

## 025206NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 1721/06.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 2229/06.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X.**

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.1721/02.03.2006, a fost formulata impotriva modalitatii de stabilire a accesoriilor potrivit **Deciziilor nr.11867-11871, 11875, 11877-11880, 11884-11887, 11893-11902, 11906-11909, 11911 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, emise in data de 31.12.2005 prin care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de 23.581 RON** aferente taxei pe valoarea adaugata si contributiilor sociale la bugetul general consolidat.

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 Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X.**

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva modalitatii de calcul a accesoriilor in suma totala de 23.581 RON, potrivit Deciziilor 11867-11871, 11875, 11877-11880, 11884-11887, 11893-11902, 11906-11909, 11911 emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice , motivand urmatoarele:**

-la calculul accesoriilor prin deciziile sus mentionate nu s-a tinut cont ca prin procesul verbal de control din data de 25.06.2004 au fost calculate, pentru perioada 01.01.2004 – 25.06.2004, dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale restante la bugetul de stat;

-la data de 10.03.2005 a fost achitata in totalitate taxa pe valoarea adaugata datorata, inclusiv suma declarata pentru luna ianuarie 2005. Prin Decizia nr.11911 au fost calculate eronat dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata datorate potrivit Avizului de urmarire nr.4322/28.06.2004, pana la data de 31.12.2005.

Contestatarul anexeaza in sustinerea contestatiei, in xerocopie, procesul verbal de control din data de 25.06.2004 prin care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere pentru perioada 01.01.2004 – 25.06.2004, accesorii ce se regasesc si in deciziile transmise societatii, si solicita recalcularea acestora tinand cont de dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin procesul verbal de control.

**II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X deciziile referitoare la obligatiile de plata**

**accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent, dupa cum urmeaza :**

- **Decizia nr. 11867** prin care au fost calculate pentru perioada 01.01.2004-30.01.2004 dobanzi in suma de **5 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati inregistrata de societate in sold la data de 31.12.2003;

- **Decizia nr. 11868** prin care au fost calculate pentru perioada 26.02.2004-30.06.2004 dobanzi in suma de **6 RON** si penalitati de intarziere in suma de **2 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati inregistrata de societate pentru luna ianuarie 2004;

- **Decizia nr. 11869** prin care au fost calculate pentru perioada 26.03.2004-30.06.2004 dobanzi in suma de **5 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati inregistrata de societate pentru luna februarie 2004;

- **Decizia nr. 11870** prin care au fost calculate pentru perioada 27.04.2004-30.06.2004 dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati inregistrata de societate pentru luna martie 2004;

- **Decizia nr. 11871** prin care au fost calculate pentru perioada 26.05.2004-30.06.2004 dobanzi in suma de **2 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati inregistrata de societate pentru luna aprilie 2004;

- **Decizia nr. 11875** prin care au fost calculate pentru perioada 01.01.2004-30.06.2004 dobanzi in suma de **15 RON** si penalitati de intarziere in suma de **4 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator inregistrata de societate in sold la data de 31.12.2003;

- **Decizia nr. 11877** prin care au fost calculate pentru perioada 01.01.2004-30.01.2004 dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati inregistrata de societate in sold la data de 31.12.2003;

- **Decizia nr. 11878** prin care au fost calculate pentru perioada 26.02.2004-30.06.2004 dobanzi in suma de **4 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati inregistrata de societate pentru luna ianuarie 2004;

- **Decizia nr. 11879** prin care au fost calculate pentru perioada 26.03.2004-30.06.2004 dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati inregistrata de societate pentru luna februarie 2004;

- **Decizia nr. 11880** prin care au fost calculate pentru perioada 27.04.2004-30.06.2004 dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati inregistrata de societate pentru luna martie 2004;

- **Decizia nr. 11884** prin care au fost calculate pentru perioada 01.01.2004-30.06.2004 dobanzi in suma de **5 RON** si penalitati de intarziere

in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator inregistrata de societate in sold la data de 31.12.2003;

- **Decizia nr. 11885** prin care au fost calculate pentru perioada 26.02.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **4 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator inregistrata de societate pentru luna ianuarie 2004;
- **Decizia nr. 11886** prin care au fost calculate pentru perioada 26.03.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator inregistrata de societate pentru luna februarie 2004;
- **Decizia nr. 11887** prin care au fost calculate pentru perioada 27.04.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **2 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator inregistrata de societate pentru luna martie 2004;
- **Decizia nr. 11893** prin care au fost calculate pentru perioada 26.02.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **2 RON** aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil inregistrata de societate pentru luna ianuarie 2004;
- **Decizia nr. 11894** prin care au fost calculate pentru perioada 26.03.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **2 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil inregistrata de societate pentru luna februarie 2004;
- **Decizia nr. 11895** prin care au fost calculate pentru perioada 27.04.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil inregistrata de societate pentru luna martie 2004;
- **Decizia nr. 11896** prin care au fost calculate pentru perioada 01.01.2004–30.01.2004 dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati inregistrata de societate in sold la data de 31.12.2003;
- **Decizia nr. 11897** prin care au fost calculate pentru perioada 26.02.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati inregistrata de societate pentru luna ianuarie 2004;
- **Decizia nr. 11898** prin care au fost calculate pentru perioada 26.03.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati inregistrata de societate pentru luna februarie 2004;
- **Decizia nr. 11899** prin care au fost calculate pentru perioada 01.01.2004–30.01.2004 dobanzi in suma de **2 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator inregistrata de societate in sold la data de 31.12.2003;
- **Decizia nr. 11900** prin care au fost calculate pentru perioada 26.02.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **2 RON** si penalitati de intarziere

in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator inregistrata de societate pentru luna ianuarie 2004;

- **Decizia nr. 11901** prin care au fost calculate pentru perioada 26.03.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator inregistrata de societate pentru luna februarie 2004;

- **Decizia nr. 11902** prin care au fost calculate pentru perioada 27.04.2004–30.06.2004 dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator inregistrata de societate pentru luna martie 2004;

- **Decizia nr. 11906** prin care au fost calculate pentru perioada 01.01.2004–10.03.2005 dobanzi in suma de **15.923 RON** si penalitati de intarziere in suma de **4.624 RON** aferente taxei pe valoarea adaugata inregistrate de societate in sold la data de 31.12.2003;

- **Decizia nr. 11907** prin care au fost calculate pentru perioada 27.01.2004–29.01.2004 dobanzi in suma de **11 RON** aferente taxei pe valoarea adaugata inregistrate de societate pentru luna decembrie 2003;

- **Decizia nr. 11908** prin care au fost calculate pentru perioada 26.03.2004–26.04.2004 dobanzi in suma de **132 RON** si penalitati de intarziere in suma de **34 RON** aferente taxei pe valoarea adaugata inregistrate de societate pentru luna februarie 2004;

- **Decizia nr. 11909** prin care au fost calculate pentru perioada 27.04.2004–30.04.2004 dobanzi in suma de **32 RON** aferente taxei pe valoarea adaugata inregistrate de societate pentru luna martie 2004;

- **Decizia nr. 11911** prin care au fost calculate pentru perioada 21.07.2004–31.12.2005 dobanzi in suma de **3.398 RON** si penalitati de intarziere in suma de **858 RON** aferente taxei pe valoarea adaugata inregistrate de societate conform Avizului de urmarire nr.4322 din data de 28.06.2004;

Aceste decizii au fost emise 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 a dobanzilor in suma de 19.584 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 3.997 RON prin deciziile nr. 11867-11871, 11875, 11877-11880, 11884-11887, 11893-11902, 11906-11909, 11911 emise in data de 31.12.2005, accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, in conditiile in care prin procesul verbal de control din data de 25.06.2004 intocmit de**

**Activitatea de inspectie fiscala au fost calculate accesorii pentru obligatiile fiscale verificate pana la data de 25.06.2004.**

**In fapt,**

La data de **25.06.2004** a fost intocmit de catre Activitatea de control fiscal **procesul verbal de control**, aflat in copie la dosarul cauzei, inregistrat in registrul unic de control al SOCIETATEA X. sub nr.15/25.06.2004, prin care s-a verificat modul de constituire, inregistrare in contabilitate si achitare a obligatiilor fiscale fata de bugetul general consolidat, **accesoriile pentru plata cu intarziere a acestor obligatii fiind calculate pana la data de 25.06.2004.**

Prin **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 11867-11871, 11875, 11877-11880, 11884-11887, 11893-11902, 11906-11909, 11911 emise in data de 31.12.2005, Administratia Finantelor Publice a calculat accesorii pe perioada 01.01.2004 – 25.06.2004, perioada pentru care accesoriile fusesera calculate prin procesul verbal mentionat anterior.**

**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 incheiat in data de 25.06.2004 au fost calculate accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si contributiilor sociale la bugetul general consolidat pana la data de 25.06.2004, inclusiv.

La emiterea Deciziilor nr. **11867-11871, 11875, 11877-11880, 11884-11887, 11893-11902, 11906-11909, 11911** 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 25.06.2004.

Avand in vedere situatia de fapt creata, respectiv dublarea accesoriilor prin calcularea acestora pana la data de 25.06.2004, data pana la care dobanzile si penalitatile de intarziere fusesera deja calculate prin procesul verbal din data de 25.06.2004, **se vor desfiinta Deciziile nr. 11867-11871, 11875, 11877-11880, 11884-11887, 11893-11902, 11906-11909, 11911 din data de 31.12.2005, pentru dobanzile in suma totala de 19.584 RON si penalitatile de intarziere in suma de 3.997 RON, urmand ca Administratia Finantelor Publice sa procedeze la calculul accesoriilor aferente taxei pe valoarea adaugata si contributiilor sociale la bugetul general consolidat ce au constituit baza de calcul a acestora prin deciziile de mai sus, incepand cu data de 26.06.2004 si pana la stingerea obligatiilor datorate, inclusiv, tinand cont de cele stabilite de catre organele de inspectie fiscala prin procesul verbal de control incheiat in data de 25.06.2004.**