

DECIZIA Nr.208
din2012

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Serviciul de Evidenta pe Platitor P.J., privind solutionarea contestatiei depuse de catre SC **x SRL** cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.... in Decizia de impunere nr.....2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale privind suma de ... **lei**.

Suma contestata se compune din:

- ... **lei** dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului la impozitul pe veniturile din salarii;
- **lei** dobanzi aferente debitului la contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- dobanzi aferente debitului la contributia de asigurari sociale datorata de asigurati;
- **leu** accesorii aferente debitului la contributia de asigurari pentru accidente si boli profesionale datorata de angajator;
- **lei** accesorii aferente debitului la contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator ;
- **lei** accesorii aferente debitului la contributia de asigurari pentru somaj datorata de asigurati ;
- accesorii aferente debitului la contributia angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- **lei** dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile de sanatate datorata de angajator;
- **lei** dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile de sanatate datorata de asigurati;
- **lei** accesorii aferente debitului la contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr.....2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiile fiscale , in data de 01.02.2012 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice....., respectiv 01.03.2012, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206,si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , D.G.F.P. Brasov este investita sa solutioneze contestatia.

I. **SC X SRL** contesta masurile stabilite de organul de inspectie fiscala din cadrul AFP in Deciza nr.....2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale privind suma de lei motivand urmatoarele:

1. Petenta sustine ca a contestat accesoriile in suma de lei reprezentand dobanda aplicata de obligatiile declarate de societate prin declaratia 112 cu nr. de inregistrare/22.12.2011 motivat de urmatoarele :

- in data de 22.12.2011 societatea mentioneaza ca a depus declaratia 112 cu nr de inregistrare /22.12.2011 in baza careia a declarat suma de.... lei cu scadenta in data de 25.12.2011;

- in data de 04.01.2012 societatea a platit cu OP si OP2012 suma de lei reprezentand debitul in suma de ... lei si o diferenta in plus de lei , avand in vedere faptul ca plata s-a facut cu o intarziere de 10 zile (calculate pentru perioada 26.12.2011-04.01.2012.

Petenta sustine ca modalitatea de calcul a accesoriilor nu este corect aplicata si nici numarul de zile de intarziere la plata motiv pentru care solicita admiterea contestatiei sub aspectul modalitatilor de calcul .

Societatea concluzioneaza ca suma de leu reprezentand dobanda calculata la un pretins debit in suma de lei este netemeinica si nelegala , fapt care impune anularea Deciziei2012 pentru suma de leu.

Petenta considera ca dupa efectuarea verificarilor asupra modalitatilor de stingere prin plata a debitului datorat organul fiscal va anula decizia de accesorii.

2. Societatea contesta accesoriile in suma **de.... lei** reprezentand dobanda si suma **de lei** reprezentand majorari de intarziere aplicate la obligatiile din cuprinsul declaratiilor 112 : nr,..../24.06.2011, nr..../ 25.07.2011 si nr/19.08.2011, avand in vedere urmatoarele :

- in data de 24.06.2011 societatea mentioneaza ca a depus declaratia 112 nr,/24.06.2011 prin care a declarat suma de lei , cu scadenta platii in data de 25.06.2011;

- in data de 25.07.2011 societatea sustine ca a depus declaratia 112 nr,/25.07.2011 prin care a declarat suma de.... lei , cu scadenta platii in data de 25.07.2011;

- in data de 19.08.2011 societatea sustine ca a depus declaratia 112 nr,/19.08.2011 prin care a declarat suma de lei , cu scadenta platii in data de 25.08.2011;

-in data de 26.09.2011 societatea a depus declaratia 112 nr,/26.09.2011 prin care a declarat suma de lei , cu scadenta platii in data de 25.09.2011;

Petenta sustine ca a declarat pentru lunile 05,06,07,08 suma totala de.... lei iar in data de 04.10.2011 societatea a platit cu OP... si OP.....2012 suma totala de lei reprezentand debitul declarat pentru lunile 05,06,07,08 si o diferenta in plus de lei avand in vedere faptul ca plata s-a facut cu intarziere.

Contestatarul considera ca accesoriile calculate in suma de lei reprezentand dobanda si lei reprezentand majorarile de intarziere aplicate la sumele din declaratiile

mentionate sunt nelegale si netemeinice , motiv pentru care solicita anularea Deciziei de impunere nr.2012 dupa efectuarea verificarilor

3. Petenta contesta accesoriile in suma de ... **lei** reprezentand dobanzi si in suma de **lei** reprezentand majorari de intarziere calculate la sumele declarate prin declaratia 112 cu nr de inregistrare :...../25.10.2011 si nr. Internet/24.11.2011 avand in vedere urmatoarele :

-In data de 25.10 2011 a depus declaratia 112 nr de inregistrare/25.10.2011 prin care a declarat suma de lei cu scadenta in data de 25.10.2011,

-In data de 24.11 2011 a depus declaratia 112 nr de inregistrare Internet/24.11.2011 prin care a declarat suma de lei cu scadenta in data de 25.11.2011,

- In data de 07.12.2011 societatea a platit cu OP.../07.12.2011 suma de lei reprezentand debitul pentru lunile septembrie si octombrie .

II.Prin Deciza referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2012, in baza art. 88 lit c) si art. 119 din O.G. Nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor , taxelor , contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului consolidat, organul fiscal a calculat urmatoarele accesorii:

- **lei** dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului la impozitul pe salarii , individualizat prin declaratia 112 nr,, calculate pentru perioada 27.12.2011-04.01.2012 , si declaratiile 112 nr...../24.06.2011 si nr./25.07.2011 calculate de la data scadentei la data platii ;

- **lei** dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator, individualizat prin declaratia 112 nr...../19.08.2011, nr...../25.10.2011, nr...../24.11.2011, nr./22.12.2011, nr...../24.06.2011 si nr./25.07.2011, calculate de la data scadentei pana la data platii;

- **lei** dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de asigurati, individualizat prin declaratia 112 nr..../19.08.2011, nr...../25.10.2011, nr.12.2011, nr. .../24.06.2011 si nr...../25.07.2011, calculate de la data scadentei pana la data platii;

-.... **lei** penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente si boli profesionale datorata de angajator individualizata prin declaratia 112/24.06.2011 calculata de la data scadentei pana la data platii;

- **lei** dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile de somaj datorata de angajator , individualizat prin declaratia 112 nr...../24.06.2011 si nr./25.07.2011, calculate de la data scadentei pana la data platii;

- **lei** dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile de somaj datorata de asigurati , individualizat prin declaratia 112 nr...../24.06.2011 si nr...../25.07.2011, calculate de la data scadentei pana la data platii;

- **leu** penalitati de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale individualizata prin declaratia 112/24.06.2011 calculata de la data scadentei pana la data platii

- **lei** dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator, individualizat prin declaratia 112

nr...../19.08.20011, nr...../25.10.2011, nr... .. /24.06.2011 si nr. /25.07.2011, calculate de la data scadentei pana la data platii;

-.... lei dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati, individualizat prin declaratia 112 nr...../19.08.20011, nr...../22.12.2011, nr...../25.10.2011, nr...../24.06.2011 si nr. /25.07.2011, calculate de la data scadentei pana la data platii;

- ... dobanzi si penalitati de intarziere aferente concedii si indemnizatii , individualizat prin declaratia 11224.06.2011 si nr. /25.07.2011, calculate de la data scadentei pana la data platii;

III Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele: .

.Referitor la suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale si contributiilor la asigurarile sociale stabilite prin Deciza referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2012, contestate de petenta .

Cauza supusa solutionarii DGFP prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca in mod legal s-au stabilit accesorii in suma de 501 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale si contributiilor la asigurarile sociale in conditiile in care petenta nu achita la scadenta obligatiile de plata .

In drept sunt aplicabile prevederile art. 115 alin (1) lit b) si alin (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , care precizeaza :

“ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.

De asemenea art 119 alin (1) , art 120alin .(1) si (7) si art. 12¹ alin (1) , alin (2) lit a, b si c , alin (3) din O.G. Nr.92/2003 republicata prin Codul de procedura fiscala, aplicabile pentru perioada analizata specifica:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere..”**

ART. 120

Dobânzi

(1) *Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

(7) *Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

ART. 120¹*

Penalități de întârziere

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

(2) *Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

a) *dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

b) *dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

c) *după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

(3) *Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

In conformitate cu prevederile legale incidente in cauza se retine ca achitarea cu intarziere a obligatiilor datorate **se sancționeaza cu obligatia de plata a dobanzilor** care se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua urmatoare scadentei pana la data platii , prin aplicarea procentului de 0,04% . De asemenea se retine ca se **datoreaza si penalitati de intarziere** daca stingerea debitului s-a efectuat in intervalul de 30 zile - 60 de zile , prin aplicarea procentului de 5% asupra obligatiei

datorate iar daca stingerea debitului s-a efectuat dupa termenul de 60 de zile , nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

In cazul in care la momentul platii sumele achitate de societate nu sunt suficiente pentru a stinge toate obligatiile fiscale si accesoriile datorate ,acestea se sting in ordinea vechimii, respectiv in functie de scadenta , in conformitate cu prevederile legale mai sus precizate , incidente in cauza.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din contestatia inaintata de petenta se retine **ca societatea a achitat cu intarziere obligatiile fiscale declarate** ca datorate prin declaratiile 112 pentru lunile iunie , iulie , august septembrie , octombrie si decembrie .

Organul fiscal a calculat legal dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente debitului la impozitul pe salarii, individualizat prin declaratiile 112 nr,, calculate pentru perioada 27.12.2011-04.01.2012 , si declaratiile 112 nr......./24.06.2011 si nr./25.07.2011 **calculate de la data scadentei la data platii** , prin aplicarea la dobanzi a procentului de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere iar pentru penalitatile de intarziere s-a aplicat procentul de 5% pentru obligatiile stinse in intervalul de 30zile -60 zile sau procentul de 15% pentru obligatiile stinse peste intervalul de 60 de zile , stingerea obligatiilor efectuandu-se in ordinea vechimii .

Asa cum recunoaste si petenta , obligatiile fiscale reprezentand contributiile sociale declarate de societate prin 112 nr.....08.2011, nr...../25.10.2011, nr...../24.11.2011, nr./22.12.2011, nr...../24.06.2011 si nr......./25.07.2011 **nu au fost achitate la termenul scadent** . Organul fiscal a calculat legal dobinzi si penalitati de intarziere in suma de lei **de la data scadentei** fiecarei obligatii reprezentand contributiile sociale **pana la data stingerii prin plata** a obligatiei declarata si neachitata la termenul scadent.

Petenta se intreaba ce a facut organul fiscal cu sumele achitate suplimentar de catre aceasta . In fapt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2012,organul fiscal competent **a calculat dobinzile si penalitatile datorate de societate** pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor declarate iar **platile suplimentare** , efectuate de petenta , **au stins aceste accesorii** calculate legal de organul fiscal in conformitate cu prevederile incidente in cauza , mai sus citate.

Pe cale de consecinta se retine ca organul fiscal a calculat legal dobanzi aferente debitelor restante la impozitul pe profit si contributiile sociale, intrucat petenta nu a platit la termenul scadent obligatiile declarate iar platile efecuate de societate nu au fost suficiente pentru a stinge toate datorile astfel incat s- au stins obligatii fiscale si accesorii in ordinea vechimii , motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii si contributiilor la asigurarile sociale.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala se :

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.....2012 privind suma lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit si aferente contributiilor la asigurarile sociale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV