

015106NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 3743/17.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1710/20.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 5427, 5430, 5433 si 5434 din 31.12.2005 aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, impozitului pe profit si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **86 RON** stabilite prin aceste decizii, reprezentand :

- 4 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 2 RON - penalitati de intarziere contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 10 RON - dobanzi aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie;
- 3 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie;
- 50 RON - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 14 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- 2 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 1 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

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 Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. aferente 5427, 5430, 5433 si 5434 din 31.12.2005 aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie, impozitului pe profit si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, emise de Administratia Finantelor Publice , motivand urmatoarele:

- Suma de 22 RON la care se calculeaza accesorii prin Decizia nr. 5427/31.12.2005 este considerata de A.F.P. ca fiind din declaratia nr. 348463/21.12.2004. In realitate, prin aceasta declaratie a fost declarata contributie de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de 266 RON platita cu ordinul de plata nr. 203/20.12.2004.

- Impozitul pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie pentru care s-au calculat accesorii prin Decizia nr. 5430/31.12.2005 reprezenta de fapt impozit pe salarii, pentru care s-a depus declaratia rectificativa nr. 3690/07.09.2004.

- Impozitul pe profit datorat pe trimestrul I al anului 2004, evidentiat in declaratia nr. 8109/15.02.2005, pentru care s-au calculat accesorii prin Decizia nr. 5433/31.12.2005 a

fost achitat in termen (cu o intarziere de 2 zile), anexand in copie chitanta nr. 200404273407/27.04.2004 cu care a achitat impozitul in suma de 309 RON.

- Contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 42 RON pentru care s-au calculat accesorii prin Decizia nr. 5434/31.12.2005 reprezenta de fapt contributie individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati care a fost achitata cu ordinul de plata nr. 133/17.06.2004 si pentru care s-a depus declaratia rectificativa nr. 3690/07.09.2004.

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

- **Decizia nr. 5427** prin care a calculat dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 2 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator conform declaratiei nr. 348463/21.12.2004;
- **Decizia nr. 5430** prin care a calculat dobanzi in suma de 10 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie conform declaratiei nr. 147575/21.06.2004;
- **Decizia nr. 5433** prin care a calculat dobanzi in suma de 50 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON aferente impozitului pe profit datorat pentru trim. I 2004;
- **Decizia nr. 5434** prin care a calculat 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 conform declaratiei nr. 147575/21.06.2004;

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:

1. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva dobanzilor in suma de 16 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 5427, 5430 si 5434 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru SOCIETATEA X mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziilor atacate a anulat dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin aceste decizii de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In fapt,

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 pentru **SOCIETATEA X** Deciziile nr. 5427, 5430 si 5434 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 16 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, impozitului pe venitul din

valorificarea bunurilor in regim de consignatie si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil.

SOCIETATEA X a depus la Administratia Finantelor Publice sub nr. 3743/10.02.2006 contestatie impotriva acestor decizii solicitand anulara acestora.

Prin adresa nr. 3743/17.02.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. **1710/20.02.2006**, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca, in conformitate cu prevederile art. 174 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **au fost anulate dobanzile in suma de 16 RON si penalitatile de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil stabilite prin Deciziile nr. 5427, 5430 si 5434 din 31.12.2005.**

In drept, referitor la anulara creantelor fiscale art. 174 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

“Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 10 lei (RON), se anuleaza. Anual, prin hotarare a Guvernului se stabileste plafonul creantelor fiscale care pot fi anulate.”

Avand in vedere cele prezentate si prevederile legale invocate retinem ca intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat dobanzile in suma de 16 RON si penalitatile de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 5427, 5430 si 5434 din 31.12.2005 emise pentru **SOCIETATEA X** impotriva carora a fost formulata contestatie, **prin anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATEA X prin Decizia nr. 5433 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 50 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 14 RON aferente impozitului pe profit, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie o suma stabilita de societate prin declaratie fiscala.

In fapt, la data de 27.04.2004 **SOCIETATEA X** a efectuat o plata in contul impozitului pe profit in suma de 309 RON.

La data de 15.02.2005 societatea a sesizat eroarea de declarare si a depus la organul fiscal declaratia rectificativa nr. 8109 prin care a declarat impozitul pe profit aferent trimestrului I 2004 in suma de 309 RON, cu termen de plata 27.04.2004, suma ce a fost stinsa in evidenta fiscala pe platitor cu o plata efectuata de societate in contul acestui impozit la data de 24.01.2005.

Suma de 309 RON achitata de **SOCIETATEA X** la data de 27.04.2004 in contul impozitului pe profit a stins in ordinea vechimii impozitul declarat de societate la trimestrul al II-lea 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. 5433 prin

care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 27.04.2004 – 24.01.2005, dobanzi in suma de 50 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON pentru neachitarea in acest interval de timp a impozitului pe profit declarat pentru trim. I 2004 cu declaratia rectificativa nr. 8109/15.02.2005.

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 data de **15.02.2005** la A.F.P. prin declaratia rectificativa nr. 8109 impozit pe profit aferent trimestrului I 2004 in suma de 309 RON, avand termen de plata 27.04.2004,

iar cu suma achitata in contul acestui impozit de societate la data de 27.04.2004, ce figura ca achitata in plus la 25.07.2004, intrucat impozitul nu a fost declarat in anul 2004, au fost stinse, conform prevederilor art. 104 alin. (1), obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent, respectiv cu termen 25.07.2004. Prin urmare, impozitul pe profit datorat la 27.04.2004, dar individualizat la 15.02.2005, a fost stins cu platile efectuate de societate la data de 24.01.2005.

Aceasta modalitate de stingere a condus la emiterea de catre organul fiscal a Deciziei nr. 5433/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 50 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON aferente impozitului pe profit pentru intervalul de timp 27.04.2004 – 24.01.2005

Avand in vedere situatia de fapt creata prin depunerea declaratiei rectificative la data de 15.02.2005 prin care a fost individualizat un impozit pe profit cu termen de plata 27.04.2004, precum si prevederile aplicabile in speta, se retine ca organul fiscal in mod legal a procedat la calcularea accesoriilor aferente impozitului pe profit pentru perioada 27.04.2004 – 24.01.2005, de la termenul legal de plata si pana la data stingerii, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 50 RON si penalitatile de intarziere in suma de 14 RON** stabilite prin Decizia nr. 5433 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:

1. Respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** pentru dobanzile in suma de 16 RON si penalitatile de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, impozitului pe venitul din valorificarea bunurilor in regim de consignatie si contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 5427, 5430 si 5434 din 31.12.2005 si anulate de catre Administratia Finantelor Publice , potrivit art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** pentru suma de **64 RON**, reprezentand:

- 50 RON - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 14 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Punctul 2. din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.