

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

Suma totală contestată este în cuantum delei și reprezintă majorări de întârziere calculate la obligațiile de plată datorate bugetului general consolidat.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, d-nulși ștampilată cu ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.din data deemisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în susținerea cauzei arătând următoarele:

- obiectul contestației îl reprezintă majorările de întârziere în sumă de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, în sumă de lei aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, în sumă de ... lei aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, în sumă de .. lei aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, în sumă de .. lei aferentă contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, în sumă de .. lei aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în sumă de ... lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, în sumă de ... lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, în sumă de ...lei aferente contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați și în sumă de ... lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice și persoane fizice;

- la data scadenței, obligațiile erau integral achitate;
- diferențele de plată ce constituie debitul la care s-au calculat majorările se referă la luna februarie 2008 și nu au fost declarate printr-o declarație rectificativă iar plățile au fost efectuate la nivelul obligațiilor;
- ca motive de drept, societatea invocă prevederile art. 205 și următoarele din Codul de procedură fiscală republicat, respectiv art. 111, art. 114, art. 115 și art. 120 din același act normativ.

II. Organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.prin care au fost stabilite în sarcina petentei majorări de întârziere în sumă totală delei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și a contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Societatea petentă a depus cu întârziere declarațiile 100 și 102 aferente lunii februarie 2008, declarații care au fost înregistrate sub nr.și nr.însă, pentru obligațiile datorate aferente lunii februarie 2008 la care scadența a fost data de 25.03.2008, societatea petentă a efectuat plata în data de 21.03.2008.

Prelucrarea în evidența fiscală a declarațiilor depuse de societate cu întârziere s-a făcut în data de 25 martie 2009, data înregistrării acestora.

Pentru obligațiile aferente lunii februarie 2008, scadente în data de 25.03.2008 și pentru care societatea petentă a efectuat plata în data de 21.03.2008, rezultă că, societatea a efectuat plăți fără a avea obligațiile de plată declarate, astfel încât au rezultat plăți efectuate în plus care au stins următoarele obligații de plată declarate de către societate.

În conformitate cu prevederile art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicată, organele fiscale au calculat în sarcina petentei majorări de întârziere în sumă de 1.157 lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de societatea petentă în raport de constatările organelor de inspecție fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au calculat în sarcina petentei suma totală delei reprezentând majorări de întârziere aferente creanțele fiscale datorate bugetului de stat și bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad au întocmit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.prin care au fost stabilite în sarcina societății petente majorări de întârziere în sumă totală delei aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și a contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Din analiza deciziei contestate, rezultă că documentele prin care s-au individualizat sumele de plată asupra cărora au fost calculate accesoriile contestate sunt declarația 100 înregistrată sub nr.din data de 25.03.2009 respectiv declarația 102 înregistrată sub nr.din data de 25.03.2009 prin care societatea declară obligații de plată datorate bugetului de stat și bugetelor asigurărilor sociale și

fondurilor speciale aferente lunii februarie 2008, cu scadența în data de 25.03.2008, după cum urmează:

- impozit pe veniturile din salarii –lei
- contribuție de asigurări sociale datorate de angajator –.....lei
- contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la angajați –lei
- contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator –lei
- contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator –...ei
- contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați –lei
- contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale – lei
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator – lei
- contribuția individuală pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați – lei
- contribuția pentru concedii și indemnizații angajator – .. lei.

Pentru obligațiile datorate aferente lunii februarie 2008 la care scadența a fost data de 25.03.2008, societatea petentă a efectuat plata în data de 21.03.2008, așa după cum rezultă din ordinele de plată nr./21.03.2008 respectiv/21.03.2008, anexate în copie la dosarul contestației.

Majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor mai sus enumerate, declarate au fost calculate începând cu data de 25.03.2008 până la data de 23.02.2009.

În drept, ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003 (**republicată**)(*actualizată*)privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 111

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(...)

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(...)

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.(...)”

Din interpretarea dispozițiilor normative invocate se desprinde concluzia că accesoriile se calculează asupra obligațiilor bugetare datorate și neachitate la scadență.

O obligație bugetară este datorată indiferent de depunerea sau nu a unei declarații de către contribuabil, izvorul obligației îl constituie fapta contribuabilului care intră în sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar în conformitate cu dispozițiile Titlului VIII – colectarea creanțelor fiscale, capitolul 2, plata reprezintă o modalitate de stingere a creanțelor fiscale.

Cu alte cuvinte, sancțiunea constând în aplicarea de majorări de întârziere vizează creanțe bugetare nestinse sau stinse cu întârziere, nicidecum depunerea cu întârziere a declarației de impozite și taxe.

Față de prevederile legale și având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 25.03.2008 - 23.02.2009 pentru debite neachitate în termen, în condițiile în care debitele datorate pentru luna februarie 2008 au fost achitate în data de 21.03.2008, **cu** ordinele de plată nr.../21.03.2008 respectiv/21.03.2008.

Mai mult, așa după cum se precizează în referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit de organe fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad: „ (...) Societatea efectuează plăți în data de 21.03.2008, fără a avea obligația de plată declarată, rezultând plăți efectuate în plus. În evidența fiscală, plata efectuată fără a fi declarată obligația datorată, a rezultat suma virată în plus de către societate și a stins următoarele obligații de plată declarate de către societate.”

Întrucât calculul de accesorii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.vizează perioada 25.03.2008 - 23.02.2009 în care societatea a înregistrat sume virate în plus față de obligațiile datorate, cuantumul accesoriilor stabilite de organele fiscale este eronat.

În același sens este și punctul 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 1801, publicat în M.O. nr. 883/24.12.2008 unde se precizează: „În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal

diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.”

Având în vedere că din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezultă modul în care, în perioada pentru care s-au calculate accesoriile contestate, sumele plătite au fost utilizate în stingerea obligațiilor bugetare în totalitate respectiv perioadele pentru care s-au calculate accesorii deși societatea figura cu obligații achitate în plus, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.pentru suma totală de , urmând ca organele fiscale să reanalizeze plățile efectuate de contribuabil, perioada pentru care trebuie calculate accesoriile ținând seama că acestea nu pot fi calculate asupra unor debite achitate în termen la bugetul de stat și bugetele asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în funcție de cele prezentate în decizie precum și față de argumentele contestatoarei.

De asemenea, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: *“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”* .

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor punctului 1 din Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr. 3/2008 aprobată prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 1801/2008 coroborat cu art. 111, art. 119, art. 120 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru **S.C. X S.R.L.** cu sediul în....., pentru suma delei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la angajați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli

profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției individuale pentru asigurări de sănătate reținută de asigurați și contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice urmând ca Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, prin organele sale de specialitate, să emită o nouă decizie ținând seama de cele reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.