

032006NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 3029/26.04.2006 inregistrata la directie sub nr. 3973/26.04.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice nr.3029/20.04.2006, a fost formulata impotriva **Deciziei nr.3649/03.04.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care au fost calculate dobanzi in suma totala de 17.074 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit si contributiilor sociale la bugetul general consolidat.

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

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr.3644/03.04.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale emise de catre Administratia Finantelor Publice motivand urmatoarele:

-Referitor la impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale la bugetul general consolidat aferente lunilor august si septembrie 2005, ce au stat la baza calcularii accesoriilor, acestea au fost solicitate la compensare cu TVA de rambursat aferenta perioadei martie – iulie 2005 in suma de 619.161 RON, conform cererii de compensare nr.5009 din data de 24.08.2005. Potrivit art.118 din Codul de procedura fiscala, " pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare."

-Referitor la impozitul pe profit, societatea a achitat cu intarziere obligatia datorata, insa si-a calculat si achitat dobanzile in suma de 10.202 RON si penalitatile de intarziere in suma de 1.188 RON, conform OP nr.3790 si 3791 din data de 20.12.2005, anexate in xerocopie.

-Referitor la dobanda in suma de 155 RON aferenta contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, aceasta " a fost virata in data de 28.03.2006 cu OP nr.353, anexat in xerocopie ".

II. La data de 03.04.2006 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X Decizia nr.3649 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale prin care au fost calculate, in temeiul art.86 lit.c) si art.115 din O.G. nr.92/2003, republicata, accesorii in suma totala de 17.074 RON, dupa cum urmeaza:

-dobanzi in suma de 1.580 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit conform Declaratiei nr.34590/26.09.2005;

- dobanzi in suma de 493 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit conform Declaratiei nr.39118/25.10.2005;
- dobanzi in suma de 2.287 RON aferente impozitului pe profit stabilit conform Declaratiei nr.2967/20.12.2005;
- dobanzi in suma de 3.313 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator stabilite conform Declaratiei nr.34590/26.09.2005;
- dobanzi in suma de 1.845 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator stabilite conform Declaratiei nr.39118/25.10.2005;
- dobanzi in suma de 1.614 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati stabilite conform Declaratiei nr.34590/26.09.2005;
- dobanzi in suma de 916 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati stabilite conform Declaratiei nr.39118/25.10.2005;
- dobanzi in suma de 155 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator stabilite conform Declaratiei nr.4473/27.02.2005;
- dobanzi in suma de 517 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator stabilite conform Declaratiei nr.34590/26.09.2005;
- dobanzi in suma de 284 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator stabilite conform Declaratiei nr.39118/25.10.2005;
- dobanzi in suma de 122 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati stabilite conform Declaratiei nr.34590/26.09.2005;
- dobanzi in suma de 76 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati stabilite conform Declaratiei nr.39118/25.10.2005;
- dobanzi in suma de 1.244 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator stabilite conform Declaratiei nr.34590/26.09.2005;
- dobanzi in suma de 688 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator stabilite conform Declaratiei nr.39118/25.10.2005;
- dobanzi in suma de 1.135 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati stabilite conform Declaratiei nr.34590/26.09.2005;
- dobanzi in suma de 764 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati stabilite conform Declaratiei nr.39118/25.10.2005;
- dobanzi in suma de 8 RON aferente contributiei de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil stabilite conform Declaratiei nr.34590/26.09.2005;
- dobanzi in suma de 33 RON aferente contributiei de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil stabilite conform Declaratiei nr.50569/23.01.2006;

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 14.632 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii și contributiilor sociale la bugetul general consolidat, calculate de organul fiscal prin Decizia nr.3649 din data de 03.04.2006, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor obligatii bugetare iar organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii.

In fapt,

Cu Declaratiile nr.34590/26.09.2005 și nr.39118/25.10.2005, SOCIETATEA X declara impozitul pe veniturile din salarii și contributiile sociale la bugetul general consolidat datorate de catre acesta pentru lunile august și septembrie 2005.

La data de 24.08.2005, cu adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. 5009, societatea a solicitat compensarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat aferente lunilor martie – iulie 2005, in suma de 619.161 RON, cu impozitul pe veniturile din salarii și contributiile sociale la bugetul general consolidat aferente lunilor august și septembrie 2005.

Intrucat cererea de compensare avand la baza decontul de TVA cu optiune de rambursare pentru luna iulie 2005, a fost solutionata in urma incheierii Raportului de inspectie fiscala nr.178/223/12.01.2006, organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor datorate pentru lunile august și septembrie 2005, tinand cont de platile efectuate de societate in contul acestora, ulterior depunerii cererii de compensare, avand in vedere obligatiile declarate de societate in anul curent, respectiv obligatiile care aveau termen de scadenta in anul cand a fost efectuata plata, precum și optiunea exprimata de platitor prin completarea pe ordinul de plata a numarului de evidenta a platii.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 111 alin.(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare, stipuleaza:

*" Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii și alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art.21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se stinge creanta fiscala stabilita de contribuabil conform numarului de evidenta a platii in scris pe ordinul de plata pentru Trezoreria Statului.***

In situatia in care contribuabilul nu stabileste creanta fiscala ce urmeaza a fi stinsa, organul fiscal competent va efectua stingerea obligatiilor fiscale 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 a penalitatilor de intarziere art. 115 alin.(1) din aceeaasi ordonanta prevede: **"Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."**

Fata de de motivele de fapt si de drept precizate mai sus si avand in vedere evidenta fiscala pe platitor existenta la organul fiscal, retinem ca ulterior depunerii cererii de compensare nr.5009/24.08.2005 si a decontului privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna iulie 2005 cu optiune de rambursare nr.1409/24.08.2005, societatea a efectuat plati in contul obligatiilor declarate pentru lunile august si septembrie 2005, plati care au fost utilizate de organul fiscal pentru stingerea obligatiilor datorate in ordinea prevazuta la art.111 din O.G.nr.92/2003, republicata.

Conform Notei de compensare nr.1409/19.01.2006, avand la baza referatul inregistrat cu acelasi numar, din taxa pe valoarea adaugata aprobata la compensare au fost stinse obligatii de plata catre bugetul general consolidat, stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.178/223/12.01.2006 intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala, precum si prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr.1409/24.08.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice. Impotriva notei de compensare mentionate anterior, societatea avea posibilitatea formularii contestatiei, in conformitate cu prevederile art.175 din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si modalitatea de stingere a datoriilor, in mod legal Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr.3649 din data de 03.04.2006 prin care a calculat dobanzi in suma 14.632 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru acest capat de cerere.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura emiterii Deciziei nr. 3649/03.04.2006 de catre Administratia Finantelor Publice prin care au fost calculate in sarcina SOCIETATII X dobanzi in suma de 155 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, in conditiile in care societatea

recunoaste ca a achitat cu intarziere debitul principal, insa a calculat si achitat si accesoriile aferente acestora.

In fapt,

La data de 28.03.2006, societatea achita accesorii in suma de 155 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, conform OP nr.697, anexat in xerocopie la dosarul cauzei.

Administratia Finantelor Publice a emis conform art. 86 lit. c) si art.115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Decizia nr 3643/03.04.2006 prin care au fost calculate pentru perioada 27.02.2006-15.03.2006 majorari de intarziere in suma de 155 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator declarate de societate prin Declaratia nr.4473/27.02.2006.

In drept,

Potrivit art. 108 alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, “Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.”

Punctul 107.1. lit c) din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala stipuleaza ca **prin decizie se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente.**

Referitor la efectuarea platii art. 110 alin. 1 si 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele:

“(1) Platile catre organele fiscale se efectueaza prin intermediul bancilor, trezoreriilor si al altor institutii autorizate sa deruleze operatiuni de plata.

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere.”

Art 115 alin 1 din acelasi act normativ prevede ca “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept, retinem urmatoarele:

SOCIETATEA X avand cunostinta ca pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare se percep accesorii a efectuat la data de 28.03.2006 plata majorarilor de intarziere in suma de 155 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator pentru luna ianuarie 2006, declarate de societate prin Declaratia nr.4473/27.02.2006.

Administratia Finantelor Publice emis titlul de creanta respectiv Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 3649/03.04.2006, prin care s-au calculat accesorii in suma de 155 RON, suma

ce au fost stinsa la data emiterii deciziei cu suma virata de societate in acest scop.

In consecinta, societatea nu datoreaza accesoriile dar faptul ca plata a fost efectuata fara existenta titlului de creanta, in mod legal, Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr. 3649 din data de 03.04.2006 prin care a individualizat accesoriile, ***urmand a se respinge contestatia petentei.***

3. Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 2.287 RON aferente impozitului pe profit, calculate de organul fiscal prin Decizia nr.3649 din data de 03.04.2006, in conditiile in care platile efectuate de societate in contul obligatiilor de plata accesorii au fost utilizate de organul fiscal la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii, conform prevederilor legale.

In fapt,

La data de 20.12.2005, societatea achita dobanzi aferente impozitului pe profit in suma totala de 10.202 RON, conform OP nr.3790 si penalitati de intarziere in suma de 1.188 RON, conform OP nr.3791.

Intrucat la data respectiva nu exista un titlu de creanta emis pentru accesoriile achitate de societate, organul fiscal a procedat la stingerea din sumele achitate de societate in contul accesoriilor cu obligatiile din anul curent in ordinea vechimii acestora, conform prevederilor legale in vigoare.

Astfel suma totala de 11.390 RON, achitata de unitate la data de 20.12.2005 in contul accesoriilor aferente impozitului pe profit, a fost utilizata de organul fiscal pentru stingerea partiala a impozitului pe profit declarat de societate pentru luna septembrie 2005, conform Declaratiei rectificative nr.2967/20.12.2005 in suma totala de 66.875 RON, suma ce avea termen de scadenta la data de 25.10.2005.

La data de 03.04.2006, Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr.3649 prin care a calculat, pentru perioada 26.10.2005 – 21.12.2005, accesorii in suma de 2.287 RON pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit datorat pentru trimestrul III al anului 2005, conform Declaratiei nr.2967/20.12.2005.

In drept,

Potrivit art.112 alin.(4) din O.G.nr.92/2003, republicata, "***Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce,*** cu exceptia sumelor negative din deconturile de taxa pe valoarea adaugata fara optiune de rambursare."

Avand in vedere situatia de fapt si de drept, se retine ca la data de 20.12.2005, cand societatea a achitat accesoriile in suma de 11.390 RON aferente impozitului pe profit, nu exista un titlu de creanta emis pentru aceste accesorii, titlul de creanta fiind emis ulterior, respectiv la data de 03.04.2006, pentru accesorii in suma de 2.287 RON.

Organul fiscal, constatand existenta unor creante reciproce, a efectuat compensarea din oficiu a sumei de 11.390 RON achitate de societate in contul accesoriilor cu impozitul pe profit datorat de societate si existent in sold ca neachitat la organul fiscal teritorial.

Pentru plata cu intarziere a obligatiei datorate la luna septembrie 2005, respectiv cu 57 zile intarziere fata de termenul legal de plata, organul fiscal a procedat in mod legal la emiterea **Deciziei nr.3649/03.04.2006 prin care au fost calculate accesorii in suma de 2.287 RON, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru acest capat de cerere.**

Utilizarea sumei de 11.390 RON pentru stingerea accesoriilor (care oricum nu erau calculate in acest cuantum) ar fi condus la existenta pe de o parte a unei suprasolviri in contul accesoriilor, iar pe de alta parte la existenta unui impozit pe profit neachitat pentru care s-ar fi calculat accesorii la un nivel mult mai mare decat cel stabilit prin Decizia nr.3649/03.04.2006.