

014606NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 3311/09.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1433/09.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 17157 si 17160 din 31.12.2005 aferente taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³ si impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **127 RON** stabilite prin aceste decizii, reprezentand :

- 45 RON - dobanzi aferente taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³;
- 14 RON - penalitati de intarziere aferente taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³;
- 53 RON - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- 15 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

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** din , judetul .

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate la taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³ si impozitul pe venitul microintreprinderilor prin Deciziile nr. 17157/31.12.2003 si nr. 17160/31.12.2003 emise de Administratia Finantelor Publice , motivand urmatoarele:

- Suma reprezentand taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³ nu a fost datorata, fiind declarata eronat cu declaratia nr. 178509/24.10.2003 in loc de impozit pe venitul microintreprinderilor, suma fiind achitata corect in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor la data de 21.10.2003 cu O.P. nr. 141.
- In data de 28.05.2004 societatea a intocmit declaratia rectificativa 710 cu nr. 897 corectandu-se eroarea in sensul ca taxa de timbru nu era datorata, inscriindu-se corect suma de 545 RON la impozit pe venitul microintreprinderilor.

In finalul contestatiei petenta considera ca nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in valoare de 59 RON la taxa de timbru , respectiv de 68 RON la impozitul pe venitul microintreprinderilor, deoarece suma a fost achitata integral.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X din :

- **Decizia nr. 17157** prin care a calculat dobanzi in suma de 45 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON aferente taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³, existenta in sold la 31.12.2003 in evidenta fiscala pe platitor si declarata de societate pentru luna septembrie 2003;
- **Decizia nr. 17160** prin care a calculat dobanzi in suma de 53 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor datorat pentru luna septembrie 2003;

in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind 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:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATEA X prin Deciziile nr. 17157 si 17160 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 98 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 29 RON aferente taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³ si impozitului pe venitul microintreprinderilor, in conditiile in care bazele de calcul a accesoriilor le constituie sumele stabilite de societate prin declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si declaratie rectificativa.

In fapt, la data de 24.10.2003 **SOCIETATEA X** a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 178509 prin care a declarat taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³ in suma de 545 RON, dar a efectuat plata cu O.P. nr. 141/21.10.2003 in alt cont bugetar, respectiv in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor.

La data de 18.05.2004 societatea a sesizat eroarea de declarare si a depus la organul fiscal declaratia rectificativa nr. 897 prin care a anulat suma de 545 RON declarata in contul taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³ si a declarat aceasta suma in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor, suma ce a fost stinsa in evidenta fiscala pe platitor cu plati efectuate de societate pana la data declararii acestui impozit astfel :

- suma de 86 RON - cu O.P. nr. 4/26.01.2004;
- suma de 459 RON – cu O.P. nr. 37/20.04.2004.

Suma de 545 RON achitata de **SOCIETATEA X** cu O.P. nr. 141/21.10.2003 in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor a stins in ordinea vechimii impozit declarat de societate la lunile decembrie 2003 si martie 2004.

Urmare acestui fapt la data de 31.12.2005 A.F.P. a emis :

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 17157 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 01.01.2004 – 18.05.2004, dobanzi in suma de 45 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON pentru neachitarea in acest interval de timp a taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³, declarata pentru luna septembrie 2003 cu declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat nr. 178509/24.10.2003.

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 17160 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 28.10.2003 – 20.04.2004, dobanzi in suma de 53 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON pentru neachitarea in acest interval de timp a impozitului pe venitul microintreprinderilor declarat pentru luna septembrie 2003 cu declaratia rectificativa nr. 897/18.05.2004.

In drept,

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;

b) bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;

c) impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”

- punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, 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 stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 108 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. 109 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. 114 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.”

Referitor la stingerea creantelor bugetare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede la art. 104 alin. (1) stipuleaza ca : **“Plata obligatiilor fiscale se efectueaza in urmatoarea ordine:**

a) obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent;

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

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

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

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca :

- **SOCIETATEA X** a declarat la 24.10.2003 la A.F.P. , din proprie initiativa, taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³ in suma de 545 RON, iar la 18.05.2004 a depus declaratie rectificativa, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a anulat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr. 178509 a fost individualizata o creanta fiscala cu termen de plata in anul 2003, iar stingerea acesteia a avut loc la data de 18.05.2004 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 897, A.F.P. a emis Decizia nr. 17157/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 45 RON si penalitati de intarziere in suma de 14

RON aferente taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³ pentru intervalul de timp 01.01.2004 – 18.05.2004.

- **SOCIETATEA X** a declarat la 18.05.2004 la A.F.P. prin declaratia rectificativa nr. 897 impozit pe venitul microintreprinderilor aferent lunii septembrie 2003, avand termen de plata 27.10.2003, iar cu suma achitata in contul acestui impozit de societate cu O.P. nr. 141/21.10.2003, ce figura ca achitata in plus la 01.01.2004 intrucat impozitul nu a fost declarat in anul 2003, au fost stinse, conform prevederilor art. 104 alin. (1), obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent, respectiv cu termen 25.01.2004 si 27.04.2004, si apoi obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent. Astfel ca impozitul pe venitul microintreprinderilor datorat la 31.12.2003, dar individualizat la 18.05.2004, a fost stins cu platile efectuate de societate la data de 26.01.2004 si 20.04.2004.

Aceasta modalitate de stingere a condus la emiterea de catre organul fiscal a Deciziei nr. 17160/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 53 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor pentru intervalul de timp 28.10.2003 – 20.04.2004

Avand in vedere situatia de fapt creata prin depunerea declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat la data de 24.10.2003 cu taxa de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³, in suma de 545 RON si a declaratiei rectificative la data de 18.05.2004 prin care a fost anulata aceasta suma in contul taxei si a fost declarata in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor, precum si prevederile aplicabile in speta, se retine ca organul fiscal in mod legal a procedat la calcularea accesoriilor aferente taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³ pentru perioada 01.01.2004 – 18.05.2004 in care a datorat aceasta suma la bugetul general consolidat si a accesoriilor aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor pentru perioada 28.10.2003 – 20.04.2004, de la termenul legal de plata si pana la data stingerii, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 98 RON si penalitatile de intarziere in suma de 29 RON** stabilite prin Deciziile nr. 17157 si 17160 din 31.12.2005.

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

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** din pentru suma de **127 RON**, reprezentand:

- 45 RON - dobanzi aferente taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³;
- 14 RON - penalitati de intarziere aferente taxei de timbru social asupra valorii autovehiculelor noi din import, cu capacitate cilindrica de minimum 2000 cm³;
- 53 RON - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- 15 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.