



--

**DECIZIA NR. 90/26.08.2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**S.C. "Z" S.R.L. IASI**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi  
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr..... cu privire la contestatia formulata de **S.C. "Z" S.R.L. IASI**, cu sediul in Iasi, str. ...., judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr. ...., CUI: RO ..... reprezentata prin administrator Copacinschi Adrian.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... din 02.07.2008, emisa de catre organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului administrativ fiscal atacat in data de

21.07.2008, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei in data de 30.07.2008, conform inregistrarii la organul fiscal.

Contestatia este semnata de catre d-l Copacinschi Adrian in calitate de administrator al societatii si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" S.R.L. IASI** contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., motivand in sustinerea contestatiei, urmatoarele:

- Impozitul pe dividende persoane fizice, pentru care s-a perceput o majorare de S lei, aferente unui debit de S lei si altul de S lei, pentru perioada 11.02.2008 - 20.02.2008 si respectiv 20.02.2008 - 26.02.2008 este nelegala, fiind achitata in termen scadent prin chitanta seria TS3A nr....., in perioada respectiva avand si control financiar;

- Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, pentru care s-a perceput o majorare de S leu, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 24.02.2008 - 25.04.2008, este nelegala, fiind achitata in termen scadent prin chitanta seria .....

- Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, pentru care s-a perceput o majorare de S leu, aferenta unui debit de 9 lei, pentru perioada 25.01.2008 - 25.04.2008, este nelegala, fiind achitata in termen scadent prin chitanta seria TS3A nr.....

Ca urmare, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei reprezentand presupuse majorari de intarziere si constatarea ca aceste accesorii sunt nelegale si netemeinice.

Cu adresa nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr....., **S.C. "Z" S.R.L. IASI** depune la dosarul cauzei Decizia de

impunere nr..... Declaratia 100 aferenta contributiilor mentionate, chitantele prin care face dovada achitarii debitelor catre bugetul de stat, precum si alte documente pe care le considera relevante in sustinerea cauzei, urmarea solicitarilor organului de solutionare competent prin adresa nr.....

**II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice**, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr..... prin care a calculat in sarcina societatii majorari de intarziere in suma de S lei pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende persoane fizice, a contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si a contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale.

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

1). Referitor la majorarile de intarziere in suma de 89 lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca legal, organul fiscal a stabilit in sarcina societatii, pe perioada 11.02.2008 - 26.02.2008, aceste accesorii aferente diferentelor suplimentare de creante fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr..... de catre Activitatea de Inspectie Fiscala, in conditiile in care acest debit achitat in cadrul termenului de plata prevazut in decizia de impunere si in afara acestuia, respectiv la data de 20.02.2008 si respectiv 26.02.2008, reprezinta diferente de creante fiscale datorate pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2006.

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... (206987/25.06.2008), comunicata contestatoarei in data de 25.06.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inspectie Fiscala, au stabilit in sarcina **S.C. "Z" S.R.L. IASI** o diferenta de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2006 in suma de 8.513 lei, precum si majorari de intarziere aferente pentru perioada 25.01.2005 - 11.02.2008 in suma de S lei.

Urmarea preluarii acestui debit in evidenta fiscala, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere in suma totala de S lei aferente debitului in suma de S lei, calculate pe perioada urmatoare, respectiv 11.02.2008 - 20.02.2008, pana cand societatea a achitat suma de S lei in data de 20.02.2008, cu chitanta seria ..... si majorari de intarziere aferente diferentei de S lei, in suma de S lei pentru perioada 20.02.2008 - 26.02.2008, cand societatea a achitat debitul in data de 26.02.2008 cu chitanta seria .....

Societatea contestatoare considera ca nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de S lei stabilite de organul fiscal pe perioada respectiva, deoarece debitul a fost achitat in termen scadent in data de 20.02.2008 si respectiv in data de 26.02.2008.

**In drept**, potrivit prevederilor art.120 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

**"(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv."**

Referitor la termenul de plata a acestei diferente in suma de S lei, prevederile art.111 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**"Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste in functie de data comunicarii acestora, astfel:**

**a) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pana la data de 5 a lunii urmatoare;**

**b) daca data comunicarii este cuprinsa in intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pana la data de 20 a lunii urmatoare."**

Potrivit prevederilor art.120 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, invocate mai sus, societatea contestatoare datoreaza majorari de intarziere pentru diferenta de impozit pe dividende persoane fizice stabilita de organele de inspectie fiscala, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei fiscale si pana la data stingerii acesteia, adica de la data de 26.01.2005 pana la data de 20.02.2008, respectiv pana la data de 26.02.2008, cand, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, diferenta suplimentara de creanta fiscala stabilita prin Decizia de impunere nr..... a fost stinsa prin plata la data de 20.02.2008, respectiv la data de 26.02.2008. Pentru acest debit organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere pana la data de 11.02.2008, in suma de S lei pentru neachitarea debitului la termenul de scadenta.

Avand in vedere faptul ca Decizia de impunere nr..... prin care s-a stabilit o obligatie fiscala in suma de S lei, a fost comunicata societatii in data de 25.06.2008, rezulta ca termenul de plata pentru colectarea obligatiilor fiscale este pana la data de 20 a lunii urmatoare.

Termenul de plata stabilit in functie de data comunicarii titlului de creanta reprezinta data stabilita pentru colectarea creantelor fiscale, care difera de notiunea de termen de scadenta a obligatiilor fiscale, stabilit in functie de data nasterii obligatiilor de plata, termen de la care se calculeaza majorarile de intarziere.

Motivul invocat de contestatoare in aparare, precum ca nu datoreaza majorari de intarziere deoarece debitul care le-a generat a fost achitat in termen scadent, nu este elocvent, intrucat societatea avea obligatia inregistrarii si achitarii debitului inca din perioada 01.01.2005 - 31.12.2006 si nu in data de 20.02.2008 cand s-a stabilit termenul de plata pentru colectarea creantelor fiscale.

Ca urmare, majorarile de intarziere se calculeaza de la data scadentei, respectiv din perioada 01.01.2005 - 31.12.2006 si pana la data achitarii si nu de la data prin care s-a stabilit termenul de plata.

Avand in vedere cele retinute mai sus, rezulta ca, legal, organul fiscal a stabilit pe perioada 11.02.2008 - 26.02.2008, in sarcina **S.C. "Z" S.R.L. IASI** majorari de intarziere in suma de S lei, urmand a se respinge contestatia formulata pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

**2). Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de**

**garantare pentru plata creantelor sociale, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca obligatiile fiscale accesorii au fost calculate in mod legal de catre organul fiscal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., in conditiile in care societatea contestatoare motiveaza ca debitele care le-au generat au fost achitate in termen.**

**In fapt**, in data de 25.01.2008, societatea contestatoare depune la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2007, prin care declara total obligatii de plata la bugetul de stat suma de S lei si total obligatii de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma de S lei, in care este cuprinsa si suma de S lei reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si suma de S lei reprezentand contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale.

Cu Chitanta pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria ....., societatea contestatoare achita in contul unic in data de 25.01.2008 pentru bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale suma de S lei, considerand ca achita in totalitate debitele declarate la acest buget.

Astfel, din suma de S lei achitata in data de 25.01.2008 cu Chitanta pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria TS3A nr....., organul fiscal a distribuit aceasta suma din contul unic, astfel: S lei compusa din debit (S lei), plus majorari de intarziere (S lei) la contributia de asigurari sociale datorata de angajator, S lei la contributia de asigurari sociale datorata de angajat S lei in loc de S lei la contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati, ramanand neachitata in termen suma de S lei, S lei la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si S lei la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajat, iar la contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale nu s-a distribuit nici o suma, ramanand neachitata in termen suma de S lei.

Aceasta deoarece societatea mai avea in evidenta fiscala debite mai vechi declarate in data de 13.02.2004 prin Declaratia inventar privind contributiile sociale restante la data de 31 decembrie 2003, inregistrata sub nr.1, reprezentand si contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de S lei, neachitata la termenul de scadenta, drept pentru care organul fiscal a calculat majorari de intarziere aferente in suma de S lei.

Asadar, pentru faptul ca urmare a distribuirii sumelor in ordinea vechimii au ramas debite neachitate in termen, organul fiscal a emis in data

de 02.07.2008 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., prin care pentru debitul in suma de S lei S lei debit - S lei achitat) reprezentand contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati au calculat pentru perioada 24.02.2008 - 25.04.2008 majorari de intarziere aferente in suma de S lei, iar pentru debitul in suma de S lei reprezentand contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale au calculat pentru perioada 25.01.2008 - 25.04.2008 majorari de intarziere aferente in suma de S lei.

Societatea contesta aceste accesorii, motivand in sustinere ca debitele pentru care organul fiscal a calculat aceste majorari au fost achitate in termen scadent prin Chitanta pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria ..... data de 25.01.2008.

**In drept**, referitor la ordinea de stingere a datoriilor si calculul accesoriiilor aferente creantelor fiscale, prevederile art.115 alin.(1), (2) si prevederile art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

#### **"ART. 115**

##### **Ordinea stingerii datoriilor**

**(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:**

**a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;**

**b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare in plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>).**

**c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la**

concurrenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurrenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

**(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

**a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

**b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

**c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.**

## **ART. 119**

### **Dispozitii generale privind majorari de intarziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

**(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)."**

In acest sens s-a emis Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.1.314 din 11.09.2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare, care la Cap.III referitor la distribuirea sumelor platite de contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate si stingerea acestora, se precizeaza:

**"In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:**



[...].

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Dupa efectuarea stingerii organul fiscal competent va instiinta contribuabilul, pana la urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale, despre modul in care s-a efectuat stingerea."

Din textele de lege mentionate mai sus, rezulta ca obligatiile fiscale principale sau accesorii se sting in ordinea vechimii prin incasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege, iar pentru plata cu intarziere a creantelor fiscale debitorul datoreaza majorari de intarziere.

Avand in vedere cele prezentate, organul de solutionare constata ca, organul fiscal a calculat corect in sarcina societatii, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr....., majorari de intarziere in suma de S lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati si aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, urmand a se respinge contestatia, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art.210 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

### **DECIDE :**

**Art.1.** Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "Z" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale.

**Art.2.** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie **S.C. "Z" S.R.L. IASI** si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.