

018606NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 3740/10.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 225/07.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, impotriva Decizilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr. 4274 – 4289, nr. 4295 – 4297, nr. 4299 – 4302, nr. 4305, nr. 4310 - 4320 din 31.12.2005.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **1625 RON**, reprezentand:

- 25 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 8 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- 179 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 58 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- 118 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 49 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 283 RON – dobanzi aferente impozitului pe dividende;
- 81 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- 127 RON – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 57 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- 142 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 45 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- 132 RON – dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 41 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 71 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 25 RON – penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil;
- 62 RON – dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 18 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- 76 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 28 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 Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva **Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr. 4274 – 4289, nr. 4295 – 4297, nr. 4299 – 4302, nr. 4305, nr. 4310 - 4320 din 31.12.2005 emise de catre Administratia Finantelor Publice**, motivand urmatoarele:

- obligatiile fiscale, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, contributi la bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul asigurarilor de soma,j pentru a caror virare cu intarziere au fost calculate accesorii prin deciziile de calcul accesorii nr. **4275, 4278, 4285, 4296, 4300, 4302, 4312, 4316 si 4320** din 31.12.2005 au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr. 16205/21.12.2005 in baza cererii de compensare nr. 99871/21.12.2005;
- obligatiile fiscale, reprezentand impozit pe veniturile din salarii, contributi la bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul asigurarilor de soma,j pentru a caror virare cu intarziere au fost calculate accesorii prin deciziile de calcul accesorii nr. **4274, 4277, 4295, 4299, 4301, 4311, 4315 si 4319** din 31.12.2005 au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr. 15488/25.11.2005 in baza cererii de compensare nr. 95316/24.11.2005;
- suma de 413 RON reprezentand contributie de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil inscrisa in declaratia nr. 79762/25.03.2004, pentru care au fost calculate accesorii prin decizia nr. **4305/31.12.2005**, a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in baza cererii de compensare nr. 26588/05.03.2004;
- suma de 3316 RON care a fost declarata prin declaratia rectificativa nr. 3747/13.09.2004, pentru care au fost calculate accesorii prin decizia nr. **4287/31.12.2005**, a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in baza cererii de compensare nr. 65764/24.06.2004;
- suma de 5263 RON reprezentand impozit pe dividende care a fost declarat prin declaratia rectificativa nr. 3748/13.09.2004, pentru care au fost calculate accesorii prin decizia nr. **4286/31.12.2005**, a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in baza cererii de compensare nr. 26441/04.03.2004;
- accesoriile calculate prin decizia nr. **4318/31.12.2005** nu sunt datorate intrucat suma de 2999 RON reprezentand contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator a fost rectificata prin declaratia rectificativa nr. 4410/20.10.2005;
- accesoriile calculate prin decizia nr. **4314/31.12.2005** nu sunt datorate intrucat contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati inscrisa in declaratia nr. 92549/26.04.2004 in suma de 718 RON a fost virata cu o.p. nr. 57/09.04.2004;
- accesoriile calculate prin decizile nr. **4282, 4283 si 4284** din 31.12.2005 nu sunt datorate intrucat suma de 1084 RON reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de angajator inscrisa in declaratia nr. 152583/23.06.2004 a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat;
- accesoriile calculate prin decizia nr. **4281/31.12.2005** nu sunt datorate intrucat suma de 10817 RON reprezentand contributie de asigurari sociale datorata de

angajator inregistrata in declaratia nr. 40618/25.02.2004 a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat conform adresei nr. 27138/12.03.2004;

- accesoriile calculate prin decizia nr. **4289**/31.12.2005 nu sunt datorate intrucat suma de 4927 RON reprezentand impozit pe veniturile din salarii inregistrata in declaratia nr. 191863/26.01.2004 a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr. 177939/26.01.2004;
- suma de 1205 RON reprezentand contributie de asigurari de sanatate pentru persoanele aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil inregistrata in declaratia nr. 18914/25.05.2005, pentru care au fost calculate accesorii prin decizia nr. **4310**/31.12.2005, a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr. 5533/25.05.2005;
- accesoriile calculate prin deciziile nr. **4317, 4276 si 4280** din 31.12.2005 nu sunt datorate intrucat obligatiile fiscale pentru care au fost calculate accesorii sunt inregistrate in declaratia nr. 9554/26.01.2004 si au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in baza cererii de compensare nr. 94342/22.12.2003;
- accesoriile calculate prin deciziile nr. **4279, 4288, 4297 si 4313** din 31.12.2005 nu sunt datorate intrucat obligatiile fiscale pentru care au fost calculate au fost reglate prin raportul de inspectie fiscala nr. 10139/21.12.2004.

In concluzie petenta considera ca nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere calculate prin deciziile de calcul accesorii anterior mentionate.

II. La data de **31.12.2005** Administratia Finantelor Publice a emis, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru S.C. X S.R.L. urmatoarele:

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4274** prin care a calculat dobanzi in suma de **23 RON** si penalitati de intarziere in suma de **8 RON** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna octombrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4275** prin care a calculat dobanzi in suma de **2 RON** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator pentru luna noiembrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4276** prin care a calculat dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intarziere in suma de **3 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii pentru luna decembrie 2003;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4277** prin care a calculat dobanzi in suma de **161 RON** si penalitati de intarziere in suma de **55 RON** contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii pentru luna octombrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4278** prin care a calculat dobanzi in suma de **15 RON** aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asiguratii pentru luna noiembrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4279** prin care a calculat dobanzi in suma de **41 RON** si

penalitati de intarziere in suma de **12 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator aflată in sold la 31.12.2003;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4280** prin care a calculat dobanzi in suma de **23 RON** si penalitati de intarziere in suma de **21 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna decembrie 2003;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4281** prin care a calculat dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna ianuarie 2004;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4282** prin care a calculat dobanzi in suma de **18 RON** si penalitati de intarziere in suma de **5 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna mai 2004;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4283** prin care a calculat dobanzi in suma de **20 RON** si penalitati de intarziere in suma de **5 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna iunie 2004;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4284** prin care a calculat dobanzi in suma de **12 RON** si penalitati de intarziere in suma de **5 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna iulie 2004;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4285** prin care a calculat dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru luna noiembrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4286** prin care a calculat dobanzi in suma de **223 RON** si penalitati de intarziere in suma de **64 RON** aferente impozitului pe dividende pentru luna martie 2004;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4287** prin care a calculat dobanzi in suma de **60 RON** si penalitati de intarziere in suma de **17 RON** aferente impozitului pe dividende pentru luna iunie 2004;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4288** prin care a calculat dobanzi in suma de **1 RON** si penalitati de intarziere in suma de **1 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii aflat in sold la 31.12.2003;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4289** prin care a calculat dobanzi in suma de **27 RON** si penalitati de intarziere in suma de **25 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna decembrie 2003;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4295** prin care a calculat dobanzi in suma de **90 RON** si penalitati de intarziere in suma de **31 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna octombrie 2004;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4296** prin care a calculat dobanzi in suma de **9 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna noiembrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4297** prin care a calculat dobanzi in suma de **22 RON** si penalitati de intarziere in suma de **7 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati aflata in sold la 31.12.2003;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4299** prin care a calculat dobanzi in suma de **110 RON** si penalitati de intarziere in suma de **38 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna octombrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4300** prin care a calculat dobanzi in suma de **10 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati pentru luna noiembrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4301** prin care a calculat dobanzi in suma de **121 RON** si penalitati de intarziere in suma de **41 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna octombrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4302** prin care a calculat dobanzi in suma de **11 RON** aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru luna noiembrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4305** prin care a calculat dobanzi in suma de **38 RON** si penalitati de intarziere in suma de **11 RON** aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru luna februarie 2004;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4310** prin care a calculat dobanzi in suma de **7 RON** si penalitati de intarziere in suma de **6 RON** aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru luna aprilie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4311** prin care a calculat dobanzi in suma de **24 RON** si penalitati de intarziere in suma de **8 RON** aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru luna octombrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4312** prin care a calculat dobanzi in suma de **2 RON** aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru luna noiembrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4313** prin care a calculat dobanzi in suma de **46 RON** si penalitati de intarziere in suma de **13 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati aflata in sold la 31.12.2003;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4314** prin care a calculat dobanzi in suma de **1 RON**

afereute contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru luna martie 2004;

- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4315** prin care a calculat dobanzi in suma de **14 RON** si penalitati de intarziere in suma de **5 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru luna octombrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4316** prin care a calculat dobanzi in suma de **1 RON** aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati pentru luna noiembrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4317** prin care a calculat dobanzi in suma de **3 RON** si penalitati de intrziere in suma de **3 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna decembrie 2003;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4318** prin care a calculat dobanzi in suma de **41 RON** si penalitati de intarziere in suma de **15 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna august 2004;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4319** prin care a calculat dobanzi in suma de **29 RON** si penalitati de intarziere in suma de **10 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna octombrie 2005;
- **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4320** prin care a calculat dobanzi in suma de **3 RON** aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator pentru luna noiembrie 2005.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile 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 este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.R.L. din prin Deciziile de calcul accesorii nr. 4275, 4278, 4285, 4296, 4300, 4302, 4312, 4316 si 4320 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 54 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul asigurarilor de somaj, in conditiile in care obligatiile de plata pentru care au fost calculate aceste dobanzi au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, in baza unei cereri de compensare.

In fapt,

Societatea a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005 nr. 325097/12.12.2005 prin care a declarat ca datorate impozite si contributii, cu termen de plata la data de **27.12.2005**.

Prin **cererea de compensare inregistrata la organul fiscal sub nr. 99871/21.12.2005** societatea a solicitat compensarea unor obligatii de plata la bugetul general consolidat cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr.

16205/21.12.2005 cu optiune de rambursare, compensare efectuata potrivit referatului emis de A.F.P. sub nr. 16205/26.01.2006.

La data de **31.12.2005** A.F.P. a stabilit, prin **deciziile de calcul accesorii nr. 4275, 4278, 4285, 4296, 4300, 4302, 4312, 4316 si 4320 pentru perioada 28.12.2005 – 31.12.2005**, dobanzi in suma de **54 RON** calculate pentru obligatiile fiscale inscrise in declaratia nr. 325097/12.12.2005, obligatii ce au fost compensate potrivit referatului nr. 16205/26.01.2006.

In drept,

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in cazul compensarii art. 118 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

(...)

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate retinem ca *societatea avea de virat la bugetul general consolidat obligatii fiscale cu termen de plata la data de **27.12.2005** care au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in baza cererii de compensare depusa la organul fiscal in data de **21.12.2005**. Intrucat cererea de compensare a fost depusa la organul fiscal inaintea termenului de plata a obligatiilor fiscale compensate, societatea nu a inregistrat intarzieri la plata obligatiilor fiscale pentru care A.F.P. a emis deciziile de calcul accesorii nr. 4275, 4278, 4285, 4296, 4300, 4302, 4312, 4316 si 4320 din 31.12.2005, astfel ca nu este legala masura calcularii in sarcina S.C. X S.R.L. a dobanzilor in suma de 54 RON, urmand a se admite contestatia petentei pentru aceasta suma si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4275, 4278, 4285, 4296, 4300, 4302, 4312, 4316 si 4320 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice .*

2. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.R.L. din prin Deciziile de calcul accesorii nr. 4274, 4277, 4295, 4299, 4301, 4311, 4315 si 4319 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 572 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 196 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiilor la bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul asigurarilor de somaj, in conditiile in care obligatiile de plata pentru care au fost calculate aceste accesorii au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, in baza unei cereri de compensare.

In fapt,

Societatea a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna octombrie 2005 nr. 295798/16.11.2005 prin care a declarat ca datorate impozite si contributii, cu termen de plata la data de **25.11.2005**.

Prin **cererea de compensare inregistrata la organul fiscal sub nr. 95316/24.11.2005** societatea a solicitat compensarea unor obligatii de plata la bugetul general consolidat cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr.

15488/25.11.2005 cu optiune de rambursare, compensare efectuata potrivit referatului emis de A.F.P. sub nr. 15488/29.12.2005.

La data de **31.12.2005** A.F.P. a stabilit, prin **deciziile de calcul accesorii nr. 4274, 4277, 4295, 4299, 4301, 4311, 4315 si 4319 pentru perioada 26.11.2005 – 31.12.2005**, dobanzi in suma de **586 RON** si penalitati de intarziere in suma de **201 RON** calculate pentru obligatiile fiscale inscrise in declaratia nr. 295798/16.11.2005, obligatii ce au fost compensate potrivit referatului nr. 15488/29.12.2005.

In drept,

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in cazul compensarii art. 118 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

(...)

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei cuvenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate retinem ca *societatea avea de virat la bugetul general consolidat obligatii fiscale cu termen de plata la data de 25.11.2005 care au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat in baza cererii de compensare depusa la organul fiscal in data de 24.11.2005. Intrucat cererea de compensare a fost depusa la organul fiscal inaintea termenului de plata a obligatiilor fiscale compensate, societatea nu a inregistrat intarzieri la plata obligatiilor fiscale pentru care A.F.P. a emis deciziile de calcul accesorii nr. 4274, 4277, 4295, 4299, 4301, 4311 si 4319 din 31.12.2005, astfel ca nu este legala masura calcularii in sarcina S.C. X S.R.L. a dobanzilor in suma de **572 RON** si a penalitatilor de intarziere in suma de **196 RON**, urmand a se admite contestatia petentei pentru aceste sume si a se anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4274, 4277, 4295, 4299, 4301, 4311, 4315 si 4319 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice .*

3. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.R.L. a dobanzilor in suma de 503 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 182 RON prin deciziile de calcul accesorii nr. 4276, 4279 – 4284, 4286 – 4289, 4297, 4313, 4314 si 4317 din 31.12.2005 pentru impozitul pe dividende, impozitul pe veniturile din salarii si contributiile la bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul asigurarilor de somaj, in conditiile in care prin raportul de inspectie fiscala nr. 10139/21.12.2004 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala se precizeaza ca nu sunt datorate accesorii pentru obligatiile fiscale verificate pentru perioada noiembrie 2001 – noiembrie 2004.

In fapt,

◆ In data de **20.12.2004** a fost intocmit de catre Activitatea de inspectie fiscala **raportul de inspectie fiscala** inregistrat la acest organ fiscal sub nr. 10139/21.12.2004, aflat in copie la dosarul cauzei. La punctul 1.4 se mentioneaza ca **perioada verificata a fost noiembrie 2001 – noiembrie 2004.**

In capitolul III A "Constatari fiscale in legatura cu modul de determinare, evidentiere a obligatiilor fata de bugetul general consolidat" se fac urmatoarele precizari:

- Pentru perioada verificata societatea constituie si **achita in totalitate in termen legal, impozitul pe dividende.**
 - Pentru **impozitul pe veniturile din salarii** perioada verificata a fost **decembrie 2002 – noiembrie 2004**. Societatea calculeaza si evidentiaza potrivit legii impozitul pe veniturile din salarii pe care il **achita in termenele legale**, ramanand de achitat impozitul aferent lunii noiembrie 2004.
 - Pentru **contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati** perioada verificata a fost **noiembrie 2001 – noiembrie 2004**. Societatea calculeaza si evidentiaza potrivit legii aceste contributii pe care le **achita in termenele legale**, ramanand de achitat contributiile aferente lunii noiembrie 2004.
 - Pentru **contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator** perioada verificata a fost **noiembrie 2001 – noiembrie 2004**. Societatea calculeaza si evidentiaza potrivit legii aceasta contributie pe care o **achita in termenele legale**, ramanand de achitat contributia aferenta lunilor august 2004 - noiembrie 2004 pentru care exista conventia nr. 9138/09.08.2004.
 - Pentru **contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati** perioada verificata a fost **noiembrie 2001 – noiembrie 2004**. Societatea calculeaza si evidentiaza potrivit legii aceasta contributie pe care o **achita in termenele legale**, ramanand de achitat contributia aferenta lunii noiembrie 2004.
 - Pentru **contributia de asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati** perioada verificata a fost **noiembrie 2001 – noiembrie 2004**. Societatea calculeaza si evidentiaza potrivit legii aceste contributii pe care le **achita in termenele legale**, ramanand de achitat contributiile aferente lunii noiembrie 2004.
- ◆ Prin **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4276, 4279 – 4284, 4286 – 4289, 4297, 4313, 4314 si 4317 din 31.12.2005** au fost calculate accesorii pentru obligatiile fiscale aflate in **sold la 31.12.2003** si pentru cele datorate bugetului general consolidat declarate de societate in perioada **decembrie 2003 – octombrie 2004**.

In drept,

Potrivit art. 114 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata "Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se dataoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati se intarziere."

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept, retinem urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala nr. 10139 din 21.12.2004 Activitatea de inspectie fiscala, prin organele de inspectie fiscala, a verificat pentru perioada **noiembrie 2001 – noiembrie 2004** impozitul pe dividende, impozitul pe veniturile din salarii si contributii la bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor de sanatate si bugetul asigurarilor de somaj si a **constatat ca societatea a calculat si evidentiat potrivit legii si ca a virat in termenele legale aceste impozite si contributii.**

Prin **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 4276, 4279 – 4284, 4286 – 4289, 4297, 4313, 4314 si 4317 din 31.12.2005** au fost calculate accesorii pentru obligatiile fiscale aflate in **sold la 31.12.2003** si pentru cele datorate bugetului general consolidat declarate de societate in perioada **decembrie 2003 – octombrie 2004**.

*Intrucat prin raportul de inspectie fiscala nr. 10139/21.12.2004 s-a constatat virarea in termenele legale a impozitelor si contributiilor pentru care Administratia Finantelor Publice a calculat accesorii pentru virarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate de societate si verificate potrivit raportul de inspectie fiscala, nu este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice a dobanzilor in suma de de **503 RON** si a penalitatilor de intarziere in suma de **182 RON**, urmand a se admite contestatia petentei pentru acest capat de cerere si a se anula deciziile de calcul accesorii nr. 4276, 4279 – 4284, 4286 – 4289, 4297, 4313, 4314 si 4317 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice .*

4. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.R.L. prin Decizia de calcul accesorii nr. 4318 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 41 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 15 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de societate printr-o declaratie fiscala.

In fapt,

La data de 24.09.2004 S.C. X S.R.L. depune la organul fiscal Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna august 2004 nr. 266521 in care inscrie ca datorata o contributie de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 3000 RON.

La data de **20.10.2004** societatea depune la organul fiscal o declaratie rectificativa la luna august 2004, inregistrata la organul fiscal sub nr. 4410, prin care anuleaza contributia declarata initial.

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. 4318 prin care calculeaza in sarcina societatii, pentru perioada 28.09.2004 – 20.10.2004, dobanzi in suma de 41 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON pentru neachitarea in acest interval de timp a contributiei de asigurari pentru somaj datorat de angajator declarata de societate prin declaratia nr. 266521/24.09.2004.

In drept,

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art. 114 alin. (1) prevede urmatoarele:

“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 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;

(...)”

- 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.”**

Fata de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem ca **S.C. X S.R.L.** a declarat la data de 24.09.2004 la A.F.P. prin declaratia nr. 266521, din proprie initiativa, o contributie de asigurari pentru somaj datorat de angajator in suma de 3000 RON pentru luna august 2004, avand ca termen legal de plata 27.09.2004.

La data de 20.10.2004 societatea a depus declaratia rectificativa nr. 4410, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, prin care a anulat suma declarata initial.

Intrucat prin declaratia nr. 266521 a fost individualizata o creanta fiscala la luna august 2004, reprezentand contributie de asigurari pentru somaj datorat de angajator, cu termen de plata 27.09.2004, iar stingerea acesteia a avut loc la data de 20.10.2004 prin depunerea declaratiei rectificative nr. 4410, A.F.P. a emis decizia nr. 4318/31.12.2005 prin care a calculat dobanzi in suma de 41 RON si penalitati de intarziere in suma de 15 RON pentru intervalul de timp 28.09.2004 – 20.10.2004.

Avand in vedere situatia de fapt creata prin declararea unei contributii de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de 3000 RON cu declaratia nr. 266521, cu termen de plata 27.09.2004, si depunerea declaratiei rectificative nr. 4410 la data de 20.10.2004 prin care a fost anulata aceasta suma, precum si prevederile aplicabile in speta, se retine ca stabilirea de catre organul fiscal a accesoriilor aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorat de angajator pentru perioada 28.09.2004 – 20.10.2004, in care societatea a datorat aceasta suma la bugetul general consolidat, a decurs din modul de declarare a acestei contributii de catre societate, organul fiscal procedand in mod legal, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 41 RON si penalitatile de intarziere in suma de 15 RON stabilite prin Decizia nr. 4318/31.12.2005.**

5. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.R.L. din prin Decizia nr. 4305 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 38 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 11 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, in conditiile in care organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor reprezentand aceasta contributie in ordinea vechimii, conform prevederilor art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In fapt,

In data de 25.03.2004 S.C. X S.R.L. a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia nr. 67994 pentru luna februarie 2004 prin care a declarat ca datorata o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 413 RON.

Prin adresa nr. 27138/12.03.2004 Administratia Finantelor Publice a instiintat societatea ca a fost compensata contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 413 RON cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, urmare cererii de compensare nr. 26588/05.03.2004.

Prin decizia de calcul accesorii nr. 4305/31.12.2005 A.F.P. a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 26.03.2004 – 09.09.2004, dobanzi in suma de 38 RON si penalitati de intarziere in suma de 11 RON aferente contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil datorata conform declaratiei nr. 67994/25.03.2004.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor art. 110 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata prevede "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 a penalitatilor de intarziere art. 114 alin.(1) din aceeaasi ordonanta prevede: "Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate si din analiza evidentei fiscale pe platitor retinem ca organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil datorata pentru anul 2004 in ordinea vechimii prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, republicata, contributia in suma de 413 RON fiind stinsa cu plata efectuata in data de 09.09.2004.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarziere la stingerea obligatiei reprezentand contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil pentru luna februarie 2004, Administratia Finantelor Publice in mod legal a emis Decizia nr. 4305 din 31.12.2005 prin care s-au calculat in sarcina **S.C. X S.R.L. Piatra Neamt dobanzi in suma de 38 RON si a penalitati de intarziere in suma de 11 RON, urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru acest capat de cerere.**

6. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.R.L. din prin Deciziile nr. 4310 din 31.12.2005 a dobanzilor in suma de 7 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil, in conditiile in care contributia a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr. 5533/25.05.2005 cu optiune de rambursare.

In fapt,

In data de 25.05.2005 S.C. X S.R.L. a depus la Administratia Finantelor Publice declaratia nr. 118914 pentru luna aprilie 2005 prin care a declarat ca datorata o

contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 1205 RON.

Din taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul nr. 5533/25.05.2005 cu optiune de rambursare a fost compensata contributia de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 1205 RON, compensare operata la data de 03.06.2005.

Prin decizia de calcul accesorii nr. 4310/31.12.2005 A.F.P. a stabilit in sarcina societatii, pentru perioada 26.05.2005– 03.06.2005, dobanzi in suma de 7 RON si penalitati de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil datorata conform declaratiei nr. 118914/25.05.2005.

In drept,

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in cazul compensarii art. 118 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

(...)

c) pentru compensarile efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.”

*Fata de motivele de fapt si de drept prezentate retinem ca societatea avea de virat la bugetul general consolidat o contributie de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil in suma de 1205 RON cu termen de plata la data de **25.05.2005** care a fost compensata cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din **decontul nr. 5533/25.05.2005 cu optiune de rambursare**. Intrucat decontul T.V.A. cu optiune de rambursare a fost depus la organul fiscal la data de 25.05.2005, societatea nu a inregistrat intarziere la plata contributiei in suma de 1205 RON, astfel ca nu este legala masura calcularii in sarcina S.C. X S.R.L. a dobanzilor in suma de **7 RON** si a penalitatilor de intarziere in suma de **6 RON**, urmand a se admite contestatia petentei pentru aceste sume si a se anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 4310 din 31.12.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice .*