

DECIZIA nr. 73/2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de SC X SRL cu privire la contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere intocmite de catre organele de control ale Activitatii de control fiscal privind virarea la buget a obligatiilor fiscale reprezentand:

- contributia individuala la fondul de somaj
- dobanzi aferente
- penalitati intarziere aferente
- penalitati stopaj la sursa
- contributia la individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate
- dobanzi aferente
- penalitati aferente
- penalitati stopaj la sursa aferente
- contributia la individuala la bugetul asigurarilor sociale
- dobanzi aferente
- penalitati aferente
- penalitati stopaj la sursa aferente.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de de SC X SRL.

I. Prin contestatia formulata, de SC X SRL sustine ca nu a retinut contributia la bugetul asigurarilor sociale si la bugetul asigurarilor sociale de sanatate intrucat “ respectivele sume nu reprezinta contributi obligatorii pentru angajator, ci pentru salariatii, respectiv contribuabili, in litera legii.”

Astfel, se solicita anulara masurii de virare la bugetul consolidat ala statului a sumei reprezentand debite si accesorii aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale si la bugetul asigurarilor sociale de sanatate.

+

II. Raportul de inspectie a fost intocmit de catre organele de control ale Activitatii de control fiscal urmare adresei emisa de M.A.I. - Serviciul de investigare a fraudelor, prin care se solicita verificarea modului de calculare, evidentiere si virare a contributiilor individuale la fondul de somaj, la bugetul asigurarilor sociale si la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, constatandu-se urmatoarele:

1. Cu privire la contributia individuala la fondul de somaj, organele fiscale au stabilit ca in perioada 01.07.2003 - 30.06.2005 de SC X SRL a calculat si evidenciat contributia datorata la fondul de somaj pe care nu a achitat-o integral la buget.

Pentru neachitarea in termen a contributiei datorate au fost calculate dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa .

2. Cu privire la contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, organele de control au stabilit ca in perioada 01.05.2003 - 30.06.2005 societatea a evidenciat o contributie la fond pe care nu a achitat-o integral la buget.

Pentru plata cu intarziere a contributiei evidenciate, au fost calculate dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

De asemenea, organele de control au verificat daca au fost duse la indeplinire masurile stabilite prin procesul verbal anterior, constatand urmatoarele:

- debitul stabilit a fost achitat cu intarziere, fapt pentru care prin raportul de inspectie fiscala au fost stabilite dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati stopaj la sursa,

- dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa nu au fost platite.

Avand in vedere prevederile art. 51 alin. 1 si 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002, organele de control au stabilit ca societatea avea obligatia calcularii, retinerii si virarii contributiei individuale la fondul asigurarilor sociale de sanatate de 6,5 % pentru veniturile care se supun impozitului pe veniturile din salarii, calculand un debit.

Pentru neplata in termen a acestuia au fost calculate, penalitati de intarziere si penalitati stopaj la sursa.

3. Cu privire la contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, verificarea a cuprins perioada 01.07.2003 - 30.06.2005 si s-a constatat ca societatea a calculat si evidenciat o contributie din care a achitat, inregistrand un sold neachitat.

×

Pentru neachitarea in termen a debitului evidentiat au fost calculate dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

Urmare verificarii modului de indeplinire a masurilor stabilite prin procesul verbal anterior, s-a constatat ca:

- ▣ debitul stabilit ca datorat a fost achitat partial,
- ▣ dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa calculate nu au fost achitate pana la data controlului,

Pentru neachitarea in termen a debitului restant s-a procedat la stabilirea de dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

Cu ocazia controlului s-a stabilit o diferenta de debit provenita din neincluderea in baza de impozitare a primelor si bonusurilor primite de salariatii (sportivi).

De asemenea, pentru debitul suplimentar au fost calculate dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

III. Prin referatul cu propuneri de solutionare intocmit de Activitatea de control fiscal se propune respingerea contestatiei formulate de de SC X SRL ca neintemeiata.

IV. Luand in considerare constatările organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la obligatiile fiscale reprezentand:

- Contributia individuala la fondul de somaj calculata si inregistrata in evidenta contabila a societatii,
- contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate calculata si inregistrata in evidenta contabila a societatii,
- dobanzi aferente cass si stabilite prin procesul verbal anterior,
- penalitati de intarziere aferente cass si stabilite prin procesul verbal anterior,
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente cass si stabilite prin procesul verbal anterior,
- contributia individuala la bugetul asigurarilor calculata si evidentiata de societate,
- contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale stabilita prin procesul verbal anterior,
- dobanzi aferente cas si stabilite prin procesul verbal anterior,
- penalitati de intaziere aferente cas si stabilite prin procesul verbal anterior,

*

- penalitati pentru stopaj la sursa aferente cas si stabilite prin procesul verbal anterior, **cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, prin Biroul solutionare contestatii este daca se poate pronunta pe fond in conditiile in care aceste sume nu a facut obiectul actului de control contestat, fiind stabilite printr-un proces verbal anterior sau fiind calculate si inregistrate in evidenta contabila a societatii.**

In fapt, obligatiile fiscale reprezentand:

- dobanzi aferente cass
- penalitati de intarziere aferente cass
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente cass
- contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale
- dobanzi aferente cas
- penalitati de intarziere aferente cas
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente cas,

a fost stabilita ca fiind datorata prin procesul verbal anterior intocmit de catre organele de control din cadrul D.G.M.S.S, anterior raportului de inspectie contestat.

De asemenea, obligatiile fiscale reprezentand:

- contributia individuala la fondul de somaj
- contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate
- contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, a fost

stabilita ca datorata de catre agentul economic, fiind calculata si evidentiata in contabilitate anterior intocmirii raportului de inspectie fiscala contestat.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 176 alin. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“ Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Avand in vedere prevederile legale mentionate si luand in considerare obligatiile fiscale reprezentand: contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, contributia individuala la fondul de somaj, contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate si accesorii aferente acestora a fost stabilita ca datorata printr-un proces verbal anterior sau prin evidentierea in contabilitate a acestora de catre societate, nefiind inscrise de actul administrativ fiscal atacat, respectiv decizia de impunere, se impune respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru acest capat de cerere.

Referitor la obligatiile fiscale reprezentand:

- dobanzi aferente contributiei individuale la fondul de somaj stabilita prin procesul verbal anterior,
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la fondul de somaj stabilita prin procesul verbal anterior,
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la fondul de somaj stabilita prin procesul verbal anterior,
- dobanzi aferente contributiei individuale la fondul de somaj calculata si inregistrata in evidenta contabila a societatii,
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la fondul de somaj calculata si inregistrata in evidenta contabila a societatii,
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la fondul de somaj calculata si inregistrata in evidenta contabila a societatii,
- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate stabilita prin procesul verbal anterior,
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate stabilita prin procesul anterior,
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate stabilita prin procesul verbal anterior,
- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate calculata si evidentiata de societate,
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate calculata si evidentiata de societate,
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate calculata si evidentiata de societate,
- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale stabilita prin procesul verbal anterior,
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale stabilita prin procesul verbal anterior,
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale stabilita prin procesul verbal anterior,
- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale calculata si evidentiata de societate,
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale calculata si evidentiata de societate,
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale calculata si evidentiata de societate, **cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca petenta**

datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a achitat la termen debitele datorate.

In fapt, organele de control au calculat dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa pentru neachitarea in termen a contributiei individuale la fondul de somaj, a contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale si a contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate stabilite prin procesele anterioare, precum si pentru neachitarea in termen a contributiei individuale la fondul de somaj, a contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale si a contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate stabilite de societate.

In drept sunt aplicabile prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 12 (1) si art. 14 (1) din Ordonanta Guvernului 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care precizeaza:

" art. 12

(1) Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere. Dobânzile si penalitățile de întârziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

.....

art. 14

(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobânzilor, penalităților de orice fel si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor si/sau a penalităților. "

- art. 114 (1)si 120 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia:

" art. 114

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de intarziere.

.....

art. 120

(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor. "

- art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurări sociale, cu modificarile si completarile ulterioare:

" (1) *Neplata contributiei de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.*"

.....

(6) *Neretinerea si nevărsarea de către angajatori a contributiei individuale de asigurări sociale, prevăzută la art. 21 alin. (2) si la art. 22 alin. (1), constituie stopaj la sursă si generează plata unor penalități, potrivit reglementărilor legale în vigoare.*

.....

(8) *Dispozitiile prezentei legi, referitoare la neplata contributiei de asigurări sociale, se completează cu prevederile legale privind executarea creantelor bugetare.* "

- art. 31 (2) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj si stimularea ocupării fortei de muncă, cu modificarile si completarile ulterioare:

" *Pentru neplata contributiilor datorate la termenele prevăzute la alin. (1) se aplică majorări de întârziere potrivit reglementărilor legale privind executarea creantelor bugetare.*"

- art. 55 (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificarile si completarile ulterioare:

"*Angajatorii si asiguratii care au obligatia plății contributiei în conditiile prezentei ordonante de urgentă si care nu o respectă datorează majorări pentru perioada de întârziere, egale cu majorările aferente pentru întârzierea achitării debitelor către bugetul de stat.*"

Avand in vedere ca de SC X SRL datoreaza contributia individuala la fondul de somaj, contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale si contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, contributi pe care nu le-a achitat in termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitele, respectiv dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa, conform principiului de drept " *accessorium sequitur principale*".

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de de SC X SRL pentru dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa.

Referitor la obligatiile fiscale reprezentand contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, prin Biroul

solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care societatea nu a calculat si retinut contributia aferenta tuturor veniturilor obtinute de salariatii (prime si bonusuri).

In fapt, de SC X SRL nu a calculat si retinut contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate pentru sumele acordate salariatilor sub forma de prime si bonusuri.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 51 (1) si (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

“ (1) Persoana asigurată are obligatia plății unei contributii bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu exceptia persoanelor prevăzute la art. 6 alin. (1).

(2) Contributia lunară a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit; “

Potrivit prevederilor art. 4 din Ordonanta Guvernului nr 7/2001 privind impozitul pe venit:

“ (1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:

a) venituri din activități independente;

b) venituri din salarii;

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor;

d) venituri din dividende si dobânzi;

e) venituri din pensii, pentru suma ce depășeste 5.700.000 lei pe lună);*

f) venituri din activități agricole, definite potrivit prezentei ordonante;

g) alte venituri.

(2) În categoriile de venituri prevăzute la alin. (1) se includ atât veniturile în bani, cât si echivalentul în lei al veniturilor în natură. “

Prin art. 23 din actul normativ sus mentionat, se precizeza:

“ În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

.....

i) alte drepturi si indemnizatii de natură salarială.”

Totodata, la art. 41 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se stipuleaza:

“Categorii de venituri supuse impozitului pe venit

+

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

a) venituri din activitati independente, definite conform art. 47;

b) venituri din salarii, definite conform art. 56;

c) venituri din cedarea folosintei bunurilor, definite conform art. 65;

d) venituri din investitii, definite conform art. 69;

e) venituri din pensii, definite conform art. 72;

f) venituri din activitati agricole, definite conform art. 75;

g) veniturile din premii si din jocuri de noroc, definite conform art.

79;

h) venituri din alte surse, definite conform art. 83. “

Conform prevederilor art. 55 (2) din Codul fiscal, sunt asimilate salariilor in vederea impunerii:

“

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor. “

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, primele si bonusurile acordate salariatilor sunt venituri supuse impozitului pe venit, fapt pentru care societatea avea obligatia calcularii, retinerii si virarii cotei de 6.5% reprezentand contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate.

Fata de acestea se retine ca organele de control fiscal au procedat legal la stabilirea contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate pentru primele si bonusurile acordate salariatilor.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de de SC X SRL pentru obligatiile fiscale reprezentand contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate.

Referitor la obligatiile fiscale reprezentand:

- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate stabilita suplimentar,

- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate stabilita suplimentar,

- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale de sanatate stabilita suplimentar, **cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca petenta datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.**

In fapt, de SC X SRL nu a virat in termen contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, fapt pentru care organele fiscale au

procedat la calcularea de dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

In drept sunt aplicabile prevederile:

- art. 55 (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Angajatorii si asiguratii care au obligatia plății contributiei în conditiile prezentei ordonante de urgentă si care nu o respectă datorează majorări pentru perioada de întârziere, egale cu majorările aferente pentru întârzierea achitării debitelor către bugetul de stat."

- art. 114 (1)si 120 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia:

" art. 114

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de intarziere.

.....
art. 120

(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor. "

Avand in vedere ca de SC X SRL datoreaza contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, contributie pe care nu a achitat-o in termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile prntru sopaj la sursa, conform principiului de drept " *accessorium sequitur principale*".

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de de SC X SRL pentru dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa.

Referitor obligatiile fiscale reprezentand contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care societatea nu a calculat si retinut contributia aferenta primelor si bonusurile acordate salariatilor.

In fapt societatea nu a calculat si retinut contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale pentru sumele acordate salariatilor sub forma de prime si bonusuri.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art. 23 (1) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ Baza lunară de calcul a contributiei individuale de asigurări sociale în cazul asiguratilor o constituie:

a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguratilor prevăzuti la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asiguratii prevăzuti la art. 5 alin. (1) pct. II; “

Totodata sunt incidente si prevederile cap. II pct. 19 din Ordinul ministrului finantelor nr. 340/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările si completările ulterioare, conform caruia:

“ Prin sintagma salariile individuale brute realizate lunar, inclusiv sporurile si adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă se înțelege:

.....

e) premiile anuale si cele din cursul anului sub diferite forme, altele decât cele reprezentând participarea salariatilor la profit; “

Potrivit prevederilor legale de mai sus, agentul economic avea obligatia sa calculeze si sa retina cota de 9,5 % reprezentand contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale pentru premiile si bonusurile acordate salariatilor.

Astfel, se retine ca organele de control in mod legal au stabilit ca societatea datoreaza diferenta de contributie, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la obligatiile fiscale reprezentand:

- dobanzi aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale stabilita suplimentar,
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale stabilita suplimentar,
- penalitati pentru stopaj la sursa aferente contributiei individuale la bugetul asigurarilor sociale stabilita suplimentar, **cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, prin Biroul**

solutionare contestatii este sa se pronunte daca daca petenta datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, de SC X SRL nu a virat in termen contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, fapt pentru care organele fiscale au procedat la calcularea de dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa.

In drept sunt aplicabile prevederile:

- art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurări sociale, cu modificarile si completarile ulterioare:

" (1) *Neplata contributiei de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.*"

.....

(6) *Neretinerea si nevărsarea de către angajatori a contributiei individuale de asigurări sociale, prevăzută la art. 21 alin. (2) si la art. 22 alin. (1), constituie stopaj la sursă si generează plata unor penalități, potrivit reglementărilor legale în vigoare.*

.....

(8) *Dispozitiile prezentei legi, referitoare la neplata contributiei de asigurări sociale, se completează cu prevederile legale privind executarea creantelor bugetare.* "

- art. 114 (1)si 120 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia:

" art. 114

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de intarziere.*

.....

art. 120

(1) *Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor.* "

Avand in vedere ca de SC X SRL datoreaza contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, contributie pe care nu a achitat-o in termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru

stopaj la sursa, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*”.

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC** pentru dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile pentru stopaj la sursa.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale invocate in continutul deciziei, coroborate cu prevederile art. 175, art. 176, art. 179, art. 180 si art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulate de de SC X SRL ca fiind fara obiect pentru obligatiile fiscale reprezentand contributia individuala la fondul de somaj, contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente.

2. Respingerea ca neintemeiata pentru obligatiile fiscale reprezentand contributia individuala la fondul de somaj, contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, contributia individuala la bugetul asigurarilor sociale, dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Director executiv