**D E C I Z I E nr. 123 / 73 /24.03.2005**

I.Obiectul contestatiei il constituie diferenta de calcul la obligatiile fiscale accesorii debitelor evidentiate in fisa pe platitor si cele stabilite de catre organul de control in Sinteza inspectiei fiscale, respectiv in Decizia de impunere nr. 269/14.01.2005.

De asemenea, petentul sustine ca organul de control a incalcat prevederile art. 83 din OG nr. 92/2003 cu privire la perioada verificata, iar referitor la numarul de zile pentru care s-au calculat dobanzi este eronat deoarece pentru luna februarie a fiecarui an s-au luat in calcul un numar de 31 de zile, in loc de 28 de zile.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite de organul de control, petenta sustine ca pana la data de 25.10.2004 acestea au fost cuprinse in somatia nr. 2710/21.01.2005 in Dosarul de executare nr. 5487 - 1999, iar suma a fost cuprinsa si in Decizia de impunere nr.269/14.01.2005 si astfel s-a dublat obligatia de plata .

Prin adresa nr. 13964/16.03.2005 contribuabilul aduce completari la contestatia depusa initial referitoare la majorarile de intarziere aferente fondului de somaj, CAS angajator impozitului pe salarii sustinand ca perioada anului 1998 este prescrisa.

De asemenea, afirma ca CAS datorat de angajator a fost achitat cu chitanta nr. 9028498/17.11.2003 iar in situatia intocmita de catre organul de control a fost luata in calcul o alta suma, astfel ca accesoriile au fost eronat stabilite.

Referitor la punctul 3 din contestatie contribuabilul sustine ca scadenta taxei pe valoarea adaugata aferenta trimestrului III al anului 2004 a fost data de 25.10.2004 dar organul de control in mod nejustificat a luat in calcul un numar mai mai mare de zile intarziere.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 10.01.2005, respectiv Decizia de impunere nr. 269/14.01.2005 organul de control a stabilit ca SC ... datoreaza bugetului consolidat debite si accesorii la obligatiile fiscale evidentiate in fisa pe platitor, obligatii fiscale stabilite suplimentar ( debite, accesorii si amenzi ).

Sumele cuprinse in Decizia de impunere nr. 269/14.01.2005 reprezinta debite stabilite suplimentar cu accesoriile aferente, asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 10.01.2005 si se compun din : TVA cu accesoriile aferente, impozit pe profit, impozit venituri salarii si accesoriile aferente, CAS datorat de angajator (de stornat) si accesoriile aferente, CAS datorat de angajati si accesoriile aferente, accesorii aferente pensiei suplimentare, contributia asigurari somaj datorat de angajator ( de stornat) cu accesorii aferente, contributia asigurari somaj datorat de angajati ( de stornat) cu accesoriile aferente, contributia asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si de angajati cu accesoriile aferenre, contributia la asigurari accidente de munca si boli profesionale si accesoriile aferente, fond special de solidaritate si accesoriile aferente si fond special invatamant cu accesoriile aferente.

Obligatiile fiscale si accesoriile acestora stabilite in raportul de inspectie fiscala au fost comparate cu cele evidentiate in fisa pe platitor si s-au stabilit diferentele care urmau a se regulariza, iar suma totala s-a consemnat in Decizia de masuri asiguratorii nr. 269/20.01.2005.

Perioada verificata privind obligatiile fiscale este 01.01.1999 - 30.09.2004, iar accesoriile s-au stabilit pana la data de 19.11.2004.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada

verificata, in baza referatului nr. 15580/24.03.2005 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca SC ... in perioada 01.01.1999 - 30.09.2004 datoreaza bugetului de stat consolidat suma totala cuprinsa in Decizia de masuri asiguratorii nr. 269/20.01.2005.

Obligatiile fiscale de mai sus au fost stabilite in baza fisei de evidenta pe platitor si in baza Deciziei de impunere nr. 269/14.01.2005, amenzi aplicate pentru incalcarea prevederilor legale cuprinse in Raportul de inspectie fiscala si in Sinteza inspectiei fiscale .

Fata de actele administrative care au stat la baza stabilirii obligatiilor fiscale in temeiul art. 178(1) din OG nr. 92/2003 republicata, Biroul investit cu solutionarea contestatiilor are competenta de a se pronunta asupra obligatiilor fiscale si accesoriilor acestora stabilite prin Decizia de impunere nr. 269/14.01.2005; amenzile urmeaza regimul juridic a contraventiilor reglementat de OG nr. 2/2001 si nu fac obiectul cailor administrative de atac.

Facem precizarea ca Decizia de impunere cuprinde obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, conform prevederilor OMF nr. 1.109 din 22 iulie 2004 :

*"Se va completa cu suma totala a bazei impozabile stabilita suplimentar de inspectia fiscala si calculata in anexele la Raportul de inspectie fiscala, pentru fiecare categorie de impozit, taxa sau contributie".*

**1**.Sustinerea petentei ca suma inscrisa in Sinteza inspectiei fiscale reprezinta o eroare de calcul, nu este justificata deoarece contribuabilul nu face precizarea modului in care a stabilit aceasta diferenta si nu avem posibilitatea identificarii obligatiilor fiscale cuprinse in suma contestata.

**2.**Referitor la sustinerea contestatoarei ca perioada supusa verificarii depaseste termenul de prescriptie prevazut de OG nr. 92/2003 republicata, se retine ca verificarea a cuprins intervalul 01.01.1999 - 30.09.2004, deci se incadreaza in prevederile art. 88 din OG nr. 92/2003 republicata, care precizeaza ca :

*" Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale*

*(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 21, daca legea nu dispune altfel".*

Asa cum rezulta din anexele nr. 14, 15, 17, 20 si 21 la Raportul de inspectie fiscala, dobanzile aferente impozitului pe salarii, fondului de risc si accidente CAS datorat de angajator si fondului de somaj cu scadenta in anul fiscal 1998 sunt in suma totala de ....lei.

In temeiul textului de lege mai sus invocat perioada anului 1998 este in afara termenului de 5 ani, iar accesoriile aferente acestei perioade sunt prescrise.

Totodata, art. 159 din OG nr.61/2002 cu aplicabilitate pana la intrarea in vigoare a OG nr. 92/2003 republicata, prevede :

"*Creantele bugetare restante la data de 31 decembrie 2002 mai mici de 100.000 lei se anuleaza. Anual, prin hotarare a Guvernului se stabileste plafonul creantelor bugetare care pot fi anulate".*

In concluzie, sumele mai mici de 100.000 lei reprezentand creante bugetare aferente anului1998 nu mai sunt datorate de catre angajator.

In urma convorbirilor cu organul de control referitor la suma reprezentand CAS achitat cu chitanta nr. 9028498/17.11.2003 pe care contribuabilul sustine ca nu s-a luat in calcul decat partial, rezulta ca diferenta reprezinta contributii datorate de catre asociatii societatii si nu obligatii privind contributia la asigurarile sociale datorate de angajator aferenta fondului de salarii.

**3**.Cu privire la numarul de zile luat in calcul la stabilirea accesoriilor organul investit

cu solutionarea contestatiilor retine ca petenta nu precizeaza anexele la care sustine ca exista erori, dar din analiza anexelor nr. 14,15,16,17 rezulta ca s-a produs o inversiune intre randurile corespunzatoare lunilor ianuarie si februarie, dar totalul zilelor pentru care se datoreaza dobanzi a fost legal stabilit fara a fi influentat nivelul accesoriilor datorate.

Referitor la punctul 3 din contestatie contribuabilul sustine ca scadenta taxei pe valoarea adaugata aferenta trimestrului III al anului 2004 a fost data de 25.10.2004 dar organul de control in mod nejustificat a luat in calcul un numar mai mai mare de zile intarziere.

Din anexa nr. 6 privind taxa pe valoarea adaugata rezulta ca. obligatia de plata a TVA aferenta trim. III/2004 are scadenta in data de 25.10.2004, iar dobanzile au fost stabilite de organul de control pana la data de 19.11.2004 pentru un numar de 25 de zile.

In data de 19.11.2004 cu OP nr. 105 s-a achitat partial TVA, pentru debitul ramas de plata organul de control a stabilit dobanzi in mod nejustificat pentru un numar de 49 zile, desi in Raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca accesoriile au fost calculate pana la data de 19.11.2004.

**4.**Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost stabilite pana la data de 19.11.2004, data la care a fost emisa si fisa de evidenta pe platitor, iar obligatiile fiscale suplimentare inscrise in Decizia de impunere nr. 269/14.01.2005 sunt reflectate in "Sinteza inspectiei fiscale".

Atat somatia de plata cat si popririle mentionate de petenta au fost emise dupa data intocmirii Raportului de inspectie fiscala, iar suma rezulta din coroborarea datelor inscrise in fisa de evidenta pe platitor cu cele stabilite in Decizia de impunere rezulta ca nu exista dublari de oligatii fiscale asa cum eronat sustine petenta.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza : respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de ... lei si admiterea partiala a contestatiei pentru suma totala de... lei reprezentand : dobanzi aferente TVA , dobanzi aferente impozitului pe salarii, dobanzi aferente fondului de risc si accident , dobanzi aferente CAS datorat de angajator , dobanzi aferente contributiei la pensia suplimentara, dobanzi aferente fondului de somaj angajator si dobanzi aferente fondului de somaj asigurati .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OMF nr. 1.109/2004, OG nr.61/2002, art. 88 din OG nr. 92/2003 republicata, coroborate cu art.180 si art. 185 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

**D E C I D E :**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... reprezentand debite si accesorii fata de bugetul general consolidat al statului.

2. Admiterea partiala a contestatiei pentru suma totala de .... lei reprezentand obligatii fiscale prescrise si necuvenite bugetului de stat.