

## D 218

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Galati, prin adresa nr.... din ...., inregistrata la D.G.F.P. Galati sub nr. ...., asupra contestatiilor depuse de petent, inregistrate la Administratia Finantelor Publice Galati sub nr..... din ...., prin care se contesta masurile stabilite prin Deciziile nr....., comunicate petentei in data de ....., referitoare la obligatiile de plata accesoriilor in suma totala de ... *lei*, dupa cum urmeaza:

- reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,
- reprezentand penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator,
- reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit,
- reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnate de administrator ....., semnatura confirmata prin stampila rotunda a societatii, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ. Contrasemneaza ..... in calitate de contabil.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze contestatia petentului., cu sediul in Galati, .....

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam:

### **I. Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile nr. .... din .... motivand urmatoarele:**

In contestatia formulata impotriva Deciziei nr..... se arata ca impozitul pe profit in quantum de ... lei declarat prin declaratia ....., a fost achitat in 2 transe: ... lei cu OP .... si ... lei cu OP ...., iar cu OP ..... s-a virat suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere.

Considera ca accesoriile inscrise in Decizia ...., respectiv dobanzi de... lei si penalitati de intarziere de ... lei, sunt neintemeiate deoarece societatea a achitat deja majorari in suma de ... lei.

Se invoca prevederile Deciziei nr.1 din 2006 a Comisiei Centrale Fiscale.

In contestatia formulata impotriva Deciziei nr..... se arata ca pentru luna octombrie ...., prin declaratia ... initial a fost declarata eronat o datorie de ... lei la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, iar prin declaratia rectificativa nr..... s-a diminuat obligatia datorata la ... lei.

Considera ca accesoriile inscrise in Decizia ...., respectiv dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei, sunt neintemeiate deoarece societatea a achitat in termen suma datorata de ... lei prin OP .....

Se invoca prevederile Deciziei nr.1 din 2006 a Comisiei Centrale Fiscale.

In contestatia formulata impotriva Deciziei nr..... se arata ca prin declaratia .... a fost declarata o datorie de ... lei la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, obligatie pe care petenta a achitat-o in termen prin OP .....

Considera ca accesoriile inscrise in Decizia ...., respectiv dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei, sunt neintemeiate deoarece societatea a achitat in termen suma datorata de ... lei.

Se invoca prevederile Deciziei nr.1 din 2006 a Comisiei Centrale Fiscale.

In contestatia formulata impotriva Deciziei nr..... se arata ca impozitul pe profit in quantum de ... lei declarat prin declaratia ....., a fost achitat cu OP ..... Cu acelasi OP .... s-a virat si suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere.

Considera ca accesoriile inscrise in Decizia ...., respectiv dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de .. lei, sunt neintemeiate deoarece societatea a achitat deja majorari in suma de ... lei.

Se invoca prevederile Decizie nr.1 din 2006 a Comisiei Centrale Fiscale.

**II. Organul de specialitate al Administratiei Finantelor Publice Galati, prin Deciziile de impunere nr. .... din ...., a constatat urmatoarele:**

Prin decizia de impunere nr.... s-au stabilit dobanzi in quantum de ... lei si penalitati de intarziere de ... leu, aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada ..... , in baza declaratiei rectificative nr....., prin decizia de impunere nr.... s-au stabilit dobanzi in quantum de ... lei si penalitati de intarziere de ...7 lei, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, calculate pentru perioada ..... , in baza declaratiei nr....., prin decizia de impunere nr.... s-au stabilit dobanzi in quantum de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei, aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, calculate pentru perioada ..... , in baza declaratiei nr..... si prin decizia de impunere nr... s-au stabilit dobanzi in quantum de ... lei si penalitati de intarziere de... lei, aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada ..... , in baza declaratiei nr....., in conformitate cu prevederile art.85 lit.c) si art.114 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

**III. Prin referatul motivat cu propunerii de solutionare a contestatiei**, aprobat de conducatorul organului constatator, se propun urmatoarele:

Din analiza fisei platitorului s-a constatat ca societatea a inregistrat la AFP Galati, pentru impozitul pe profit, declaratia nr....., scadenta la ...., in suma de ... lei, pe care o achita in data de .... cu OP 1. Datorita intarzierii la plata s-au calculat pentru 10 zile dobanzi de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei, conform Decizie de calcul accesorie nr....., accesorie pe care petenta le plateste cu OP .....

In data de .... societatea inregistreaza la AFP Galati, pentru impozitul pe profit, Declaratia rectificativa nr....., cu scadenta ...., cu suplimentare, in suma de ... lei, pe care o plateste integral cu OP .... Datorita intarzierii la plata s-au calculat, pentru 16 zile intarziere, dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere de ...1 leu, conform Decizie de calcul accesorie nr....., accesorie pe care petenta le plateste cu OP .....

Pentru aceste capete de cerere se propune respingerea contestatiilor nr.... din .... ca neintemeiate, in temeiul art.115, 116 si 120 din OG 92/2003.

De asemenea, se mentioneaza ca in data de 15.11.2004 societatea inregistreaza la AFP Galati Declaratia nr...., cu scadenta ..., in suma de ... lei aferenta contributiei de asigurari sociale datorata de angajator. In data de ... inregistreaza Declaratia rectificativa nr....., prin care se diminueaza suma declarata initial cu ... lei. Obligatia de plata de ... lei a fost achitata in termen cu OP .....

Pentru suma de ... lei s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pana la data de ... (data depunerii rectificativei), prin Deciziile de calcul accesorie nr..... din ... si se propune desfiintarea acestor Decizii referitoare la obligatii de plata accesoriei, in temeiul Decizie nr.4/2006 aprobată prin OMFP nr.1551/2006.

**IV. Luind in consideratie constatarile organului de colectare, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :**

**Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea obligatiilor de plata accesoriei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate prin Deciziile nr..... referitoare la obligatiile de plata accesoriei aferente obligatiilor fiscale din anul precedent reprezentand impozitul pe profit si contributia de asigurari sociale datorata de angajator, in conditiile in care suma initiala a fost platita cu intarziere - la impozitul**

**pe profit, sau a fost diminuata prin depunerea unei declaratii rectificative - la contributia de asigurari sociale datorata de angajator.**

**In fapt**, dobanzile si penalitatile de intarziere inscrise in Decizile de calcul accesorii nr..... au fost generate de plata cu intarziere a impozitului pe profit in quantum de ... lei, datorat conform declaratiei nr....., cu scadenta la ..., achitat in data de ... cu OP .., precum si a difereniei de impozit pe profit de ... lei aferenta lunii septembrie ..., declarata ulterior prin Declaratia rectificativa nr...., cu scadenta ..., achitata cu intarziere cu OP .....

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.115(1), art.116(1) si art.120(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 24.06.2004, care stipuleaza:

**Art.115:**

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

**Art.116:**

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

**Art.120:**

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate 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 [...].”

Din cele retinute rezulta ca pentru acest capat de cerere, reprezentand dobanzi aferente impozitului pe profit in quantum de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, accesoriile sunt calculate ca urmare a platii cu intarziere a impozitului pe profit, deci sunt datorate de petenta, fapt pentru care contestatiile nr.... din ...., formulate impotriva Deciziilor de calcul accesorii nr..... din ..., urmeaza a se respinge ca neintemeiate.

Referitor la capatul de cerere privind accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca acestea sunt generate de faptul ca suma declarata initial prin Declaratia nr...., cu scadenta ..., in suma de ... lei, a fost diminuata cu ... lei prin depunerea declaratiei rectificative nr.... Obligatia de plata de ... lei a fost achitata in termen cu OP .... Intrucat diminuarea obligatiei s-a operat in fisa pe platitor la data depunerii declaratiei rectificative, pentru suma de ... lei, considerata de plata in perioada cuprinsa intre data declaratiei initiale si data declaratiei rectificative, s-au calculat accesorii, conform deciziilor de impunere contestate.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobarea Decizie Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, care stipuleaza:

”Art.9 din O.G. nr.68/1997 privind procedura de intocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.12-17 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.82 coroborat cu art.115-121 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

In situatia in care sumele rezultate dupa rectificarea declaratiilor fiscale sunt mai mici decat obligatiile fiscale declarate initial, se datoreaza obligatii fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, **numai pentru sumele datorate ca urmare a rectificarii, cu modificarea corespunzatoare a actelor administrative de calcul al obligatiilor fiscale accesorii**, dupa caz”.

In conformitate cu art.186(3) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerențele deciziei de soluționare”.

Din cele reținute rezulta că Deciziile nr....., referitoare la obligații de plată accesoriile aferente sumei de ... lei, calculate de la data depunerii declaratiei initiale până la data de ....., urmează să se desfiinte, în temeiul Deciziei nr.4/2006 aprobată prin OMFP nr.1551/2006, dobânzile aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în suma de ... lei și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în suma de ... lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, în conformitate cu prevederile punctului I din O.M.F.P. nr.1551/2006 pentru aprobată Decizia Comisiei fiscale centrale nr.4/19.07.2006, ale art.115(1), art.116(1) și art.120(1) din O.G. nr.92/2003, republicată în data de 24.06.2004, coroborate cu art. 176(1), art. 177(1) și art.186(3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscala, se decide:

**1. Respingerea ca neintemeiate a contestațiilor nr....., formulate împotriva Deciziilor de calcul accesoriile nr....., pentru suma totală de ... lei, din care ... lei reprezintă dobânzile aferente impozitului pe profit și ... lei penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.**

**2. Desființarea Deciziile nr....., referitoare la obligații de plată accesoriile, în suma totală de ... lei, din care ... lei reprezintă dobânzile aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și ... lei reprezintă penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, urmand ca Serviciul cu atribuții de evidență pe platitor să procedeze în conformitate cu prevederile legale aplicabile în spate.**

**Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati în termen de 6 luni de la data comunicării.**