

003606NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.407/10.01.2006 inregistrata la D.G.F.P. sub nr.55/10.01.2006, cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA X.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.153/05.01.2006, a fost formulata impotriva Deciziilor nr.2, 3, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14 din data de 25.11.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor din anul curent si precedent, prin care s-au stabilit de plata accesorii in suma totala de 2.148 RON, reprezentand:

-dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.2/25.11.2005;

-dobanzi in suma de 6 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.3/25.11.2005;

-dobanzi in suma de 285 RON si penalitati de intarziere in suma de 79 RON aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, stabilite prin Decizia nr.5/25.11.2005;

-dobanzi in suma de 6 RON aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, stabilite prin Decizia nr.6/25.11.2005;

-dobanzi in suma de 7 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, stabilite prin Decizia nr.8/25.11.2005;

-dobanzi in suma de 4 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr.9/25.11.2005;

-dobanzi in suma de 61 RON si penalitati de intarziere in suma de 17 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.10/25.11.2005;

-dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.12/25.11.2005;

-dobanzi in suma de 803 RON si penalitati de intarziere in suma de 221 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.13/25.11.2005;

-dobanzi in suma de 507 RON si penalitati de intarziere in suma de 138 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.14/25.11.2005;

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 legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SOCIETATEA X.

I. Petenta contesta Deciziile nr.2, 3, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor sociale, impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, taxei pe valoarea adaugata, emise in data de 25.11.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, din urmatoarele considerente:

-referitor la Deciziile nr.12 si 13 din data de 25.11.2005 privind accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata, societatea a fost verificata pe perioada respectiva, incheindu-se Raport de inspectie fiscala, potrivit caruia societatea nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere;

-referitor la Decizia nr.14 din 25.11.2005 privind accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata, societatea a fost verificata pe perioada respectiva, incheindu-se Raport de inspectie fiscala prin care s-a stabilit ca societatea datoreaza dobanzi in suma de 89.483 ROL si penalitati de intarziere in suma de 25.714 ROL, accesorii ce au fost compensate prin Referat;

-referitor la Deciziile nr.2, 3, 6, 8, 9, din data de 25.11.2005 privind accesoriile aferente contributiilor sociale la salarii, societatea a virat obligatiile datorate la data de 25.05.2005;

-referitor la Decizia nr.5 din data de 25.11.2005, suma declarata prin declaratia nr.1838/18.06.2004 a fost achitata in data de 23.06.2004;

-referitor la Decizia nr.10 din data de 25.11.2005, suma datorata a fost compensata prin Referat.

II. La data de 25.11.2005, Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X Deciziile nr.2, 3, 5, 6, 8, 9, 10, 12, 13, 14 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si precedent, prin care au fost stabilite, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzi in suma de 1.690 RON si penalitati de intarziere in suma de 458 RON.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzile si penalitatile de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Referitor la Deciziile nr.2, 3, 6, 8, 9 din data de 25.11.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma totala de 24 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente si contributiilor sociale la bugetul general consolidat:

Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 24 RON calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 2, 3, 6, 8 si 9 emise in data de 25.11.2005, in conditiile in care obligatiile bugetare ce au constituit baza de calcul a dobanzilor au fost achitate de societate in termenele legale de plata.

In fapt,

La data de 25.11.2005, Administratia Finantelor Publice a emis deciziile nr. 2, 3, 6, 8, si 9 prin care a calculat dobanzi pentru plata cu intarziere a obligatiilor la bugetul general consolidat, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea contesta dobanzile in suma de 24 RON motivand ca obligatiile fiscale care au constituit baza de calcul a acestor accesorii au fost achitate in termenele legale de plata, anexand in sustinere la dosarul cauzei xerocopii dupa ordinele de plata si extrasele de cont emise de banca la care societatea are deschis cont 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 banca prin care unitatea a efectuat viramentele la bugetul general consolidat, se retine ca obligatiile fiscale ce au constituit baza de calcul a dobanzilor stabilite prin deciziile nr. 2, 3, 6, 8, si 9 din 25.11.2005 au fost achitate de societate in termenele legale de plata, dupa cum urmeaza:

-suma de 1.291 RON reprezentand contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, avand termen de plata la data de 25.05.2005 si care a stat la baza emiterii Deciziei nr.2/25.11.2005, a fost achitata la data de 25.05.2005, conform OP nr.603 si a extrasului de cont emis de banca ;

-suma de 10.253 RON reprezentand contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigutati, avand termen de plata la data de 25.05.2005 si care a stat la baza emiterii Deciziei nr.3/25.11.2005, a fost achitata la data de 25.05.2005, conform OP nr.604 si a extrasului de cont emis de banca ;

-suma de 9.268 RON reprezentand impozit pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, avand termen de plata la data de 25.05.2005 si care a stat la baza emiterii Deciziei nr.6/25.11.2005, a fost

achitata la data de 25.05.2005, conform OP nr.601 si a extrasului de cont emis de banca ;

-suma de 12.435 RON reprezentand impozit pe veniturile din salarii, avand termen de plata la data de 25.05.2005 si care a stat la baza emiterii Deciziei nr.8/25.11.2005, a fost achitata la data de 25.05.2005, conform OP nr.607 si a extrasului de cont emis de banca;

-suma de 7.326 RON reprezentand contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, avand termen de plata la data de 25.05.2005 si care a stat la baza emiterii Deciziei nr.9/25.11.2005, a fost achitata la data de 25.05.2005, conform OP nr.606 si a extrasului de cont emis de banca.

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 24 RON si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 2, 3, 6, 8 si 9 din data de 25.11.2005.**

2. Referitor la Decizia nr. 5 din data de 25.11.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 285 RON si penalitati de intarziere in suma de 79 RON aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente:

Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 285 RON si penalitatile de intarziere in suma de 79 RON calculate de organul fiscal prin Decizia nr. 5 emisa in data de 25.11.2005, in conditiile in care impozitul pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente datorat pentru luna decembrie 2003, ce a constituit baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, a fost declarat de societate la data de 18.06.2005 si nu a fost achitat de catre acesta in termenul legal de plata.

In fapt,

La data 18.06.2004, societatea depune Declaratia rectificativa pentru impozitul pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, pentru luna decembrie 2003, potrivit careia unitatea datoreaza in contul acestui impozit suma de 39.524.038 ROL, suma ce este stinsa de organul fiscal la data de 25.05.2004 din plata efectuata de societate, potrivit O.P.nr.729 in suma totala de 72.834.891 ROL.

Intrucat termenul de scadenta pentru impozitul aferent lunii decembrie 2003 era data de 27.01.2004, iar plata s-a efectuat la data de 25.05.2004, deci cu 120 de zile intarziere fata de termenul legal de plata, A.F.P. a procedat la emiteria Deciziei nr.5/25.11.2005 prin care, in temeiul art.85 lit.c) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, s-au calculat in sarcina societatii dobanzi in suma de 285 RON si penalitati de intarziere in suma de 79 RON.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, incepand cu 01.01.2004, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevedea la art. 104 "Ordinea stingerii datoriilor", urmatoarele:

" (1) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent;

b) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

c) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. b);

d) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului."

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, acelasi act normativ prevedea:

-la art.109 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.114 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."

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus, retinem ca **organul fiscal** a procedat la stingerea datoriilor in contul obligatiilor declarate de societatea in ordinea prevazuta la art.104 din O.G.nr.92/2003, in sensul ca **a 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 constatand la anumite date existenta unor suprasolviri, respectiv contribuabilul a achitat obligatiile fiscale fara a exista obligatia de plata la momentul achitarii.

Urmare acestor suprasolviri si respectand ordinea vechimii obligatiilor declarate la bugetul general consolidat de catre societate, organul fiscal a procedat in mod legal la stingerea obligatiilor declarate de catre contribuabil aferente lunilor urmatoare astfel incat la data depunerii declaratiei rectificative pentru luna decembrie 2003, suma declarata in plus prin aceasta declaratie, avand termen de scadenta la

data de 27.01.2004 (chiar daca declaratia a fost depusa la data de 18.06.2004) a fost stinsa cu plata efectuata de catre contribuabil ulterior termenului scadent al obligatiei respective, respectiv la data de 25.05.2004.

Avand in vedere modalitatea de stingere a datoriilor, in mod legal Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi si penalitati de intarziere prin Decizia nr. 5 din data de 25.11.2005, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de 285 RON reprezentand dobanzi si suma de 79 RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente.**

3.Referitor la Decizia nr. 10 din data de 25.11.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 61 RON si penalitati de intarziere in suma de 17 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator:

Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 61 RON si penalitatile de intarziere in suma de 17 RON calculate de organul fiscal prin Decizia nr. 10 emisa in data de 25.11.2005, in conditiile in care contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ce a constituit baza de calcul a accesoriilor, avand termen de scadenta la data de 26.04.2005, a fost stinsa partial la data de 25.05.2005, in baza cererii de compensare depuse de societate la organul fiscal teritorial.

In fapt,

La data de 25.04.2005, societatea depune declaratia, inregistrata la A.F.P. sub nr.85370, prin care aceasta datoreaza bugetului general consolidat contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 5.560 RON. Aceasta suma este compensata de organul fiscal, din taxa pe valoarea adaugata de rambursat, in doua transe, dupa cum urmeaza:

-2.174 RON la data de 26.04.2005, prin Referatul nr.70012/24.08.2005 avand la baza procesul verbal nr.4228/07.06.2005 si cererea de compensare nr.3409/25.04.2005;

-3.386 RON la data de 25.05.2005, prin Referatul nr.71514/06.07.2005 avand la baza procesul verbal nr.4625/23.06.2005 si cererea de compensare nr.5523/25.05.2005.

Intrucat suma de 3.386 RON a fost stinsa de organul fiscal la data de 25.05.2005 (data cererii de compensare), deci cu 30 de zile intarziere fata de termenul legal de plata, respectiv data de 26.04.2005, A.F.P. a emis Decizia nr.10/25.11.2005 prin care, in temeiul art.85 lit.c) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au calculat dobanzi in suma de 61 RON si penalitati de intarziere in suma de 17 RON.

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 de catre *SOCIETATEA X* a fost data depunerii deconturilor de TVA, iar contributia pentru care organul fiscal a calculat accesorii, contestate de societate si supuse solutionarii in speta, a fost compensata in evidenta fiscala la data depunerii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata, respectiv la data de 25.04.2005 si 25.05.2005, potrivit prevederilor art. 111 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la motivatia petentei cu privire la faptul ca suma de 5.560 RON a fost compensata prin Referatul nr.70012/24.08.2005, mentionam ca prin acest referat s-a compensat doar suma de 2.174 RON, diferenta de 3.386 RON fiind compensata prin Referatul nr.71514/06.07.2005, urmare a cererii de compensare nr.5523/25.05.2005.

Avand in vedere cele expuse rezulta ca in mod legal organul fiscal a procedat la calculul accesoriilor prin **Decizia nr.10/25.11.2005, urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru dobanzile in suma de 61 RON si penalitatile de intarziere in suma de 17 RON.**

4. Referitor la Decizia nr. 12, 13 si 14 din data de 25.11.2005 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 1320 RON si penalitati de intarziere in suma de 362 RON aferente taxei pe valoarea adaugata:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra dobanzilor in suma de

1320 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 362 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate de organul fiscal prin Deciziile nr. 12, 13, 14 din data de 25.09.2005, in conditiile in care din evidenta fiscala pe platitor, existenta la organul fiscal, nu rezulta cu claritate baza de calcul a accesoriilor.

In fapt,

La data de 25.11.2005, in baza evidentei fiscale pe platitor existenta la organul fiscal, Administratia Finantelor Publice a emis Deciziile nr. 12, 13 si 14 prin care au fost calculate accesoriile, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata declarata de societate pentru lunile decembrie 2003, martie 2004 si decembrie 2004.

SOCIETATEA X contesta accesoriile calculate prin aceste decizii motivand ca societatea a fost verificata pe linia taxei pe valoarea adaugata pe perioadele respective, aducand in sustinere Raportul de inspectie fiscala nr. 9506/29.11.2004, prin care organul de control a stabilit ca societatea nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere si Raportul de inspectie fiscala nr.2334/22.03.2005, potrivit caruia dobanzile si penalitatile de intarziere datorate au fost compensate prin Referatul nr.23688/29.03.2005.

Intrucat exista neconcordanțe in evidenta fiscala pe platitor existenta la organul fiscal teritorial, respectiv intre fisa sintetica si fisa analitica privind taxa pe valoarea adaugata, emise de Administratia Finantelor Publice, organul de solutionare nu se poate pronunta in legatura cu legalitatea calcularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

In drept,

Potrivit art.186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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 cele retinute mai sus, **se vor desfiinta Deciziile nr. 12, 13, 14 din data de 25.11.2005**, urmand ca organul fiscal teritorial sa analizeze legalitatea emiterii unor noi decizii tinand cont de sumele declarate de societate prin deconturile privind taxa pe valoarea adaugata, de platile efectuate de societate in contul acestei taxe, precum si de cele stabilite de organele de control prin rapoartele de inspectie fiscala pe linia taxei pe valoarea adaugata.