

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a inregistrat sub nr. 11378/22.12.2005 contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1-38 din 25.09.20065 aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor la bugetul general consolidat.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de 3.260 RON stabilite prin deciziile nr. 1 - 38 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, respectiv :

- 2.032 RON - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 588 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- 255 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente;
- 70 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente;
- 8 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 2 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 1 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 1 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 22 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 8 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 29 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 24 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 22 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 17 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 110 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 47 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 1 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 2 RON – dobanzi aferente contributiei individuale pentru asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 2 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 12 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;

- 7 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.

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 in data de 26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solucioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 1-38 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor la bugetul general consolidat, emise in data de 25.09.2005 de catre Administratia Finantelor Publice , din urmatoarele considerente :**

- Organul fiscal a luat in calcul ca data a stingerii obligatiilor alta data decat cea de pe cererile de compensare depuse de societate sau cea de pe ordinele de plata cu care au fost achitate obligatiile respective, nerespectandu-se prevederile art. 118 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, modificata si republicata. In acest sens, cu adresa nr. 16/11.01.2006, inregistrata la D.G.F.P. sub nr. 796/13.01.2006, societatea a depus la dosarul contestatiei xerocopii dupa ordine de plata si extrase de cont emise de banci la care unitatea are deschise conturi curente, din care rezulta data achitarii obligatiilor la bugetul general consolidat.

- Impozitul pe veniturile nerezidentilor pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati prin decizia nr. 13/25.09.2005 se declara in anul 2003 la rd. 29 din declaratia 100 "Impozit pe veniturile persoanelor fizice si juridice nerezidente". Dintr-o eroare a organului fiscal s-a considerat impozitul declarat si achitat de societate ca fiind impozit aferent persoanelor fizice nerezidente, desi unitatea a retinut impozit unor persoane juridice nerezidente. La data controlului fiscal incheiat la data de 16.12.2004 s-a constatat ca societatea figura in evidentele fiscale cu impozit pe venitul nerezidentilor persoane fizice achitat in plus si impozitul pe venitul nerezidentilor persoanelor juridice neachitat. Societatea nu a datorat niciodata impozit pe venitul nerezidentilor persoane fizice, iar cel pentru persoane juridice a fost achitat intotdeauna in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

- Prin declaratia 100 nr. 379250/25.01.2005 societatea a declarat impozit pe profit datorat pentru trim. IV 2004 in suma de 23.007 RON, suma egala cu cea datorata pentru trim. III 2004. Dupa intocmirea situatiei financiare anuale si inchiderea exercitiului financiar 2004 s-a constatat o diferenta in plus de 34.396 RON la impozitul pe profit datorat astfel incat in vederea depunerii declaratiei 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2004 societatea a depus la organul fiscal o declaratie rectificativa sub nr. 11153/28.04.2005 prin care a declarat un impozit pe profit aferent trim. IV 2004 in suma de 57.403 RON. Petenta contesta dobanzile in suma de 1.857 RON si penalitatile de intarziere in suma de 516 RON calculate de organul fiscal prin decizia nr. 15/25.09.2005 pentru impozitul pe profit in suma de 34.396 RON (57.403 RON – 23.007 RON) deoarece potrivit Codului fiscal termenul limita de achitare a impozitului pe profit aferent trimestrului IV este data limita a depunerii bilantului.

In concluzie, petenta solicita anulara deciziilor nr. 1-38 din 25.09.2005 mentionate in anexa depusa la dosarul cauzei.

**II. La data de 25.09.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X deciziile de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent astfel :**

- Decizia nr. 1 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna septembrie 2004.
- Decizia nr. 2 prin care au fost calculate penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna august 2005.
- Decizia nr. 3 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati pentru luna decembrie 2003.
- Decizia nr. 4 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 14 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati pentru luna septembrie 2004.
- Decizia nr. 5 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati pentru luna octombrie 2004.
- Decizia nr. 6 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati pentru luna aprilie 2005.
- Decizia nr. 7 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 9 RON si penalitati de intarziere in suma de 8 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna decembrie 2003.
- Decizia nr. 8 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna septembrie 2004.
- Decizia nr. 9 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna octombrie 2004.
- Decizia nr. 10 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna aprilie 2005.
- Decizia nr. 11 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON aferente aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna august 2005.
- Decizia nr. 12 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 13 RON aferente impozitului pe venituri realizate de persoanele juridice nerezidente pentru luna octombrie 2004.
- Decizia nr. 13 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 242 RON si penalitati de intarziere in suma de 70 RON aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente pentru soldul existent in evidenta fiscala la 31.12.2003.
- Decizia nr. 14 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 87 RON si penalitati de intarziere in suma de 20 RON aferente impozitului pe profit pentru trimestrul III 2004.
- Decizia nr. 15 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1.945 RON si penalitati de intarziere in suma de 568 RON aferente impozitului pe profit pentru trimestrul IV 2004.
- Decizia nr. 16 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna septembrie 2004.
- Decizia nr. 17 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna octombrie 2004.
- Decizia nr. 18 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna aprilie 2005.

- Decizia nr. 19 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 20 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 21 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna aprilie 2005.

- Decizia nr. 22 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 9 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna august 2005.

- Decizia nr. 23 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 8 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 24 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 25 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna februarie 2005.

- Decizia nr. 26 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 52 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna martie 2005.

- Decizia nr. 27 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna aprilie 2005.

- Decizia nr. 28 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna mai 2005.

- Decizia nr. 29 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 22 RON si penalitati de intarziere in suma de 10 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna iunie 2005.

- Decizia nr. 30 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna august 2005.

- Decizia nr. 31 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil septembrie 2004.

- Decizia nr. 32 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 33 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru luna august 2005.

- Decizia nr. 34 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 5 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna septembrie 2004.

- Decizia nr. 35 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna octombrie 2004.

- Decizia nr. 36 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna ianuarie 2005.

- Decizia nr. 37 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna aprilie 2005.

- Decizia nr. 38 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna august 2005.

Aceste decizii au fost emise in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 pricind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. 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:

**a) Cauza supusa solutionarii este daca *SOCIETATEA X* datoreaza dobanzile in suma de 261 RON si penalitatile de intarziere in suma de 113 RON aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat calculate de organul fiscal prin deciziile nr. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 16, 17, 19, 20, 22, 23, 24, 26, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 38 emise in data de 25.09.2005, in conditiile in care obligatiile bugetare ce au constituit baza de calcul a accesoriilor au fost stinse prin compensari solicitate de societate in termenele legale de plata.**

#### **In fapt.**

La data de 25.09.2005 Administratia Finantelor Publice a emis deciziile nr. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 16, 17, 19, 20, 22, 23, 24, 26, 30, 31, 32, 33, 34, 35 si 38, prin care a calculat accesorii pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit, impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat in anii 2004 si 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a contestat dobanzile in suma de 261 RON si penalitatile de intarziere in suma de 113 RON motivand ca obligatiile fiscale, care au constituit baza de calcul a acestor accesorii, trebuiau stinse in evidenta fiscala din suma negativa a taxei pe valoarea adaugata la data depunerii de catre unitate a cererilor de compensare si anexand, in xerox copie, la dosarul cauzei deconturi de TVA depuse la organul fiscal pentru perioada noiembrie 2003 – august 2005.

Avand in vedere motivatiile petentei si analizand situatia de fapt organul fiscal a precizat prin referatul cu propuneri de solutionare nr. 408/10.01.2006, inregistrat la D.G.F.P. sub nr. 11378/10.01.2006, ca impozitele si contributiile sociale pentru care au fost calculate accesorii prin deciziile mentionate mai sus au fost stinse in mod eronat in evidenta fiscala la date ulterioare datei depunerii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu optiunea de rambursare a soldului sumei negative a acestei taxe.

#### **In drept.**

Art. 105 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare care reglementeaza compensarea creantelor bugetare prevede : ***“Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 104 alin. (1).”***

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in cazul compensarii, art. 111 alin. (1) din acelasi act normativ stipuleaza : ***“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile se datoreaza pana la data stingerii inclusiv. Data stingerii***

**este**, pentru compensarile la cerere, data depunerii la organul competent a cererii de compensare, iar **pentru compensarile efectuate inaintea restituirii sau rambursarii sumei cuvenite debitorului, data depunerii cererii de rambursare sau restituire.**”

Fata de motivele de fapt si de drept invocate se retine ca in cazul compensarilor efectuate inaintea rambursarii taxei pe valoarea adaugata cuvenite societatii, data stingerii creantelor fiscale compensate este data depunerii cererilor de rambursare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca data depunerii cererilor de rambursare, in perioada 25.01.2004 – 26.09.2004, de catre **SOCIETATEA X** a fost data depunerii deconturilor de TVA, acestea fiind inregistrate la organul fiscal la date reprezentand termenele legale de plata pentru impozitele si contributiile sociale compensate.

Avand in vedere cele expuse rezulta ca impozitele si contributiile sociale pentru care organul fiscal teritorial a calculat accesorii, contestate de societate si supuse solutionarii in speta, trebuiau compensate in evidenta fiscala la data depunerii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata potrivit prevederilor art. 111 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu la date ulterioare cum in mod eronat a procedat organul fiscal, **urmand a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 261 RON si penalitatile de intarziere in suma de 113 RON si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 16, 17, 19, 20, 22, 23, 24, 26, 30, 31, 32, 33, 34, 35 si 38 din data de 25.09.2005.**

**b) Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat calculate de organul fiscal prin deciziile nr. 6, 10, 18, 21, 27, 36 si 37 emise in data de 25.09.2005, in conditiile in care obligatiile bugetare ce au constiuit baza de calcul a accesoriilor au fost achitate societate in termenele legale de plata.**

#### **In fapt,**

La data de 25.09.2005 Administratia Finantelor Publice a emis deciziile nr. 6, 10, 18, 21, 27, 36 si 37, prin care a calculat accesorii pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat in anii 2004 si 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a contestat dobanzile in suma de 8 RON motivand ca obligatiile fiscale, care au constituit baza de calcul a acestor accesorii, au fost achitate in termenele legale de plata si anexand in sustinere la dosarul cauzei xerocopii dupa ordinele de plata si extrasele de cont emise de bancile la care societatea are deschise conturi curente prin care efectueaza plati la bugetul general consolidat.

#### **In drept,**

Art. 109 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare prevede : **“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

Fata de documentele depuse de societate in sustinerea cauzei, respectiv ordine de plata si extrase de cont emise de bancile la care unitatea detine conturi curente, pentru perioadele in care societatea a efectuat viramentele la bugetul general consolidat,

se retine ca obligatiile ficale ce au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin deciziile nr. 6, 10, 18, 21, 27, 36 si 37 din 25.09.2005 au fost achitate de societate in termenele legale de plata.

Avand in vedere si dispozitiile art. 109 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, **urmeaza a se admite contestatia pentru dobanzile in suma de 8 RON si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 6, 10, 18, 21, 27, 36 si 37 din data de 25.09.2005.**

**c) Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 242 RON si penalitatile de intarziere in suma de 70 RON calculate de organul fiscal prin decizia nr. 13/25.09.2005 pentru impozitul pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente existent in sold la 31.12.2003 in evidenta fiscala pe platitor, in conditiile in care prin raportul de inspectie fiscala nr. 10138/21.12.2004 nu s-a stabilit debit restant la 31.12.2003 in contul acestui impozit.**

**In fapt.**

La data de 25.09.2005 Administratia Finantelor Publice a emis decizia nr. 13, prin care a calculat accesorii pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente existent in sold la 31.12.2003 in evidenta fiscala pe platitor, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**SOCIETATEA X** a contestat dobanzile in suma de 242 RON si penalitatile de intarziere in suma de 70 RON calculate prin aceasta decizie aducand in sustinere raportul de inspectie fiscala nr. 10138/21.12.2004 prin care organul de control a stabilit ca societatea a retinut si virat in termen impozitul pe venitul nerezidentilor, atat in anul 2003, cat si in anul 2004.

**In drept.**

Art. 109 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare prevede : **“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

Avand in vedere argumentele si documentele invocate de petenta se retine ca prin raportul de inspectie fiscala nr. 10138/21.12.2004 s-a stabilit ca **SOCIETATEA X** nu datoreaza impozit pe veniturile persoanelor nerezidente, iar pentru anii 2003 si 2004 acesta a fost achitat in termen. Prin urmare, in mod eronat la organul fiscal teritorial in evidenta fiscala pe platitor se inregistrau la 31.12.2003 sume restante in contul impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente, drept pentru care urmeaza a se admite contestatia penru dobanzile in suma de 242 RON si penalitatile de intarziere in suma de 70 RON si a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 13/25.09.2005.

**d) Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 1.945 RON si penalitatile de intarziere in suma de 568 RON calculate de organul fiscal prin decizia nr. 15/25.09.2005 pentru impozitul pe profit, in conditiile in care si-a suplimentat obligatia de plata reprezentand impozit pe profit aferent trimestrului IV 2004 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 11153/28.04.2005.**

**In fapt.**

**SOCIETATEA X.** a depus la data de 25.01.2005 sub nr. 379520 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat prin care a declarat un impozit pe

profit in suma de 23.007 RON, aceasta suma fiind egala cu cea declarata pentru trimestrul III 2004 si avand termen de plata 25.01.2005.

La data de 28.04.2005 societatea a depus sub nr. 11153 Declaratia rectificativa 710 pentru luna decembrie 2004 prin care suplimenteaza obligatia de plata in contul impozitului pe profit cu suma de 34.396 RON rezultand un impozit pe profit total datorat pentru trimestrul IV 2004 in suma de 57.403 RON.

La data de 17.05.2004 **SOCIETATEA X.** a depus sub nr. 1174 Declaratia privind impozitul pe profit, intocmita in baza situatiei financiare anuale, prin care a declarat un impozit pe profit anual egal cu cel stabilit prin declaratiile de impozite si taxe trimestriale pana la acea data.

In intervalul de timp 25.01.2005 – 17.05.2005, obligatia de plata a societatii in contul impozitului pe profit datorat la bugetul general consolidat a fost stinsa astfel :

- suma de 23.007 RON prin compensare efectuata la data de 25.01.2005;
- suma de 24.055 RON prin compensare la data de 25.04.2005;
- suma de 7.202 RON prin O.P. nr. 31/03.05.2005;
- suma de 3.139 RON prin O.P. nr. 15/23.05.2005.

Avand in vedere modul de efectuare a platilor, la data de 25.09.2005 Administratia Finantelor Publice a emis decizia nr. 15, prin care a calculat, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, accesorii pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit aferent trimestrului IV 2004, respectiv dobanzi in suma de 1.945 RON si penalitati de intarziere in suma de 568 RON.

#### **In drept.**

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, stipuleaza la alin. (4) ca : **“Declaratia fiscala** intocmita potrivit art. 79 alin. (2) **este asimilata cu o decizie de impunere**, sub rezerva unei verificari ulterioare”, iar la pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”**

Referitor la plata impozitului pe profit si depunerea declaratiilor fiscale art 34 (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede : **“Contribuabilii care efectueaza plati trimestriale** si, respectiv, lunare **platesc pentru ultimul trimestru** sau pentru luna decembrie, in cazul Bancii Nationale a Romaniei, societatiilor comerciale bancare, persoane juridice romane, si in cazul sucursalelor din Romania ale bancilor, persoane juridice straine, **o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru trimestrul III al aceluasi an fiscal**, respectiv o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru luna noiembrie a aceluasi an fiscal, **urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru anul fiscal sa se faca pana la data stabilita ca termen limita pentru depunerea situatiilor financiare ale contribuabilului.”**

In ceea ce priveste colectarea creantelor fiscale, art. 107 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata la data de 24 iunie 2004, precizeaza ca : **“Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii”**, iar la pct. 107.1 lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 este enumerata ca fiind un astfel de titlu de creanta si declaratia fiscala prin care platitorul declara obligatiile fiscale.

Potrivit art. 115 alin. (3) din Codul de procedura fiscala modul de calcul al dobanzilor aferente sumelor reprezentand eventuale diferente intre impozitul pe profit



platit la data de 25 ianuarie a anului urmator celui de impunere si impozitul pe profit datorat conform declaratiei de impunere intocmite pe baza situatiei financiare anuale a fost reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice, respectiv prin Ordinul nr. 149/2005, prin care a fost prevazuta recalcularea dobanzilor datorate pentru neplata in termen a impozitului pe profit in situatiile in care impozitul pe profit stabilit prin declaratia anuala este mai mic sau mai mare decat impozitul anual cumulat, stabilit prin declaratiile de impozite si taxe trimestriale.

Fata de motivele de fapt si de drept expuse se retine ca declaratia rectificativa depusa de societate din proprie initiativa, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, pentru impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2004 constituie act de impunere potrivit art. 83 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, republicat, prin care **SOCIETATEA X** si-a stabilit, in conformitate cu pct. 107.1 lit. b) din H.G. nr. 1050/2004, suplimentarea obligatiei de plata in contul impozitului pe profit cu suma de 34.396 RON fata de obligatia declarata initial in suma de 23.007 RON. Intrucat prin declaratia rectificativa s-a individualizat o creanta fiscala cu termen de plata 25.01.2005, iar stingerea acesteia a avut loc la date ulterioare termenului de plata, Administratia Finantelor Publice a emis decizia nr. 15/25.09.2005 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1.945 RON si penalitati de intarziere in suma de 568 RON.

Urmare modului de declarare a impozitului pe profit pentru trimestrul IV 2004 de catre societate, la data la care petenta a depus declaratia anuala privind impozitul pe profit, respectiv 17.05.2005, nu s-au inregistrat diferente in plus sau in minus fata de impozitul stabilit prin declaratiile de impozite si taxe trimestriale. In consecinta, referitor la motivatia petentei ca potrivit prevederilor Codului fiscal termenul limita de achitare a impozitului pe profit pentru trimestrul IV 2004 este data limita a depunerii bilantului, se constata ca dispozitiile art. 34 alin. (6) din Codul fiscal, ale art. 115 alin. (3) din Codul de procedura fiscala si ale O.M.F.P. nr. 149/2005 nu ii sunt aplicabile petentei.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin depunerea declaratiei rectificative si prevederile legale aplicabile in speta se retine ca organul fiscal in mod legal a procedat la calcularea accesoriilor pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit aferent trimestrului IV 2004, urmand ***a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 1.945 RON si penalitatile de intarziere in suma de 568 RON*** stabilite prin Decizia nr. 15/25.09.2005.

**e) Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 38 RON si penalitatile de intarziere in suma de 15 RON calculate de organul fiscal prin deciziile nr. 25, 28 si 29 din 25.09.2005 pentru contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestei contributii.**

**In fapt,**

**SOCIETATEA X** din a depus la data de 25.03.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 51490, prin care a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 2.121 RON.

Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna februarie 2005 astfel :

- suma de 143 RON cu O.P. nr. 13/25.02.2005;

- suma de 1.819 RON cu O.P. nr. 13/25.03.2005;

- suma de 159 RON prin compensare cu TVA de restituit efectuata la data de 24.05.2005.

Pentru plata cu intarziere a sumei de 159 RON Administratia Finantelor Publice a emis decizia nr. 25 prin care a calculat dobanzi in suma de 6 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON pentru plata cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a depus la data de 25.06.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna mai 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 148762, prin care a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 2.369 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, a procedat la stingerea contributiei pentru luna mai 2005 astfel :

- suma de 1.800 RON cu O.P. nr. 44/24.06.2005,
- suma de 569 RON cu O.P. nr. 59/25.07.2005.

Pentru plata cu intarziere a sumei de 569 RON Administratia Finantelor Publice a emis decizia nr. 28 prin care a calculat dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON pentru plata cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator la bugetul general consolidat pentru luna mai 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**SOCIETATEA X** din a depus la data de 25.07.2005 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2005, inregistrata la organul fiscal sub nr. 173226, prin care a declarat o contributie pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de 2.278 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, a procedat la stingerea contributiei pentru luna iunie 2005 astfel :

- suma de 1.709 RON cu O.P. nr. 59/25.07.2005,
- suma de 569 RON prin compensare cu TVA de restituit efectuata la data de 23.09.2005.

Pentru plata cu intarziere a sumei de 569 RON Administratia Finantelor Publice a emis decizia nr. 29 prin care a calculat dobanzi in suma de 22 RON si penalitati de intarziere in suma de 10 RON pentru plata cu intarziere a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator la bugetul general consolidat pentru luna iunie 2005, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea a contestat dobanzile in suma de 38 RON si penalitatile de intarziere in suma de 15 RON motivand ca obligatiile fiscale care au constituit baza de calcul a acestor accesorii au fost achitate in termenele legale de plata si anexand in sustinere la dosarul cauzei xerocopii dupa ordinele de plata si extrasele de cont emise de bancile la care societatea are deschise conturi curente prin care efectueaza viramentele la bugetul general consolidat.

### **In drept,**

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004 stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriiilor" ca :

"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficienta pentru a

stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile 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, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:**

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

**b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;**

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

- la art. 114 alin. (1)

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

- la art. 115 alin. (1)

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

- la art. 120 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.”

Fata de documentele existente la dosarul cauzei si motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca organul fiscal a analizat platile efectuate de societate in anul 2005 in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator procedand la stingerea datoriilor in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au compensat sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent **in ordinea vechimii.**

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri fata de termenul legal de plata la stingerea unor sume in contul contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru lunile februarie, mai si iunie 2005, rezulta ca in mod legal organul fiscal a emis Deciziile nr. 25, 28 si 29 din 25.09.2005 prin care s-au calculat in sarcina **SOCIETATEA X.** din dobanzi in suma de 38 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 lei, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceste sume.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180, art. 186 alin. (1) si (2) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

**DECIDE :**

1. Admiterea contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de 261 RON si penalitatile de intarziere in suma de 113 RON aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat si anulara Deciziilor nr. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 14, 16, 17, 19, 20, 22, 23, 24, 26, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 38 emise in data de 25.09.2005 de Administratia Finantelor Publice , prin care au fost stabilite aceste accesorii.

2. Admiterea contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de 8 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor la bugetul general consolidat si anulara Deciziilor nr. 6, 10, 18, 21, 27, 36 si 37 emise in data de 25.09.2005 de Administratia Finantelor Publice , prin care au fost stabilite aceste accesorii.

3. Admiterea contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de 242 RON si penalitatile de intarziere in suma de 70 RON aferente impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente si anulara Deciziei nr. 13/25.09.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice , prin care au fost stabilite aceste accesorii.

4. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de 1.945 RON si penalitatile de intarziere in suma de 568 RON aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia nr. 15/25.09.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice .

5. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de 38 RON si penalitatile de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator stabilite prin Deciziile nr. 25, 28 si 29 emise in data de 25.09.2005 de Administratia Finantelor Publice .

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