscal a calculat, pentru perioada 16.02.2006 – 14.03.2006, majorari de intarziere in suma de 5 RON, conform Deciziei nr.1.

In drept.

Referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, articolul 83 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, precizeaza:

"Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, (...);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, (...)."

Potrivit art.115 alin.(1) din acelasi act normativ,

"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Referitor la modul de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, articolul 116 alin.(1) din acelasi act normativ mentioneaza:

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

iar articolul 121 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."

Potrivit art.186 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata,

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Avand in vedere situatia de fapt si de drept, se retine ca prin procesul verbal nr.2294/29.03.2006 s-a stabilit ca societatea datora la data de 08.05.2002, in contul contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, suma de 70 RON, suma ce a ramas nemodificata pana la data de 31.12.2003, intrucat societatea nu a mai declarat alte sume ca fiind datorate in contul acestei contributii si nu a mai fost emisa nicio decizie de impunere de catre organul fiscal.

Prin Deciziile nr.15/16.11.2005 si nr.1/14.03.2006, accesoriile stabilite au avut ca baza de calcul suma de 192 RON si nu suma de 70 RON stabilita de plata prin procesul verbal nr.2294/29.03.2006 si datorata de societate la 31.12.2003.

Urmare acestui fapt, **se vor desfiinta Deciziile nr.15/16.11.2005 si nr.1/14.03.2006 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 77 RON, penalitati de intarziere in suma de 23 RON si majorari de intarziere in suma de 5 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, urmand ca organul fiscal teritorial sa procedeze la calculul accesoriilor aferente acestei contributii avand ca baza de calcul suma de 70 RON datorata de societate potrivit procesului verbal nr.2294/29.03.2006.**

4. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATII X prin Decizia nr. 14 din data de 16.11.2005 a dobanzilor in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, in conditiile in care contestatia petentei pentru aceasta suma este nemotivata.

In fapt,

Prin Decizia nr.14 din data de 16.11.2005 au fost calculate, pentru perioada 01.01.2004 – 16.11.2005, dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati.

SOCIETATEA X formuleaza contestatie impotriva acestei decizii, insa nu motiveaza in niciun fel si nu aduce niciun argument in sustinerea contestatiei.

In drept,

Referitor la solutiile asupra contestatiilor punctul 12. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, mentioneaza,

" Contestatia poate fi respinsa ca:

(...)

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii; (...)"

Avand in vedere ca SOCIETATEA X formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr.14 din data de 16.11.2005, fara a aduce insa niciun argument in sustinerea acesteia, **urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 2 RON calculate prin aceasta decizie.**