

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

Contestatia are ca obiect dobanzile in suma de 37 lei si penalitatile de intarziere in suma de 17 lei aferente impozitului pe venit agent comision, stabilite prin Decizia nr. ... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului emisa la data de 29.03.2007 de Administratia Finantelor Publice.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. ....**referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma totala de 54 lei stabilite in sarcina societatii de catre Administratia Finantelor Publice, motivand urmatoarele:

- impozitul datorat pentru veniturile aferente lunii august 2003, scadent la data de 25.09.2003, a fost achitat cu ordinul de plata nr... din data de 09.09.2003;
- impozitul datorat pentru veniturile aferente lunii septembrie 2003, scadent la data de 25.10.2003, a fost achitat cu ordinul de plata nr... din data de 08.10.2003;
- impozitul datorat pentru veniturile aferente lunii octombrie 2003, scadent la data de 25.11.2003, a fost achitat cu ordinul de plata nr... din data de 07.11.2003.

In sustinerea contestatiei, petenta anexeaza xerocopii ale ordinelor de plata si ale extraselor de cont emise de BRD Groupe Societe Generale si solicita admiterea contestatiei, anulara Deciziei nr..... si pe cale de consecinta inlaturarea obligatiilor de plata accesorii in suma totala de 54 lei stabilite prin aceasta.

**II. La data de 29.03.2007 Administratia Finantelor Publice a emis in temeiul art. 86 lit. c) si art. 115 din O.G.nr.92/2003, republicata, pentru SOCIETATEA X din Decizia nr..... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului, prin care a calculat dobanzi in suma de 37 lei si penalitati de intarziere in suma de 17 lei aferente impozitului pe venit agent comision datorat de societate pentru lunile august, septembrie si octombrie 2003.**

**III.** Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatariile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

**1. Cauza supusa solutionarii este daca masura privind stabilirea in sarcina SOCIETATII X a dobanzilor in suma de 37 lei si penalitatilor de intarziere in suma de 17 lei aferente impozitului pe venit agent comision este legala, in conditiile in care obligatiile de plata ce au constituit baza de**

**calcul a accesoriilor au fost stinse prin compensare solicitata de societate in afara termenului legal de plata a obligatiilor principale.**

**In fapt,**

Potrivit declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul de stat depuse de SOCIETATEA X la organul fiscal teritorial, unitatea datora pentru lunile august, septembrie si octombrie 2003 un impozit pe venitul din activitati desfasurate pe baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial, dupa cum urmeaza:

- suma de 597 lei, conform Declaratiei nr.../25.09.2003;
- suma de 506 lei, conform Declaratiei nr.../24.10.2003;
- suma de 503 lei, conform Declaratiei nr.../25.11.2003.

Societatea achita cu ordinele de plata nr.590/09.09.2003, nr.735/08.10.2003 si nr.868/07.11.2003 sumele mentionate anterior in contul 20060102 impozit pe veniturile din salarii.

La data de 25.11.2003, cu adresa nr.... inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.../25.11.2003, SOCIETATEA X solicita transferarea sumelor de mai sus din contul 20060102 in contul 20060114, intrucat acestea reprezinta impozit pe venitul din activitati desfasurate pe baza unui contract de comision care dintr-o eroare au fost achitate in contul impozitului pe veniturile din salarii.

**La data de 02.12.2003, cu Nota privind compensarea taxelor, contributiilor si a altor obligatii de plata catre bugetul de stat nr...../28.11.2003, organul fiscal teritorial aproba, in temeiul prevederilor art.25, 26 si 27 din O.G.nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, compensarea din impozitul pe veniturile din salarii achitat in plus a impozitului pe venit agent comision in suma de 1.606 lei, compensarea fiind efectuata in baza cererii platitorului nr..... din data de 25.11.2003.**

La data de 29.03.2007 Administratia Finantelor Publice Piatra a emis Decizia nr. ...., prin care a calculat, in temeiul art. 86 lit. c) si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzi in suma de 37 lei si penalitati de intarziere in suma de 17 lei aferente impozitului pe venit agent comision datorat pentru lunile august, septembrie si octombrie 2003, accesoriile fiind calculate pana la data de 02.12.2003 (data inregistrarii notei de compensare la Trezorerie ), asa cum reiese din Anexa nr.1 la Decizia nr.....

**In drept,**

Referitor la stabilirea accesoriilor, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, precizeaza:

-la articolul 12,

*"Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.(...)"*

-la articolul 13,

*"(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(...)*

***(3) Pentru sumele stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de orice fel se calculează până la data înregistrării cererii de compensare la organul competent."***

*-la articolul 14,*

*"(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune 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 obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.*

*(...)"*

Fata de de motivele de fapt si de drept precizate mai sus, având în vedere evidența fiscală pe plătitor existentă la organul fiscal, precum si documentele existente la dosarul contestatiei, retinem urmatoarele:

- cu ordinele de plata mentionate si anexate in xerocopie la dosarul cauzei, SOCIETATEA X a efectuat plati in contul impozitului pe veniturile din salarii si nu in contul impozitului pe venitul din activitati desfasurate pe baza unui contract de comision, asa cum acesta fusese declarat pentru lunile august, septembrie si octombrie 2003 la organul fiscal teritorial;

- stingerea impozitului pe venitul din activitati desfasurate pe baza unui contract de comision datorat pentru lunile august, septembrie si octombrie 2003 ar fi trebuit sa aiba loc la data inregistrarii cererii de compensare la organul fiscal teritorial, respectiv la data de 25.11.2003, si nu la data inregistrarii notei de compensare in trezorerie, respectiv la data de 02.12.2003, cum in mod eronat a procedat organul fiscal, fapt ce a determinat calcularea in mod eronat a accesoriilor si dupa data de 25.11.2003.

Avand in vedere cele expuse anterior rezulta ca modalitatea de calcul a accesoriilor de catre organul fiscal teritorial pana la data de 25.11.2003 este corecta din punct de vedere legal, insa continuarea calcularii acestora in intervalul cuprins intre data de 25.11.2003 si data de 02.12.2003, este eronata nelegala, avand in vedere prevederile art. 13 alin. (3) din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, ***urmand a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 7 lei si penalitatile de intarziere in suma de 8 lei aferente impozitului pe venitul din activitati desfasurate pe baza unui contract de comision si a se anula Decizia nr..... cu privire la aceste sume, si a se respinge contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 30 lei si penalitatile in suma de 9 lei aferente impozitului pe venitul din activitati desfasurate pe baza unui contract de comision..***

