

DECIZIA NR.43 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SA**.

SC X SA contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr... - ... încheiate la data de ... **februarie 2006** de către Administrația finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente următoarelor obligații fiscale:

- ... lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – impozit pe veniturile din salarii;
- ... lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
- ... lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată, SC X SA arată faptul că, obligațiile fiscale aferente drepturilor salariale, s-au achitat în avans majoritatea, întotdeauna în mod integral, obținând lunar Certificatul de atestare fiscală din care reieșea că nu existau restanțe la plata acestor obligații fiscale.

II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Deva, au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a dobânzilor și penalităților datorate pentru debitele neachitate începând cu data de 26.01.2005 până la data de 07.02.2006.

Administrația finanțelor publice a municipiului Deva a comunicat **SC X SA** un număr de 32 decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor sale fiscale. Deciziile au fost emise în

temeiul art. 85 lit. c) și art. 114 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru următoarele obligații de plată:

- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, angajator;
- impozit pe veniturile din salarii;
- contribuția de asigurări sociale, angajator;
- contribuția individuală de asigurări sociale, asigurați;
- contribuția de asigurări pentru șomaj, angajator;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj, asigurați;
- contribuția pentru asigurări de sănătate, angajator;
- contribuția pentru asigurări de sănătate, asigurați;

III. Având în vedere contestația formulată de societatea petentă, motivele invocate de petiționară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Administrației Finanțelor Publice au stabilit în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere prin cele 32 decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale întocmite de Administrația Finanțelor Publice.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Deva au procedat la calcularea, prin aplicația informatică Evidența analitică pe plătitor, a dobânzilor și penalităților datorate pentru debitele neachitate începând cu data de 26.01.2005 până la data de 07.02.2006.

Au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru următoarele obligații de plată: contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, angajator, impozit pe veniturile din salarii, contribuția de asigurări sociale, angajator, contribuția individuală de asigurări sociale, asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj, angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj, asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate, angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate, asigurați, rezultând un număr de 32 decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale ale **SC X SA**.

In drept, art.108 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevedea că titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Potrivit art.84 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, republicat, declarația fiscală întocmită potrivit art.80 alin.(2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare.

In ceea ce privește temeiul legal al stabilirii dobânzilor și penalităților de întârziere, se rețin ca incidente prevederile art.115 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, precum și cele ale art.86 lit.c) din acest act normativ, conform căroră deciziile referitoare la obligații de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere.

In conformitate cu prevederile art.116 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, iar potrivit art.121 alin.(1) plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Prin contestația formulată, **SC X SA** nu a contestat realitatea și legalitatea debitelor asupra căroră au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere ce fac obiectul cauzei de față, și nici modul de calcul al acestora, ci a susținut că societatea nu figurează în evidențele fiscale cu sume de plată restante, întrucât ar fi achitat majoritatea contribuțiilor sociale în avans.

Această afirmație a societății contestatoare nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere că:

- cu titlu de exemplu, **debitul lunii aprilie 2005 în sumă de Y lei reprezentând contribuție de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator** nu a fost achitat la data scadenței de 25.05.2005; cu ordinul de plată nr.../16.05.2006 în sumă de Y lei și număr de evidență a plății

.....**0505**0000000000203 ce evidențiază perioada de raportare luna mai 2005, se stinge obligația lunii mai 2005 și nu obligația lunii aprilie 2005.

Potrivit Fișei analitice pe plătitor condusă la nivel de Administrație, debitul lunii aprilie 2005 în sumă de Y lei se stinge astfel:

- ... lei la data de 12.04.2005
- ... lei la data de 14.07.2005
- ... lei la data de 13.06.2005,

astfel, pentru suma de ... lei s-au calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 26.05.2005 – 13.06.2005.

- **din debitul lunii decembrie 2004 în sumă de Z lei reprezentând contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator** cu scadența la 25.01.2005, la data de 11.01.2005 s-a achitat suma de ... lei rezultând o diferență de ... lei, fiind stinsă la data de 15.02.2005, fapt pentru care asupra diferenței s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 26.01.2005 – 15.02.2005.

-etc.

Mai mult, în anexa întocmită și prezentată de către agentul economic, societatea comercială are evidențiate diferențe în minus între obligația de plată și suma achitată, fapt ce generează dobânzi și penalități de întârziere.

Atât diferențele în minus cât și diferențele în plus și ținând cont că deciziile sunt rezultat al aplicației informatice Evidența analitică pe plătitor, fiind procesate atât creanțele, cât și debitele societății, pe fiecare tip de obligație fiscală, au urmat procedura privind stingerea creanțelor fiscale.

In drept, Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

Art.24 “Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

Art.111 “Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, când ambele părți

dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.[....]

(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constata existența unor creanțe reciproce.

(5) Compensarea creanțelor debitorului se va efectua cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în următoarea ordine:

a) bugetul de stat;

b) fondul de risc pentru garanții de stat, pentru împrumuturi externe;

c) bugetul asigurărilor sociale de stat;

d) bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate;

e) bugetul asigurărilor pentru șomaj.[...]"

Având în vedere prevederile legale mai sus arătate și cele reținute, se constată că Administrația Finanțelor Publice Deva, a făcut o corectă aplicare a legislației în vigoare când a procedat la întocmirea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent/curent nr... - .../...02.2006, prin care au fost stabilite în sarcina **SC X SA** dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor sociale, în sumă totală de ... lei, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.186 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC X SA** împotriva unui număr de 32 decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale întocmite de Administrația Finanțelor Publice Deva pentru suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități aferente obligațiilor fiscale datorate.