

004206NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a inregistrat sub nr. 252/10.01.2006 contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 2-5, 7-12, 14, 16, 19, 21-25, 27-39, 41-43, 45-54 din 04.10.2005 aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor la bugetul general consolidat.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de 1.153 RON, din care dobanzi in suma de 864 RON si penalitati de intarziere in suma de 289 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anul precedent, respectiv :

- 25 RON - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 7 RON – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 259 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente;
- 77 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente;
- 95 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 32 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 6 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 3 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 177 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 55 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 17 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 16 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 81 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 31 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 147 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 49 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 9 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 2 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 10 RON – dobanzi aferente contributiei individuale pentru asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 3 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;

- 38 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 14 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator.

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 in data de 26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. **Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 2-5, 7-12, 14, 16, 19, 21-25, 27-39, 41-43, 45-54 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor la bugetul general consolidat, emise in data de 04.10.2005 de catre Administratia Finantelor Publice , din urmatoarele considerente :**

- Organul fiscal a luat in calcul ca data a stingerii obligatiilor alta data decat cea de pe cererile de compensare depuse de societate sau cea de pe ordinele de plata cu care au fost achitate obligatiile respective, nerespectandu-se prevederile art. 118 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificata si republicata. In acest sens, cu adresa nr. 5/11.01.2006, inregistrata la D.G.F.P. sub nr. 797/13.01.2006, societatea a depus la dosarul contestatiei xerocopii dupa ordine de plata si extrase de cont emise de banci la care unitatea are deschise conturi curente, din care rezulta data achitarii obligatiilor la bugetul general consolidat.

- Impozitele, taxele si contributiile la bugetul general consolidat au fost verificate anterior datei de 31.12.2003, anexand in sustinere o copie a procesului verbal de control fiscal.

- Impozitul pe veniturile din salarii in suma de 398 RON aferent lunii martie 2005, declarat la bugetul general consolidat prin declaratia 100 nr. 79672/25.04.2005, a fost scazut din evidenta fiscala cu declaratia rectificativa nr. 16508/05.10.2005.

- Contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati a fost achitata astfel :

- pentru luna martie 2005 O.P. nr. 29/25.04.2005;
- pentru luna aprilie 2005 cu O.P. nr. 40/25.05.2005;
- pentru luna ianuarie 2005 cu O.P. nr. 15/25.02.2005;
- pentru luna septembrie 2004 cu O.P. nr. 13/25.10.2004.

- Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna ianuarie 2005 a fost achitata cu O.P. nr. 20/25.02.2005.

- Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator a fost achitata astfel :

- pentru luna februarie 2005 O.P. nr. 15/25.03.2005 si O.P. nr. 18/25.03.2005;
- pentru luna martie cu O.P. nr. 31/25.04.2005 si O.P. nr. 33/25.04.2005;
- pentru luna aprilie 2005 cu O.P. nr. 42/25.05.2005;
- pentru luna iunie 2005 cu O.P. nr. 73/25.07.2005.

- Impozitul pe venitul persoanelor nerezidente existent in sold la 31.12.2003 a fost achitat cu O.P. nr. 172/16.12.2003.

In concluzie, petenta solicita anulara deciziilor nr. 2-5, 7-12, 14, 16, 19, 21-25, 27-39, 41-43, 45-54 din 04.10.2005 mentionate in anexa depusa la dosarul cauzei.

II. La data de 04.10.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X deciziile de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent astfel :

- Decizia nr. 2 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna aprilie 2004.

- Decizia nr. 3 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna august 2004.

- Decizia nr. 4 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 5 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 5 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna aprilie 2004.

- Decizia nr. 7 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 15 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 8 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 9 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 27 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna ianuarie 2005.

- Decizia nr. 10 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 40 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna februarie 2005.

- Decizia nr. 11 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 87 RON si penalitati de intarziere in suma de 27 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna martie 2005.

- Decizia nr. 12 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati pentru luna aprilie 2005.

- Decizia nr. 14 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna decembrie 2003.

- Decizia nr. 16 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 16 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna aprilie 2004.

- Decizia nr. 19 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 259 RON si penalitati de intarziere in suma de 77 RON aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente existent in evidenta fiscala la 31.12.2003.

- Decizia nr. 21 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna aprilie 2004.

- Decizia nr. 22 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 16 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna august 2004.

- Decizia nr. 23 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 27 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 24 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna octombrie 2004.
- Decizia nr. 25 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 28 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna martie 2005.
- Decizia nr. 27 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 15 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna iulie 2005.
- Decizia nr. 28 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 10 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna aprilie 2004.
- Decizia nr. 29 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 30 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna august 2004.
- Decizia nr. 30 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 36 RON si penalitati de intarziere in suma de 10 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna septembrie 2004.
- Decizia nr. 31 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati pentru luna octombrie 2004.
- Decizia nr. 32 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna aprilie 2004.
- Decizia nr. 33 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 29 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna august 2004.
- Decizia nr. 34 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 39 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna septembrie 2004.
- Decizia nr. 35 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 6 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna octombrie 2004.
- Decizia nr. 36 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna februarie 2005.
- Decizia nr. 37 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 33 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna martie 2005.
- Decizia nr. 38 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna aprilie 2005.
- Decizia nr. 39 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 21 RON si penalitati de intarziere in suma de 7 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna iunie 2005.
- Decizia nr. 41 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru luna august 2004.
- Decizia nr. 42 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 43 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 45 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati pentru luna aprilie 2004.

- Decizia nr. 46 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati pentru luna august 2004.

- Decizia nr. 47 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 48 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 49 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna aprilie 2004.

- Decizia nr. 50 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 13 RON si penalitati de intarziere in suma de 5 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna august 2004.

- Decizia nr. 51 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 17 RON si penalitati de intarziere in suma de 5 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 52 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 53 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna ianuarie 2005.

- Decizia nr. 54 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 25 RON si penalitati de intarziere in suma de 7 RON aferente taxei pe valoarea adaugata pentru luna aprilie 2004.

Aceste decizii au fost emise 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, constatările 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:

a) Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X din datoreaza dobanzile in suma de 296 RON si penalitatile de intarziere in suma de 122 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat calculate de organul fiscal prin deciziile nr. 2, 3, 4, 5, 8, 14, 16, 21, 22, 24, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 41, 42, 45, 46, 47, 49, 50, 51, 54 emise in data de 04.10.2005, in conditiile in care obligatiile bugetare ce au constituit baza de calcul a accesoriilor au fost stinse prin compensari solicitate de societate in termenele legale de plata.

In fapt,

La data de 25.09.2005 Administratia Finantelor Publice a emis deciziile nr. 2, 3, 4, 5, 8, 14, 16, 21, 22, 24, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 41, 42, 45, 46, 47, 49, 50, 51,

54, prin care a calculat accesorii pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat in anii 2004 si 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a contestat dobanzile in suma de 296 RON si penalitatile de intarziere in suma de 122 RON motivand ca obligatiile fiscale, care au constituit baza de calcul a acestor accesorii, trebuiau stinse in evidenta fiscala din suma negativa a taxei pe valoarea adaugata la data depunerii de catre unitate a cererilor de compensare si anexand, in xerocopie, la dosarul cauzei deconturi de TVA depuse la organul fiscal pentru perioada noiembrie 2003 – septembrie 2004.

Avand in vedere motivatiile petentei si analizand situatia de fapt organul fiscal a precizat prin referatul cu propuneri de solutionare nr. 409/10.01.2006, inregistrat la D.G.F.P. sub nr. 252/10.01.2006, ca impozitele si contributiile sociale pentru care au fost calculate accesorii prin deciziile mentionate mai sus au fost stinse in mod eronat in evidenta fiscala la date ulterioare datei depunerii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu optiunea de rambursare a soldului sumei negative a acestei taxe.

In drept.

Art. 105 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare care reglementeaza compensarea creantelor bugetare prevede : ***“Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 104 alin. (1).”***

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in cazul compensarii, art. 111 alin. (1) din acelasi act normativ stipuleaza : ***“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii este, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar pentru compensarile efectuate inaintea restituirii sau rambursarii sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.”***

Fata de motivele de fapt si de drept invocate se retine ca in cazul compensarilor efectuate inaintea rambursarii taxei pe valoarea adaugata cuvenite societatii, data stingerii creantelor fiscale compensate este data depunerii cererilor de rambursare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca data depunerii cererilor de rambursare, in perioada 25.01.2004 – 25.07.2005, de catre **SOCIETATEA X** a fost data depunerii deconturilor de TVA, acestea fiind inregistrate la organul fiscal la date reprezentand termenele legale de plata pentru impozitele si contributiile sociale compensate.

Avand in vedere cele expuse rezulta ca impozitele si contributiile sociale pentru care organul fiscal teritorial a calculat accesorii, contestate de societate si supuse solutionarii in speta, trebuiau compensate in evidenta fiscala la data depunerii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art. 111 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu la date ulterioare cum in mod eronat a procedat organul fiscal, ***urmand a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 296 RON si penalitatile de intarziere in suma de 122 RON si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 2, 3, 4, 5, 8, 14, 16, 21, 22, 24, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 41, 42, 45, 46, 47, 49, 50, 51, 54 din data de 04.10.2005.***

b) Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X din datoreaza dobanzile in suma de 8 RON aferente contributiilor la bugetul general consolidat calculate de organul fiscal prin deciziile nr. 12, 38, 43, 48, 52, 53 emise in data de 04.10.2005, in conditiile in care obligatiile bugetare ce au constituit baza de calcul a accesoriilor au fost achitate de societate in termenele legale de plata.

In fapt,

La data de 04.10.2005 Administratia Finantelor Publice a emis deciziile nr. 12, 38, 43, 48, 52, 53 prin care a calculat accesorii pentru plata cu intarziere a contributiilor la bugetul general consolidat in anul 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a contestat dobanzile in suma de 8 RON motivand ca obligatiile fiscale, care au constituit baza de calcul a acestor accesorii, au fost achitate in termenele legale de plata si anexand in sustinere la dosarul cauzei xerocopii dupa ordinele de plata si extrasele de cont emise de bancile la care societatea are deschise conturi curente prin care efectueaza plati la bugetul general consolidat.

In drept,

Art. 109 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare prevede : ***“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”***

Fata de documentele depuse de societate in sustinerea cauzei, respectiv ordine de plata si extrase de cont emise de bancile la care unitatea detine conturi curente, pentru perioadele in care societatea a efectuat viramentele la bugetul general consolidat, se retine ca obligatiile ficale ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin deciziile nr. 12, 38, 43, 48, 52, 53 din 04.10.2005 au fost achitate de societate in termenele legale de plata.

Avand in vedere si dispozitiile art. 109 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, ***urmeaza a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 8 RON si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 12, 38, 43, 48, 52, 53 din data de 04.10.2005.***

c) Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X din datoreaza dobanzile in suma de 259 RON si penalitatile de intarziere in suma de 77 RON calculate de organul fiscal prin decizia nr. 19/04.10.2005 pentru impozitul pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente existent in sold la 31.12.2003 in evidenta fiscala pe platitor, in conditiile in care prin raportul de inspectie fiscala nr. 10140/21.12.2004 nu s-a stabilit debit restant la 31.12.2003 in contul acestui impozit.

In fapt,

La data de 04.10.2005 Administratia Finantelor Publice a emis decizia nr. 19, prin care a calculat accesorii pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente existent in sold la 31.12.2003 in evidenta fiscala pe platitor, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

SOCIETATEA X a contestat dobanzile in suma de 259 RON si penalitatile de intarziere in suma de 77 RON calculate prin aceasta decizie aducand in sustinere raportul de inspectie fiscala nr. 10140/21.12.2004 prin care organul de control a stabilit

ca societatea a retinut si virat in termen impozitul pe venitul nerezidentilor, atat in anul 2003, cat si in anul 2004.

In drept,

Art. 109 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare prevede : ***“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”***

Avand in vedere argumentele si documentele invocate de petenta se retine ca prin raportul de inspectie fiscala nr. 10140/21.12.2004 s-a stabilit ca **SOCIETATEA X** nu datoreaza impozit pe veniturile persoanelor nerezidente, iar pentru anii 2003 si 2004 acesta a fost achitat in termen. Prin urmare, in mod eronat la organul fiscal teritorial in evidenta fiscala pe platitor se inregistrau la 31.12.2003 sume restante in contul impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente, drept pentru care ***urmeaza a se admite contestatia penru dobanzile in suma de 259 RON si penalitatile de intarziere in suma de 77 RON si a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 19/04.10.2005.***

d) Cauza supusa solutionarii este daca **SOCIETATEA X** din datoreaza dobanzile in suma de 301 RON si penalitatile de intarziere in suma de 90 RON calculate de organul fiscal prin deciziile nr. 7, 9, 10, 11, 23, 25, 27, 36, 37 si 39 din 04.10.2005 pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile la bugetul general consolidat, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii bugetare.

In fapt,

SOCIETATEA X din a depus la data de 25.10.2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna septembrie 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. 286033, prin care a declarat o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 2.857 RON.

Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul acestei contributii pentru luna septembrie 2004, tinand cont de platile efectuate de societate pana la termenul scadent al acestei obligatii bugetare, astfel:

- suma de 2.048 RON cu O.P. nr. 12/25.10.2004;
- suma de 809 RON cu O.P. nr. 49/24.11.2004.

Pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati la bugetul general consolidat pentru luna septembrie 2004 in suma de 809 RON Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 7 prin care a calculat dobanzi in suma de 15 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Ordinul de plata nr. 13/25.10.2004 adus in sustinerea contestatiei de catre petenta pentru acest capat de cerere reprezinta plata in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si nu in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati.

Societatea a depus la data de 25.02.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 27005, prin care a declarat o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 1.236 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul acestei contributii, a procedat la stingerea contributiei pentru luna ianuarie 2005 astfel :

- suma de 913 RON cu O.P. nr. 13/25.03.2005,
- suma de 323 RON cu O.P. nr. 29/25.04.2005.

Pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati la bugetul general consolidat pentru luna ianuarie 2005 in suma de 1.236 RON Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 9 prin care a calculat dobanzi in suma de 27 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Ordinul de plata nr. 15/25.02.2005 adus in sustinerea contestatiei de catre petenta pentru acest capat de cerere reprezinta plata in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator si nu in contul contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati.

SOCIETATEA X din a depus la data de 25.03.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 51498, prin care a declarat o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 913 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul acestei contributii, a procedat la stingerea contributiei pentru luna februarie 2005 astfel :

- suma de 651 RON cu O.P. nr. 29/25.04.2005,
- suma de 262 RON prin compensare cu TVA de restituit efectuata la data de 23.09.2005.

Pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005 in suma de 913 RON Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 10 prin care a calculat dobanzi in suma de 40 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a depus la data de 25.04.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 79672, prin care a declarat o contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de 974 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul acestei contributii, a procedat la stingerea contributiei pentru luna martie 2005 astfel :

- suma de 940 RON prin compensare cu TVA de restituit efectuata la data de 23.09.2005;
- suma de 34 RON cu O.P. nr. 41/22.12.2005.

Pentru plata cu intarziere a contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005 in suma de 974 RON Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 11 prin care a calculat dobanzi in suma de 87 RON si penalitati de intarziere in suma de 27 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a depus la data de 25.10.2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna septembrie 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. 286033, prin care a declarat un impozit pe veniturile din salarii in suma de 1.511 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul impozitului pe veniturile din salarii, a procedat la stingerea acestuia pentru luna septembrie 2004 cu O.P. nr. 51/24.11.2004.

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii la bugetul general consolidat pentru luna septembrie 2004 in suma de 1.511 RON Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 23 prin care a calculat dobanzi in suma de 27 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a depus la data de 25.04.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 79672, prin care a declarat un impozit pe veniturile din salarii in suma de 398 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul impozitului pe veniturile din salarii, a procedat la stingerea acestuia pentru luna martie 2005 astfel :

- suma de 216 cu O.P. nr. 66/25.07.2005;
- suma de 182 RON prin compensare cu TVA de restituit efectuata la data de 23.09.2005.

La data de 05.10.2005 societatea a depus sub nr. 16508 Declaratia rectificativa 710 pentru luna martie 2005 prin care diminueaza la 0 obligatia de plata in contul impozitului pe veniturile din salarii.

Pentru intarzierile la plata a sumei de 398 RON pana la scaderea acesteia din evidenta fiscala Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 25 prin care a calculat dobanzi in suma de 28 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a depus la data de 25.08.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna iulie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 209248, prin care a declarat un impozit pe veniturile din salarii in suma de 960 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul impozitului pe veniturile din salarii, a procedat la stingerea acestuia pentru luna iulie 2005 astfel :

- suma de 284 prin compensare cu TVA de restituit efectuata la data de 23.09.2005;
- suma de 398 RON prin Declaratia rectificativa nr. 16508/05.10.2005;
- suma de 278 RON prin Declaratia rectificativa nr. 16507/05.10.2005.

Pentru intarzierile la plata a sumei de 960 RON pana la diminuarea acesteia din evidenta fiscala Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 27 prin care a calculat dobanzi in suma de 15 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a depus la data de 25.03.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 51498, prin care a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 1.152 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul acestei contributii, a procedat la stingerea contributiei pentru luna februarie 2005 astfel :

- suma de 6 RON cu O.P. nr. 17/25.02.2005;
- suma de 712 RON cu O.P. nr. 15/25.03.2005;
- suma de 434 RON cu O.P. nr. 31/25.04.2005.

Pentru plata cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005 in suma de 434 RON Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 36 prin care a calculat dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON, in

temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Ordinul de plata nr. 18/25.03.2005 adus in sustinerea contestatiei de catre petenta pentru acest capat de cerere reprezinta plata in contul contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil si nu in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator.

Societatea a depus la data de 25.04.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 79672, prin care a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 911 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul acestei contributii, a procedat la stingerea contributiei pentru luna martie 2005 astfel :

- suma de 304 RON cu O.P. nr. 31/25.04.2005,
- suma de 607 RON cu O.P. nr. 73/25.07.2005.

Pentru plata cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005 in suma de 607 RON Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 37 prin care a calculat dobanzi in suma de 33 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a depus la data de 25.07.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 173263, prin care a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 917 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul acestei contributii, a procedat la stingerea contributiei pentru luna iunie 2005 astfel :

- suma de 310 RON cu O.P. nr. 73/25.07.2005,
- suma de 607 RON prin compensare cu TVA de restituit efectuata la data de 23.09.2005.

Pentru plata cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2005 in suma de 607 RON Administratia Finantelor Publice a emis in data de 04.10.2005 decizia nr. 39 prin care a calculat dobanzi in suma de 21 RON si penalitati de intarziere in suma de 7 RON, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Ordinul de plata nr. 73/25.07.2005 adus in sustinerea contestatiei de catre petenta pentru acest capat de cerere reprezinta plata in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator din care a fost stinsa si o suma restanta pentru luna martie 2005 in contul acestei contributii.

De asemenea, in unele situatii stingerea prin compensare cu TVA de restituit a sumelor datorate de societate a fost efectuata de organul fiscal cu intarziere intrucat, chiar daca pana la aceste date societatea a mai efectuat plati in contul impozitelor si contributiilor respective, acestea au fost efectuate pe numere de evidenta a platii, iar modalitatea de stingere a obligatiilor .

Societatea a contestat dobanzile in suma de 301 RON si penalitatile de intarziere in suma de 90 RON motivand ca obligatiile fiscale care au constituit baza de calcul a acestor accesorii au fost achitate in termenele legale de plata si anexand in sustinere la dosarul cauzei xerocopii dupa ordinele de plata.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004**, stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriiilor" 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 datoriiile, atunci **se sting datoriiile 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."

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, stipuleaza la alin. (4) ca : ***"Declaratia fiscala** intocmita potrivit art. 79 alin. (2) **este asimilata cu o decizie de impunere**, sub rezerva unei verificari ulterioare", iar la pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : ***"Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent."****

In ceea ce priveste colectarea creantelor fiscale, art. 107 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata la data de 24 iunie 2004, precizeaza ca : ***"Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii"***, iar la pct. 107.1 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 este enumerata ca fiind un astfel de titlu de creanta si declaratia fiscala prin care platitorul declara obligatiile fiscale.

Fata de documentele existente la dosarul cauzei, motivele de fapt si de drept expuse, se retine ca **SOCIETATEA X** a declarat in perioada septembrie 2004 – iulie 2005 la Administratia Finantelor Publice impozite si contributii intr-un anumit cuantum, iar in cazul impozitului pe veniturile din salarii aferent lunilor martie si iulie 2005 societatea a depus ulterior, din proprie initiativa, declaratii rectificative, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a diminuat sumele declarate initial.

Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitelor si contributiilor care fac obiectul analizei in speta cu platile efectuate in perioada octombrie 2004 – august 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 a efectuat analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, verificandu-se astfel si existenta optiunii de plata exprimata de platitor prin inscrierea pe documentele de plata a numarului de evidenta a platii, conform O.M.F.P. nr. 1870/2004, in vigoare de la 27.12.2004.

Fata de situatia de fapt creata prin depunerea declaratiilor rectificative prin care se individualizeaza creante fiscale si a efectuarii platilor de catre societate pe numere de evidenta a platii si urmare modalitatii de stingere a datoriilor in ordinea vechimii, s-au inregistrat in evidenta fiscala intarzieri la plata impozitelor si contributiilor enumerate mai sus, Administratia Finantelor Publice procedand in mod legal la emiterea in data de 04.10.2005 a deciziilor nr. 7, 9, 10, 11, 23, 25, 27, 36, 37 si 39 prin care s-au calculat in sarcina **SOCIETATEA X** dobanzi in suma de 301 RON si penalitati de intarziere in suma de 90 RON. Avand in vedere si prevederile legale aplicabile in speta urmeaza **a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180, art. 186 alin. (1) si (2) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** din avand ca obiect dobanzile in suma de 296 RON si penalitatile de intarziere in suma de 122 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat si anulara Deciziilor nr. 2, 3, 4, 5, 8, 14, 16, 21, 22, 24, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 41, 42, 45, 46, 47, 49, 50, 51, 54 emise in data de 04.10.2005 de Administratia Finantelor Publice , prin care au fost stabilite aceste accesorii.

2. Admiterea contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** din avand ca obiect dobanzile in suma de 8 RON aferente contributiilor la bugetul general consolidat si anulara Deciziilor nr. 12, 38, 43, 48, 52, 53 emise in data de 04.10.2005 de Administratia Finantelor Publice , prin care au fost stabilite aceste accesorii.

3. Admiterea contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** din avand ca obiect dobanzile in suma de 259 RON si penalitatile de intarziere in suma de 77 RON aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente si anulara Deciziei nr. 119/04.10.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice , prin care au fost stabilite aceste accesorii.

4. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** din avand ca obiect dobanzile in suma de 301 RON si penalitatile de intarziere in suma de 90 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat stabilite prin Deciziile nr. 7, 9, 10, 11, 23, 25, 27, 36, 37 si 39 emise in data de 04.10.2005 de Administratia Finantelor Publice .

Punctul **4.** din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii.