



DECIZIA NR. 12/09.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul in Iasi,, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala RO

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta in data de 12.07.2008,

conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei 30.07.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, administrator Copacinschi Adrian, si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca nemotivata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C."X" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca accesoriile sunt nelegale si netemeinice intrucat:

1. Impozitul pe veniturile din salarii, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S leu aferent unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 06.05.2008, reprezinta o presupusa intarziere de 11 zile deoarece impozitul a fost achitat la termenul scadent, cu chitanta seria TS3A nr.

2. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.04.2007 - 25.01.2008 reprezinta o presupusa intarziere de 275 zile intrucat debitul s-a achitat la termenul scadent cu chitanta seria TS3A nr.

3. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in suma de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o intarziere de 102 zile cu majorari in suma de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria TS3B nr.;

- S lei pentru perioada 25.07.2007 - 25.01.2008 reprezentand o intarziere de 184 zile cu majorari in suma de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria TS3B nr.

4. Contributia de asigurari sociale datorate de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.10.2007 - 06.05.2008, o presupusa intarziere de 194 zile intrucat debitul a fost achitat la termen, cu chitanta seria TS4A nr.;

5. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S leu aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.10.2007 - 25.01.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termen cu chitanta seria

6. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei si altul de S lei pentru perioada 25.04.2007 - 24.10.2007 si respectiv 24.10.2007 - 25.01.2008 este nelegala intrucat debitul a fost achitat la termen, cu chitanta seria

7. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei, aferenta unui debit S lei si altul de S lei pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008 si respectiv 25.07.2007, 25.01.2008 este nelegala debitele fiind achitate cu chitanta seria

8. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare in suma de S lei aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.10.2007 - 06.05.2008 este nelegala, debitul fiind achitat la termen cu chitanta seria

9. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare in suma de S lei, aferenta unui debit de S lei si altul de S lei, pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008 si respectiv 25.04.2007 - 25.01.2008 este nelegal, intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria

10. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.07.2007 - 06.05.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termenul scadent, cu chitanta seria

11. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen, cu chitanta seria TS4A nr.

Avand in vedere considerentele invocate si inscrisurile anexate, prin care se face dovada platii la termen a debitelor catre bugetul de stat, petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice Iasi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de S leu aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceasta suma in conditiile in care debitul care le-a generat nu a fost achitat la termenul de scadenta.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin Decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a calculat

majorari de intarziere in suma de S leu pentru perioada 25.04.2008 - 06.05.2008 asupra unui debit in suma de S lei, pentru 11 zile intarziere.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Declaratia din data de 24.04.2008, (declaratie depusa si de petent la dosarul cauzei).

Impotriva acestei decizii, **S.C."X" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie motivand faptul ca majorarile in suma de S leu sunt calculate ilegal intrucat debitul in suma de S lei reprezentand impozit pe salarii a fost achitat la termenul scadent conform chitantei pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art. 111 alin. (7) si alin. (8) din Ordonanta Guvernului nr. 92 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“(7) Prin derogare de la dispozitiile legale in vigoare privind termenele de plata impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii, precum si impozitul retinut la sursa potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se platesc astfel:

a) trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice platitoare de impozitul pe veniturile microintreprinderilor, asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, precum si de catre persoanele fizice care au calitatea de angajator*);

b) semestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului, de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice).

(8) Contribuabilii prevazuti la alin. (7) au obligatia sa declare impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii pana la termenul de plata”.

Se retine faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI** se incadreaza in categoria persoanelor juridice platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor si ca urmare avea obligatia sa declare si sa achite impozitul pe salarii si contributiile aferente pana la data de 25 a lunii urmatoare trimestrului.

Pentru trimestrul I 2008, **S.C."X" S.R.L. IASI** a depus in data de 24.04.2008 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Declaratia cod 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, prin care a declarat ca datoreaza impozit pe venituri din salarii in suma de S lei, al carei scadenta era 25.04.2008.

Impozitul pe salarii in suma de S lei a fost achitat in data de 06.05.2008, conform chitantei seria peste termenul legal, 25.04.2008, deci cu o intarziere de 11 zile.

Ca urmare, organul fiscal a facut aplicarea art. 119 alin. (1) art. 120 alin. (1) si alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art. 120 Majorari de intarziere

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Avand in vedere situatia prezentata rezulta ca, legal, organul fiscal a calculat majorarile de intarziere in suma de S leu aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si cele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca stingerea creantelor fiscale s-a efectuat corect, din platile efectuate de societate, stingandu-se atat debitele restante cat si accesorii datorate, in functie de vechimea lor.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care a calculat

majorari de intarziere aferente contributiilor sociale declarate de societate in perioada 25.04.2007 - 25.10.2007, care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt calculate nelegal deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexand in acest sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI**, a depus in cursul anului 2007 la organul fiscal, respectiv la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat trimestrial si a achitat sumele declarate.

Din analiza fiselor analitice a contributiilor depuse de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la dosarul cauzei, rezulta faptul ca din sumele achitate de societate pentru debitele declarate in anul 2007, au fost stinse in ordinea vechimii, in cadrul aceleiasi surse, urmatoarele sume:

- obligatii fiscale principale si accesorii din Declaratia inventar privind contributiile sociale restante, la data de 31.12.2003 depusa de societate in data de 14.02.2004 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi;

- obligatiile fiscale principale inregistrate in evidenta organului fiscal urmare a declaratiilor depuse de societate, in cursul anilor 2004, 2005 si 2006, neachitate la termenele de scadenta, precum si obligatiile de plata accesorii aferente acestor debite.

In drept, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la ordinea stingerii datoriilor se precizeaza:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si 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 sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine:

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata,

precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator;

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

Se retine faptul ca prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007 potrivit prevederilor Legii nr. 505/28.12.2006 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de prevederile legale invocate rezulta faptul ca in situatia in care se inregistreaza debite si accesorii neachitate la data de 31.12.2006, din platile efectuate incepand cu data de 01.01.2007 vor fi achitate aceste debite in ordinea vechimii.

In situatia data, **S.C."X" S.R.L. IASI**, inregistrand la data de 01.01.2007 debite declarate si neachitate din anii precedenti, din platile efectuate in perioada 25.04.2007 - 24.10.2007 au fost stinse aceste debite si accesoriile instituite, debitele declarate in cursul anului 2007 ramanand astfel neachitate la termenele de scadenta fapt care genereaza calculul la accesorii in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere,” iar potrivit art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Fata de situatia prezentata, de prevederile legale invocate si tinand cont de faptul ca societatea nu a depus la dosarul cauzei documentele prin care face dovada achitarii la termen a debitelor precum si a accesoriilor aferente debitelor declarate anterior datei de 01.01.2007, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 12/09.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul in Iasi,, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala RO

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta in data de 12.07.2008,

conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei 30.07.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, administrator Copacinschi Adrian, si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca nemotivata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C."X" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca accesoriile sunt nelegale si netemeinice intrucat:

1. Impozitul pe veniturile din salarii, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S leu aferent unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 06.05.2008, reprezinta o presupusa intarziere de 11 zile deoarece impozitul a fost achitat la termenul scadent, cu chitanta seria TS3A nr.

2. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.04.2007 - 25.01.2008 reprezinta o presupusa intarziere de 275 zile intrucat debitul s-a achitat la termenul scadent cu chitanta seria TS3A nr.

3. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in suma de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o intarziere de 102 zile cu majorari in suma de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria TS3B nr.;

- S lei pentru perioada 25.07.2007 - 25.01.2008 reprezentand o intarziere de 184 zile cu majorari in suma de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria TS3B nr.

4. Contributia de asigurari sociale datorate de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.10.2007 - 06.05.2008, o presupusa intarziere de 194 zile intrucat debitul a fost achitat la termen, cu chitanta seria TS4A nr.;

5. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S leu aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.10.2007 - 25.01.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termen cu chitanta seria

6. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei si altul de S lei pentru perioada 25.04.2007 - 24.10.2007 si respectiv 24.10.2007 - 25.01.2008 este nelegala intrucat debitul a fost achitat la termen, cu chitanta seria

7. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei, aferenta unui debit S lei si altul de S lei pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008 si respectiv 25.07.2007, 25.01.2008 este nelegala debitele fiind achitate cu chitanta seria

8. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare in suma de S lei aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.10.2007 - 06.05.2008 este nelegala, debitul fiind achitat la termen cu chitanta seria

9. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare in suma de S lei, aferenta unui debit de S lei si altul de S lei, pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008 si respectiv 25.04.2007 - 25.01.2008 este nelegal, intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria

10. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.07.2007 - 06.05.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termenul scadent, cu chitanta seria

11. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen, cu chitanta seria TS4A nr.

Avand in vedere considerentele invocate si inscrisurile anexate, prin care se face dovada platii la termen a debitelor catre bugetul de stat, petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice Iasi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de S leu aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceasta suma in conditiile in care debitul care le-a generat nu a fost achitat la termenul de scadenta.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin Decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a calculat

majorari de intarziere in suma de S leu pentru perioada 25.04.2008 - 06.05.2008 asupra unui debit in suma de S lei, pentru 11 zile intarziere.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Declaratia din data de 24.04.2008, (declaratie depusa si de petent la dosarul cauzei).

Impotriva acestei decizii, **S.C."X" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie motivand faptul ca majorarile in suma de S leu sunt calculate ilegal intrucat debitul in suma de S lei reprezentand impozit pe salarii a fost achitat la termenul scadent conform chitantei pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art. 111 alin. (7) si alin. (8) din Ordonanta Guvernului nr. 92 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“(7) Prin derogare de la dispozitiile legale in vigoare privind termenele de plata impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii, precum si impozitul retinut la sursa potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se platesc astfel:

a) trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice platitoare de impozitul pe veniturile microintreprinderilor, asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, precum si de catre persoanele fizice care au calitatea de angajator*);

b) semestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului, de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice).

(8) Contribuabilii prevazuti la alin. (7) au obligatia sa declare impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii pana la termenul de plata”.

Se retine faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI** se incadreaza in categoria persoanelor juridice platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor si ca urmare avea obligatia sa declare si sa achite impozitul pe salarii si contributiile aferente pana la data de 25 a lunii urmatoare trimestrului.

Pentru trimestrul I 2008, **S.C."X" S.R.L. IASI** a depus in data de 24.04.2008 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Declaratia cod 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, prin care a declarat ca datoreaza impozit pe venituri din salarii in suma de S lei, al carei scadenta era 25.04.2008.

Impozitul pe salarii in suma de S lei a fost achitat in data de 06.05.2008, conform chitantei seria peste termenul legal, 25.04.2008, deci cu o intarziere de 11 zile.

Ca urmare, organul fiscal a facut aplicarea art. 119 alin. (1) art. 120 alin. (1) si alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art. 120 Majorari de intarziere

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Avand in vedere situatia prezentata rezulta ca, legal, organul fiscal a calculat majorarile de intarziere in suma de S leu aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si cele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca stingerea creantelor fiscale s-a efectuat corect, din platile efectuate de societate, stingandu-se atat debitele restante cat si accesorii datorate, in functie de vechimea lor.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care a calculat

majorari de intarziere aferente contributiilor sociale declarate de societate in perioada 25.04.2007 - 25.10.2007, care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt calculate nelegal deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexand in acest sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI**, a depus in cursul anului 2007 la organul fiscal, respectiv la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat trimestrial si a achitat sumele declarate.

Din analiza fiselor analitice a contributiilor depuse de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la dosarul cauzei, rezulta faptul ca din sumele achitate de societate pentru debitele declarate in anul 2007, au fost stinse in ordinea vechimii, in cadrul aceleiasi surse, urmatoarele sume:

- obligatii fiscale principale si accesorii din Declaratia inventar privind contributiile sociale restante, la data de 31.12.2003 depusa de societate in data de 14.02.2004 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi;

- obligatiile fiscale principale inregistrate in evidenta organului fiscal urmare a declaratiilor depuse de societate, in cursul anilor 2004, 2005 si 2006, neachitate la termenele de scadenta, precum si obligatiile de plata accesorii aferente acestor debite.

In drept, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la ordinea stingerii datoriilor se precizeaza:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si 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 sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine:

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata,

precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator;

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

Se retine faptul ca prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007 potrivit prevederilor Legii nr. 505/28.12.2006 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de prevederile legale invocate rezulta faptul ca in situatia in care se inregistreaza debite si accesorii neachitate la data de 31.12.2006, din platile efectuate incepand cu data de 01.01.2007 vor fi achitate aceste debite in ordinea vechimii.

In situatia data, **S.C."X" S.R.L. IASI**, inregistrand la data de 01.01.2007 debite declarate si neachitate din anii precedenti, din platile efectuate in perioada 25.04.2007 - 24.10.2007 au fost stinse aceste debite si accesoriile instituite, debitele declarate in cursul anului 2007 ramanand astfel neachitate la termenele de scadenta fapt care genereaza calculul la accesorii in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere,” iar potrivit art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Fata de situatia prezentata, de prevederile legale invocate si tinand cont de faptul ca societatea nu a depus la dosarul cauzei documentele prin care face dovada achitarii la termen a debitelor precum si a accesoriilor aferente debitelor declarate anterior datei de 01.01.2007, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 12/09.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul in Iasi,, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala RO

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta in data de 12.07.2008,

conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei 30.07.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, administrator Copacinschi Adrian, si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca nemotivata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C."X" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca accesoriile sunt nelegale si netemeinice intrucat:

1. Impozitul pe veniturile din salarii, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S leu aferent unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 06.05.2008, reprezinta o presupusa intarziere de 11 zile deoarece impozitul a fost achitat la termenul scadent, cu chitanta seria TS3A nr.

2. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.04.2007 - 25.01.2008 reprezinta o presupusa intarziere de 275 zile intrucat debitul s-a achitat la termenul scadent cu chitanta seria TS3A nr.

3. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in suma de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o intarziere de 102 zile cu majorari in suma de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria TS3B nr.;

- S lei pentru perioada 25.07.2007 - 25.01.2008 reprezentand o intarziere de 184 zile cu majorari in suma de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria TS3B nr.

4. Contributia de asigurari sociale datorate de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.10.2007 - 06.05.2008, o presupusa intarziere de 194 zile intrucat debitul a fost achitat la termen, cu chitanta seria TS4A nr.;

5. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S leu aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.10.2007 - 25.01.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termen cu chitanta seria

6. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei si altul de S lei pentru perioada 25.04.2007 - 24.10.2007 si respectiv 24.10.2007 - 25.01.2008 este nelegala intrucat debitul a fost achitat la termen, cu chitanta seria

7. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei, aferenta unui debit S lei si altul de S lei pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008 si respectiv 25.07.2007, 25.01.2008 este nelegala debitele fiind achitate cu chitanta seria

8. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare in suma de S lei aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.10.2007 - 06.05.2008 este nelegala, debitul fiind achitat la termen cu chitanta seria

9. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare in suma de S lei, aferenta unui debit de S lei si altul de S lei, pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008 si respectiv 25.04.2007 - 25.01.2008 este nelegal, intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria

10. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.07.2007 - 06.05.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termenul scadent, cu chitanta seria

11. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen, cu chitanta seria TS4A nr.

Avand in vedere considerentele invocate si inscrisurile anexate, prin care se face dovada platii la termen a debitelor catre bugetul de stat, petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice Iasi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de S leu aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceasta suma in conditiile in care debitul care le-a generat nu a fost achitat la termenul de scadenta.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin Decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a calculat

majorari de intarziere in suma de S leu pentru perioada 25.04.2008 - 06.05.2008 asupra unui debit in suma de S lei, pentru 11 zile intarziere.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Declaratia din data de 24.04.2008, (declaratie depusa si de petent la dosarul cauzei).

Impotriva acestei decizii, **S.C."X" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie motivand faptul ca majorarile in suma de S leu sunt calculate ilegal intrucat debitul in suma de S lei reprezentand impozit pe salarii a fost achitat la termenul scadent conform chitantei pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art. 111 alin. (7) si alin. (8) din Ordonanta Guvernului nr. 92 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“(7) Prin derogare de la dispozitiile legale in vigoare privind termenele de plata impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii, precum si impozitul retinut la sursa potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se platesc astfel:

a) trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice platitoare de impozitul pe veniturile microintreprinderilor, asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, precum si de catre persoanele fizice care au calitatea de angajator*);

b) semestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului, de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice).

(8) Contribuabilii prevazuti la alin. (7) au obligatia sa declare impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii pana la termenul de plata”.

Se retine faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI** se incadreaza in categoria persoanelor juridice platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor si ca urmare avea obligatia sa declare si sa achite impozitul pe salarii si contributiile aferente pana la data de 25 a lunii urmatoare trimestrului.

Pentru trimestrul I 2008, **S.C."X" S.R.L. IASI** a depus in data de 24.04.2008 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Declaratia cod 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, prin care a declarat ca datoreaza impozit pe venituri din salarii in suma de S lei, al carei scadenta era 25.04.2008.

Impozitul pe salarii in suma de S lei a fost achitat in data de 06.05.2008, conform chitantei seria peste termenul legal, 25.04.2008, deci cu o intarziere de 11 zile.

Ca urmare, organul fiscal a facut aplicarea art. 119 alin. (1) art. 120 alin. (1) si alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art. 120 Majorari de intarziere

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Avand in vedere situatia prezentata rezulta ca, legal, organul fiscal a calculat majorarile de intarziere in suma de S leu aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si cele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca stingerea creantelor fiscale s-a efectuat corect, din platile efectuate de societate, stingandu-se atat debitele restante cat si accesorii datorate, in functie de vechimea lor.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care a calculat

majorari de intarziere aferente contributiilor sociale declarate de societate in perioada 25.04.2007 - 25.10.2007, care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt calculate nelegal deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexand in acest sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI**, a depus in cursul anului 2007 la organul fiscal, respectiv la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat trimestrial si a achitat sumele declarate.

Din analiza fiselor analitice a contributiilor depuse de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la dosarul cauzei, rezulta faptul ca din sumele achitate de societate pentru debitele declarate in anul 2007, au fost stinse in ordinea vechimii, in cadrul aceleiasi surse, urmatoarele sume:

- obligatii fiscale principale si accesorii din Declaratia inventar privind contributiile sociale restante, la data de 31.12.2003 depusa de societate in data de 14.02.2004 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi;

- obligatiile fiscale principale inregistrate in evidenta organului fiscal urmare a declaratiilor depuse de societate, in cursul anilor 2004, 2005 si 2006, neachitate la termenele de scadenta, precum si obligatiile de plata accesorii aferente acestor debite.

In drept, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la ordinea stingerii datoriilor se precizeaza:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si 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 sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine:

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata,

precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator;

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

Se retine faptul ca prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007 potrivit prevederilor Legii nr. 505/28.12.2006 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de prevederile legale invocate rezulta faptul ca in situatia in care se inregistreaza debite si accesorii neachitate la data de 31.12.2006, din platile efectuate incepand cu data de 01.01.2007 vor fi achitate aceste debite in ordinea vechimii.

In situatia data, **S.C."X" S.R.L. IASI**, inregistrand la data de 01.01.2007 debite declarate si neachitate din anii precedenti, din platile efectuate in perioada 25.04.2007 - 24.10.2007 au fost stinse aceste debite si accesoriile instituite, debitele declarate in cursul anului 2007 ramanand astfel neachitate la termenele de scadenta fapt care genereaza calculul la accesorii in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere,” iar potrivit art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Fata de situatia prezentata, de prevederile legale invocate si tinand cont de faptul ca societatea nu a depus la dosarul cauzei documentele prin care face dovada achitarii la termen a debitelor precum si a accesoriilor aferente debitelor declarate anterior datei de 01.01.2007, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 12/09.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul in Iasi,, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala RO

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta in data de 12.07.2008,

conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei 30.07.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii, administrator Copacinschi Adrian, si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca nemotivata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C."X" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca accesoriile sunt nelegale si netemeinice intrucat:

1. Impozitul pe veniturile din salarii, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S leu aferent unui debit de S lei, pentru perioada 25.04.2008 - 06.05.2008, reprezinta o presupusa intarziere de 11 zile deoarece impozitul a fost achitat la termenul scadent, cu chitanta seria TS3A nr.

2. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.04.2007 - 25.01.2008 reprezinta o presupusa intarziere de 275 zile intrucat debitul s-a achitat la termenul scadent cu chitanta seria TS3A nr.

3. Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere in suma de S lei, aferenta urmatoarelor debite:

- S lei pentru perioada 25.01.2007 - 06.05.2008, reprezentand o intarziere de 102 zile cu majorari in suma de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria TS3B nr.;

- S lei pentru perioada 25.07.2007 - 25.01.2008 reprezentand o intarziere de 184 zile cu majorari in suma de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria TS3B nr.

4. Contributia de asigurari sociale datorate de angajator pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.10.2007 - 06.05.2008, o presupusa intarziere de 194 zile intrucat debitul a fost achitat la termen, cu chitanta seria TS4A nr.;

5. Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S leu aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.10.2007 - 25.01.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termen cu chitanta seria

6. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei aferenta unui debit de S lei si altul de S lei pentru perioada 25.04.2007 - 24.10.2007 si respectiv 24.10.2007 - 25.01.2008 este nelegala intrucat debitul a fost achitat la termen, cu chitanta seria

7. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei, aferenta unui debit S lei si altul de S lei pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008 si respectiv 25.07.2007, 25.01.2008 este nelegala debitele fiind achitate cu chitanta seria

8. Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare in suma de S lei aferenta unui debit de S lei pentru perioada 25.10.2007 - 06.05.2008 este nelegala, debitul fiind achitat la termen cu chitanta seria

9. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare in suma de S lei, aferenta unui debit de S lei si altul de S lei, pentru perioada 25.01.2008 - 06.05.2008 si respectiv 25.04.2007 - 25.01.2008 este nelegal, intrucat debitul s-a achitat la termen cu chitanta seria

10. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, pentru care s-a perceput o majorare de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.07.2007 - 06.05.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termenul scadent, cu chitanta seria

11. Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de S lei, pentru care s-a perceput o majorare de intarziere de S lei este nelegala intrucat debitul s-a achitat la termen, cu chitanta seria TS4A nr.

Avand in vedere considerentele invocate si inscrisurile anexate, prin care se face dovada platii la termen a debitelor catre bugetul de stat, petenta solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice Iasi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de S leu aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceasta suma in conditiile in care debitul care le-a generat nu a fost achitat la termenul de scadenta.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin Decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a calculat

majorari de intarziere in suma de S leu pentru perioada 25.04.2008 - 06.05.2008 asupra unui debit in suma de S lei, pentru 11 zile intarziere.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Declaratia din data de 24.04.2008, (declaratie depusa si de petent la dosarul cauzei).

Impotriva acestei decizii, **S.C."X" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie motivand faptul ca majorarile in suma de S leu sunt calculate ilegal intrucat debitul in suma de S lei reprezentand impozit pe salarii a fost achitat la termenul scadent conform chitantei pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile art. 111 alin. (7) si alin. (8) din Ordonanta Guvernului nr. 92 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“(7) Prin derogare de la dispozitiile legale in vigoare privind termenele de plata impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii, precum si impozitul retinut la sursa potrivit art. 52 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se platesc astfel:

a) trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice platitoare de impozitul pe veniturile microintreprinderilor, asocierile fara personalitate juridica constituite intre persoane fizice, precum si de catre persoanele fizice care au calitatea de angajator*);

b) semestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare semestrului, de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice).

(8) Contribuabilii prevazuti la alin. (7) au obligatia sa declare impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii pana la termenul de plata”.

Se retine faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI** se incadreaza in categoria persoanelor juridice platitoare de impozit pe veniturile microintreprinderilor si ca urmare avea obligatia sa declare si sa achite impozitul pe salarii si contributiile aferente pana la data de 25 a lunii urmatoare trimestrului.

Pentru trimestrul I 2008, **S.C."X" S.R.L. IASI** a depus in data de 24.04.2008 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Declaratia cod 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat, prin care a declarat ca datoreaza impozit pe venituri din salarii in suma de S lei, al carei scadenta era 25.04.2008.

Impozitul pe salarii in suma de S lei a fost achitat in data de 06.05.2008, conform chitantei seria peste termenul legal, 25.04.2008, deci cu o intarziere de 11 zile.

Ca urmare, organul fiscal a facut aplicarea art. 119 alin. (1) art. 120 alin. (1) si alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art. 120 Majorari de intarziere

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Avand in vedere situatia prezentata rezulta ca, legal, organul fiscal a calculat majorarile de intarziere in suma de S leu aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator si cele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii, in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca stingerea creantelor fiscale s-a efectuat corect, din platile efectuate de societate, stingandu-se atat debitele restante cat si accesorii datorate, in functie de vechimea lor.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care a calculat

majorari de intarziere aferente contributiilor sociale declarate de societate in perioada 25.04.2007 - 25.10.2007, care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt calculate nelegal deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesoriile, anexand in acest sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI**, a depus in cursul anului 2007 la organul fiscal, respectiv la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi declaratii privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat trimestrial si a achitat sumele declarate.

Din analiza fiselor analitice a contributiilor depuse de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la dosarul cauzei, rezulta faptul ca din sumele achitate de societate pentru debitele declarate in anul 2007, au fost stinse in ordinea vechimii, in cadrul aceleiasi surse, urmatoarele sume:

- obligatii fiscale principale si accesorii din Declaratia inventar privind contributiile sociale restante, la data de 31.12.2003 depusa de societate in data de 14.02.2004 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi;

- obligatiile fiscale principale inregistrate in evidenta organului fiscal urmare a declaratiilor depuse de societate, in cursul anilor 2004, 2005 si 2006, neachitate la termenele de scadenta, precum si obligatiile de plata accesorii aferente acestor debite.

In drept, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la ordinea stingerii datoriilor se precizeaza:

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si 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 sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine:

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata,

precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator;

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

Se retine faptul ca prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007 potrivit prevederilor Legii nr. 505/28.12.2006 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 35/2006 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de prevederile legale invocate rezulta faptul ca in situatia in care se inregistreaza debite si accesorii neachitate la data de 31.12.2006, din platile efectuate incepand cu data de 01.01.2007 vor fi achitate aceste debite in ordinea vechimii.

In situatia data, **S.C."X" S.R.L. IASI**, inregistrand la data de 01.01.2007 debite declarate si neachitate din anii precedenti, din platile efectuate in perioada 25.04.2007 - 24.10.2007 au fost stinse aceste debite si accesoriile instituite, debitele declarate in cursul anului 2007 ramanand astfel neachitate la termenele de scadenta fapt care genereaza calculul la accesorii in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere,” iar potrivit art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Fata de situatia prezentata, de prevederile legale invocate si tinand cont de faptul ca societatea nu a depus la dosarul cauzei documentele prin care face dovada achitarii la termen a debitelor precum si a accesoriilor aferente debitelor declarate anterior datei de 01.01.2007, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

