

019506NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, cu adresa nr.1794/06.03.2006 inregistrata la directie sub nr.2271/06.03.2006 cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA X.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.1008/10.02.2006, a fost formulata impotriva **Deciziilor nr.6730, 6731, 6756, 6781, 6867 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, emise in data de 31.12.2005**, prin care s-au stabilit de plata in sarcina societatii accesorii **in suma totala de 7.303 RON**, dupa cum urmeaza:

-dobanzi in suma de 142 RON si penalitati de intarziere in suma de 28 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr. 6730/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 115 RON si penalitati de intarziere in suma de 22 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia nr. 6731/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 59 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente veniturilor din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale, stabilite prin Decizia nr. 6867/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 40 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, stabilite prin Decizia nr. 6756/31.12.2005;

-dobanzi in suma de 5.701 RON si penalitati de intarziere in suma de 1.173 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Decizia nr.6781/31.12.2005;

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 a judetului Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de SOCIETATEA.

I. **SOCIETATEA X formuleaza contestatie, inregistrata la A.F.P. sub nr.1008/10.02.2006, impotriva Deciziilor nr. 6730, 6731, 6756, 6781, 6867** referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice, aducand in sustinerea contestatiei urmatoarele argumente, completate ulterior prin adresa inregistrata la D.G.F.P. sub nr.2271/04.04.2006, la solicitarea Biroului Solutionare Contestatii cu adresa nr.2271/27.03.2006:

-referitor la **Deciziile nr.6730 si 6731 din data de 31.12.2005**, acestea nu au obiect intrucat prin procesul verbal nr.89/13.07.2004 s-a stabilit ca societatea datoreaza in contul impozitului pe profit suma de 5.690 RON. Sumele datorate, ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin aceste decizii, au fost achitate conform documentelor de plata anexate in xerocopie la dosar, dupa cum urmeaza:

-suma de 335 RON, ce a stat la baza calcularii accesoriilor prin Decizia nr.6730, a fost achitata cu OP nr.48/27.10.2003 in valoare de 3.351.028 ROL;

-suma de 300 RON, ce a stat la baza calcularii accesoriilor prin Decizia nr.6731, a fost achitata cu OP nr.25/01.03.2003 in valoare de 3.003.326 ROL;

-referitor la **Decizia nr.6867 din data de 31.12.2005**, prin care s-au calculat accesorii aferente debitului in valoare de 500 RON reprezentand amenda stabilita

conform procesului verbal nr.88/13.07.2004, accesoriile calculate nu au obiect, intrucat amenda a fost achitata cu chitanta nr.1400526/05.08.2004, anexata in xerocopie;

-referitor la Deciziile nr.6756 si 6781 din data de 31.12.2005, prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, sumele de baza la care s-au calculat accesoriile nu au putut fi identificate de catre societate intrucat acestea nu corespund cu documentele primite de la organul fiscal teritorial, A.V.A.S. Bucuresti, C.A.S. Neamt, respectiv cu documentele de evidenta contabila interna ale societatii. Debitele stabilite prin programul de reorganizare au fost achitate de catre societate cu OP nr.7, OP nr.29, OP nr.40, OP nr.6, OP nr.1, OP nr.27 din data de 19.01.2006 in valoare totala de 509.610.000 ROL, anexate in xerocopie. Prin adresa nr.2271/04.04.2006 depusa in sustinerea contestatiei, petenta sustine ca la data de 31.12.2003 societatea nu mai datora nicio obligatie de plata in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, iar suma datorata la aceeasi data in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator era de 23.551.141 ROL.

II. La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X Deciziile nr. nr.6730, 6731, 6756, 6781, 6867 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, prin care s-au stabilit de plata in sarcina societatii, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, accesorii in suma totala de 7.303 RON aferente impozitului pe profit, veniturilor din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

II. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările 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. Referitor la dobanzile in suma de 257 RON si penalitatile de intarziere in suma de 50 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Deciziile nr. 6730 si 6731 din data de 31.12.2005:

Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATEA X, prin Deciziile nr. 6730 si 6731 din data de 31.12.2005, a dobanzilor in suma de 257 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 50 RON aferente impozitului pe profit este legala, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie impozitul pe profit stabilit de plata la data de 31.12.2003 de catre organele de inspectie fiscala, conform procesului verbal nr.4686/14.07.2004 prin care accesoriile aferente impozitului pe profit au fost calculate pana la data de 12.07.2004.

In fapt,

Prin procesul verbal nr.4686/14.07.2004 intocmit de Activitatea de Control Fiscal, s-a stabilit ca societatea datoreaza la data de 31.12.2003 un impozit pe profit in suma de 56.899.182 ROL pentru care accesoriile au fost calculate pana la data de **12.07.2004.**

La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X,

-Decizia nr.6730, avand ca baza de calcul a accesoriilor impozitul declarat de societate pentru trimestrul IV al anului 2003 in suma de 335 RON, prin care au fost calculate dobanzi in suma de 142 RON si penalitati de intarziere in suma de 28 RON, pentru perioada **27.01.2004 – 31.12.2005**. Prin procesul verbal sus mentionat accesoriile aferente acestui impozit fusesera calculate pana la data de 12.07.2004;

-Decizia nr.6731, avand ca baza de calcul a accesoriilor impozitul declarat de societate prin declaratia anuala privind impozitul pe profit pentru anul 2003 in suma de 300 RON, prin care au fost calculate dobanzi in suma de 115 RON si penalitati de intarziere in suma de 22 RON, pentru perioada **31.03.2004 – 31.12.2005**. Prin procesul verbal sus mentionat, accesoriile aferente acestei sume fusesera calculate pana la data de 12.07.2004.

In drept.

Articolul 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede

" Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Referitor la modul de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, articolul 116 alin.(1) din acelasi act normativ mentioneaza:

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.",

iar articolul 121 alin.(1),

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Potrivit art.186 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata,

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Avand in vedere situatia de fapt si de drept, se retine ca prin procesul verbal nr.4686/14.07.2004 au fost calculate accesorii aferente impozitului pe profit datorat de societate la data de 31.12.2003 pana la data de 12.07.2004.

La emiterea Deciziilor nr.6730 si 6731 din data de 31.12.2005, nu s-a tinut cont de acest fapt, accesoriile fiind calculate pe perioade incluse in perioada pentru care acestea fusesera calculate prin procesul verbal incheiat in data de 14.07.2004, respectiv pe perioada 27.01.2004 – 12.07.2004, prin Decizia nr.6730, si 31.03.2004 – 12.07.2004, prin Decizia nr.6731.

Referitor la motivatia petentei cu privire la faptul ca debitele ce au constituit baza de calcul a accesoriilor prin deciziile anterior mentionate au fost achitate, nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a cauzei, intrucat platile efectuate de societate cu OP nr.25/01.03.2003 si OP nr.48/27.10.2005 au fost luate in calcul la stabilirea impozitului pe profit datorat la 31.12.2003, prin procesul verbal incheiat in data de 14.07.2004, impozit pe profit insusit de societate prin necontestarea procesului verbal la vremea respectiva.

Avand in vedere situatia de fapt creata, respectiv dublarea accesoriilor prin calcularea acestora pana la data de 12.07.2004, data pana la care dobanzile si penalitatile de intarziere fusesera deja calculate prin procesul verbal nr.4686, **se vor desfiinta Deciziile nr.6730 si 6731 din data de 31.12.2005, pentru dobanzile in suma totala de 257 RON si penalitatile de intarziere in suma de 50 RON, urmand ca organul fiscal teritorial sa procedeze la calculul accesoriilor aferente impozitului pe profit ce a constituit baza de calcul a acestora prin deciziile de mai sus, incepand cu data de 13.07.2004 si pana la stingerea obligatiilor datorate, inclusiv.**

2. Referitor la dobanzile in suma de 59 RON si penalitatile de intarziere in suma de 15 RON aferente veniturilor din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale, stabilite prin Decizia nr. 6867/31.12.2005:

Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente amenzilor este legala, in conditiile in care pentru sumele datorate cu titlu de amenzi stabilite potrivit legii nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

In fapt,

La data de 14.07.2004, SOCIETATEA X este sanctionata contravențional cu amenda de 500 RON, conform procesului verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr.4687 emis de Activitatea de control fiscal Neamt.

La data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr.6867 prin care a calculat pentru perioada 13.07.2004 – 27.01.2005 dobanzi in suma de 58 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente veniturilor din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale.

In drept,

Potrivit articolului 115 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, "*Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legii.*"

Avand in vedere prevederile legale mentionate anterior, se constata ca in mod eronat Administratia Finantelor Publice a procedat la calculul accesoriilor aferente sumelor datorate cu titlu de amenzi, **urmand a se admite contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 58 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente veniturilor din amenzi si alte sanctiuni aplicate potrivit dispozitiilor legale si a se anula Decizia nr.6867 din data de 31.12.2005.**

3. Referitor la dobanzile in suma de 5.741 RON si penalitatile de intarziere in suma de 1.181 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite prin Deciziile nr.6756 si 6781 din data de 31.12.2005:

Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii dobanzilor in suma de 5.741 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 1.181 RON, prin

Deciziile nr.6756 si 6781 din data de 31.12.2005 este legala, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, stabilite de plata la data de 31.12.2003 pentru care organele de inspectie fiscala au calculat accesoriile aferente pana la data de 20.01.2004, conform procesului verbal nr.4686/14.07.2004.

In fapt.

Prin procesul verbal nr.4686/14.07.2004 intocmit de Activitatea de Control Fiscal s-a stabilit ca societatea datoreaza la data de 31.12.2003 o contributie pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de 8.083.435 ROL si o contributie de asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 253.994.599 ROL, pentru care accesoriile au fost calculate pana la data de **20.01.2004**.

La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X,

-Decizia nr.6756, avand ca baza de calcul a accesoriilor contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma 92 RON, prin care accesoriile au fost calculate pentru perioada **01.01.2004 – 31.12.2005**, suma de 92 RON fiind inclusa in obligatia stabilita de plata la 31.12.2003 prin procesul verbal nr.4686, pentru care accesoriile aferente fusesera calculate pana la data de 20.01.2004;

-Decizia nr.6781 avand ca baza de calcul a accesoriilor contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma 13.034 RON, prin care accesoriile au fost calculate pentru perioada **01.01.2004 – 31.12.2005**, suma de 13.034 RON fiind inclusa in obligatia stabilita de plata la 31.12.2003 prin procesul verbal nr.4686, pentru care accesoriile aferente fusesera calculate pana la data de 20.01.2004;

In drept.

Articolul 115 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede

" Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Referitor la modul de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere, articolul 116 alin.(1) din acelasi act normativ mentioneaza:

"Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

iar articolul 121 alin.(1),

"Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Potrivit art.186 alin.(3) din O.G.nr.92/2003, republicata,

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Avand in vedere situatia de fapt si de drept, se retine ca prin procesul verbal nr.4686/14.07.2004 au fost calculate accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator datorate de societate la data de 31.12.2003 pana la data de 20.01.2004.

La emiterea Deciziilor nr.6756 si 6781 din data de 31.12.2005, nu s-a tinut cont de acest fapt, accesoriile fiind calculate pe perioade incluse in perioada pentru care acestea fusesera calculate prin procesul verbal incheiat in data de 14.07.2004, respectiv pe perioada 01.01.2004 – 20.01.2004.

Avand in vedere situatia de fapt creata, respectiv dublarea accesoriilor prin calcularea acestora pe perioada 01.01.2004 – 20.01.2004, perioada pentru care dobanzile si penalitatile de intarziere fusesera deja calculate prin procesul verbal nr.4686, **se vor desfiinta Deciziile nr.6756 si 6781 din data de 31.12.2005, pentru dobanzile in suma totala de 5.741 RON si penalitatile de intarziere in suma de 1.181 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, urmand ca organul fiscal teritorial sa procedeze la calculul accesoriilor aferente acestor contributii incepand cu data de 21.01.2004 si pana la stingerea obligatiilor datorate, inclusiv.**

Referitor la motivatia petentei cu privire la faptul ca la data de 31.12.2003 societatea nu mai datora nicio obligatie de plata in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, iar suma datorata la aceeasi data in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator era de 23.551.141 ROL, mentionam ca debitele datorate in contul acestor contributii sunt cele stabilite prin procesul verbal nr.4686 din data de 14.07.2004 si care au fost recunoscute de societate prin necontestarea procesului verbal.

In ceea ce priveste faptul ca baza de calcul a accesoriilor calculate prin Deciziile nr.6756 si 6781 nu corespunde cu evidenta contabila a societatii, precizam ca din analiza evidentei fiscale pe platitor existenta la organul fiscal reiese ca obligatiile de plata la data de 31.12.2003, in contul contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, au fost corect inregistrate si ca acestea coincid cu cele stabilite prin procesul verbal nr.4686.

Referitor la precizarea petentei ca debitele stabilite prin programul de reorganizare in contul acestor contributii au fost achitate la data de 19.01.2006, mentionam ca obligatiile fiscale respective erau datorate de societate la data 31.12.2003, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.