

DECIZIA NR. 555/ .12. 2011
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC xxxxxx SA

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxxxx a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de **SC xxxxxx SA** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxxx/07.01.2011 intocmita de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili xxxx si comunicata petentei in data de 07.01.2011.

Contestatia a fost depusa prin posta in data de 03.02.2011, in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la DGAMC xxx sub nr. xxxxx/07.02.2011, iar la DGFP xxxxx sub nr. xxxxx/07.11.2011.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **xxxxx lei accesorii**, din care :

-xxxxx lei majorari de intarziere impozit pe profit

- xx lei majorari de intarziere contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator

- xx lei majorari de intarziere contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator

- xx lei majorari de intarziere contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati

- xxx lei majorari de intarziere contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale

- xxx lei majorari de intarziere contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

I. Petenta prin contestatia formulata invoca urmatoarele :

A. Calculul accesoriilor aferente impozitului pe profit se datoreaza stingerii eronate a debitelor la bugetul de stat.

Societatea prin Declaratia 100 aferenta lunii iunie 2008 a constiuit si declarat ca obligatii de plata scadente in 25.07.2008 in suma totala de xxxxx lei, din care:

-xxxx lei impozit pe profit

-xxxx lei impozit salarii

- xx lei varsaminte de la persoane juridice pentru pers. cu handicap neancadrate

Societatea sustine ca a achitat la bugetul de stat suma de xxxxx lei, astfel: in data de 18.07.2008 suma de xxxx lei, diferenta de xxxx lei fiind achitata in plus in contul bugetului de stat in perioada precedenta.

Conform Fisei sintetice, organul fiscal a stins plata efectuata de catre societate in suma de xxxx lei, astfel:

- xxxx lei impozit salarii aferent iunie 2008
- xxxx lei impozit salarii aferent iulie 2008 scadent in 25.08.2008
- xxxx lei impozit salarii aferent august 2008 scadent in 25.09.2008
- xx lei varsam. de la pers. jur. pt. pers. cu handicap neancadrate aferent iunie 2008
- xxx lei varsam. de la pers. jur. pt. pers. cu handicap neancadrate aferent iulie 2008

Prin urmare, petenta nu este de acord cu faptul ca organul fiscal din suma de xxxx lei achitata de societate in contul obligatiilor aferente lunii iunie 2008, a stins debite in avans pentru luna iulie si august 2008, cand prioritate avea debitul scadent al impozitului pe profit aferent lunii iunie 2008.

B. De asemenea accesoriile stabilite de organul de control fiscal pentru contributiile mentionate in decizia contestata, au fost stabilite eronat deoarece sumele achitate de societate pentru contributiile lunii decembrie 2009 in contul unic pentru bugetul asigurarilor sociale (xxxx lei in data de 22.01.2010 si xxx lei in data 17.02.2010) nu au fost repartizate pe debitele restante ale lunii decembrie 2009, debitele lunii decembrie 2009 stingandu-se din TVA de rambursat aferent lunii ianuarie 2010. In acest sens societatea a depus contestatie fara a primi pana in prezent raspuns la aceasta.

Societatea este de acord sa i se calculeze accesorii pentru suma de xxx lei achitata cu intarziere (25.01.2010-17.02.2010).

C. In Fisa sintetica primita de la DGA a Marilor Contribuabili xxx, cod fisa 9904 "Disponibil al bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in curs de distributie" este inregistrata suma de -xxxx lei , cod tranzactie Comp_P cu data de 31.12.2010 care nu se regaseste la nici o pozitie compensata din Fisa. De aceea, societatea revine cu solicitarea de solutionare a contestatiei privind suma de xxxx lei depusa de catre societate in iunie 2010.

II. Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili xxx prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx/07.01.2011 a calculat accesorii in suma totala de xxxx lei pentru plata cu intarziere a debitelor declarate de societate asa cum reiese din Anexa la decizia de calcul.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare, documentele existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

In fapt, Serviciul de evidenta pe platitor din cadrul DGA a Marilor Contribuabili xxxx a emis decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale nr. xxxx/07.01.2011 pentru plata cu intarziere a debitelor declarate.

A. La impozitul pe profit s-a constatat o suma achitata in plus la data de 25.04.2008 in cuantum de xxxx lei ca urmare a depunerii in data de 09.04.2008 a declaratiei rectificative cu diminuare la Declaratia 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2006 nr. xxxx/09.04.2008.

In data de 21.04.2008 societatea declara prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii martie 2008, un impozit pe profit in suma de xxxx lei,

astfel incat la aceasta data se inregistreaza o plata in plus la acest impozit in cuantum de xxxx lei.

In data de 14.07.2008 societatea declara prin Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat aferenta lunii iunie 2008 impozit pe profit in suma de xxxx lei, astfel incat la aceasta data se inregistreaza o plata in plus la acest impozit in cuantum de xxx lei.

Avand in vedere faptul ca la data de 18.07.2008 la impozitul pe profit se inregistra o plata in plus de xxxx lei, distributia sumei de xxx lei, achitata cu OP xxxx/18.07.2008 nu s-a mai facut pentru impozit pe profit, ci numai pentru impozit pe veniturile din salarii (xxxx lei) si Varsaminte de la persoane juridice pt. persoane cu handicap neancadrate (xxxx lei), ramanand in plus in contul de Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie o plata in cuantum de xxxx lei.

Suma de xxxx lei ramasa in plus in contul de Venituri ale bugetului de stat incasate in contul unic, in curs de distributie s-a distribuit in lunile urmatoare astfel:

La data de 15.08.2008 s-a distribuit :

- suma de xxxxx lei pentru impozit pe veniturile din salarii ,scadenta la 25.08.2008
- suma de xxxx lei pentru Varsaminte de la persoane juridice pt. persoane cu handicap neancadrate, scadenta la 25..08.2008

La data de 12.09.2008 s-a distribuit :

- suma de xxxxx lei pentru impozit pe veniturile din salarii cu scadenta 25.09.2008

In data de 26.05.2008 societatea depune Declaratia 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2007 nr. xxxx cu suma 0, pe care apoi o corecteaza prin Declaratia 101 rectificativa nr.xxxxx /29.08.2008 cu obligatie de plata in suma de xxxxx lei cu scadenta 25.04.2008.

Conform art. 34 alin (1) lit. b) din Legea 571/2003 , persoanele juridice platesc pentru trimestrul IV o suma egala cu impozitul calculat si evidentiat pentru trimestrul III al aceluiasi an fiscal, urmand ca plata finala a impozitului pe profit pentru anul fiscal sa se faca pana la termenul de depunere a declaratiei privind impozitul pe profit.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, coroborate ce cele ale OMFP nr. 149/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind modul de calcul al majorarilor in cazul in care impozitul pe profit stabilit prin Declaratia 101 privind impozitul pe profit, intocmita in baza situatiei financiare anuale, este mai mic decat impozitul anual cumulat, stabilit prin declaratiile de impozite si taxe lunare sau trimestriale, dupa caz, majorarile de intarziere datorate pentru neplata in termen a impozitului pe profit declarat in cursul anului fiscal se recalculeaza incepand cu data de 26 ianuarie a anului urmator celui de impunere.

In sensul celor mentionate s-a analizat calculul de majorari aferente impozitului pe profit in urma depunerii de catre societate a urmatoarelor declaratii :

-Declaratia 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2006 nr. xxx/13.04.2007-INITIALA- de plata xxxxx lei

-Declaratia 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2006 nr.xxxx/09.04.2008-RECTIFICATIVA-diminuare xxx lei

Declaratia 101 privind impozitul pe profit aferent anului 2006 nr.xxxx/30.06.2009-RECTIFICATIVA-de plata xxx lei

In urma declaratiilor mentionate a rezultat un impozit platit in plus la data de 25.04.2008 de xxxx lei drept pentru care s-a efectuat simularea stingerii obligatiilor de plata aferente impozitului pe profit.

Situatia fiscala in urma refacerii stingerii in cadrul impozitului pe profit se prezinta astfel :

Declarat/data	Datorat/data	Achitat/data	Diferente
Declaratie rectific. an 2006/09.04.2008 (DIMINUARE)	-xxxxx/25.04.08	0	+xxxxx
Declaratie trim I 2008/21.04.2008	xxxxxx/25.04.08	0	+xxxxx
Declaratie rectific. an 2007/29.08.2008	xxxxxx/25.04.08	0	+ xxxx
Declaratie trim II 2008/14.07.2008	xxxxxx/25.07.08	xxxxxx/24.09.08 xxxxxx/23.10.08	-xxxxx 0
Declaratie trim III 2008/20.10.2008	xxxxxx/25.10.08	xxxxxxxxx/23.10.08 xxxxx/23.10.08 xxxxxx/24.11.08 xxxxxx/18.12.08 xxxxxx/23.01.09	-xxxxxx -xxxxxx -xxxxxx -xxxxxx 0
Declaratie trim IV 2008/23.01.2009	xxxxxx/25.01.09	xxxxxxxxx/23.01.09 xxxxxx/25.01.09 xxxxxx/23.02.09 xxxxxx/16.03.09	-xxxxxx -xxxxx - xxxx 0

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxxx/07.01.2011 s-au stabilit **majorari de intarziere** aferente **impozitului pe profit** in suma totala **de xxxx lei** calculate astfel:

- 21.173 lei = 347.092 lei x 61 zile x 0,1% pentru perioada 25.07.2008-24.09.2008
- 5.805 lei = 200.188 lei x 29 zile x 0.1% pentru perioada 24.09.2008-23.10.2008
- 16.945 lei = 605.183 leix 28 zile x 0,1% pentru perioada 24.10.2008-24.11.2008
- 9.880 lei = 411.682 lei x 24 zile x 0,1% pentru perioada 25.11.2008-18.12.2008
- 7.441 lei = 206.705 lei x 36 zile x 0,1% pentru perioada 19.12.2008-23.01.2009
- 2.952 lei = 105.419 lei x 28 zile x 0,1% pentru perioada 25.01.2009-23.02.2009
- 228 lei = 10.863 lei x 21 zile x 0,1% pentru perioada 24.02.2009-16.03.2009

B. 1. Obligatia de plata Contributii de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator aferenta lunii iunie 2009 cu scadenta 25.07.2009 in suma de xxx lei s-a stins prin compensare cu TVA de rambursat astfel :

- xxx lei - compensare efectuata la data de 07.08.2009 cu data platii 22.06.2009
- xx lei - compensare efectuata la data de 29.10.2009 cu data platii 22.07.2009
- xxx lei – compensare efectuata la data de 29.10.2009 cu data platii 19.08.2009

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx/07.01.2011 s-au stabilit **majorari de intarziere in suma de xxx lei**, calculate astfel : xxx lei = xxxx lei x 23 zile x 0,1% pentru perioada 28.07.2009-19.08.2009.

2. Obligatia de plata Contributii de asigurari pentru somaj datorata de angajator aferenta lunii iunie 2009 cu scadenta 25.07.2009 in suma de xxxx lei s-a stins prin compensare cu TVA de rambursat astfel :

- xxxx lei - compensare efectuata la data de 07.08.2009 cu data platii 22.06.2009
- xxxx lei - compensare efectuata la data de 29.10.2009 cu data platii 22.07.2009
- xxxx lei - compensare efectuata la data de 29.10.2009 cu data platii 19.08.2009

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxxx/07.01.2011 s-au stabilit **majorari de intarziere in suma de xxx lei**, calculate astfel : $xxx \text{ lei} = xxx \text{ lei} \times 23 \text{ zile} \times 0,1\%$ pentru perioada 28.07.2009-19.08.2009.

3. Obligatia de plata Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asiguratii aferenta lunii decembrie 2009 cu scadenta 25.01.2010 in suma de xxxx lei s-a stins astfel :

- xxx lei- plata efectuata la data de 22.01.2010
- xxxx lei -compensare efectuata la data de 28.04.2010 cu data platii 22.01.2010
- xxx lei - plata efectuata la data de 17.02.2010
- xxxx lei – plata efectuata la data de 24.02.2010

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxxx/07.01.2011 s-au stabilit **majorari de intarziere in suma de xxx lei**, determinate astfel :

- $xxx \text{ lei} = xxxx \text{ lei} \times 23 \text{ zile} \times 0,1\%$ pentru perioada 25.01.2010-17.02.2010
- $xxx \text{ lei} = xxxx \text{ lei} \times 7 \text{ zile} \times 0,1\%$ pentru perioada 18.02.2010-24.02.2010

4. Obligatia de plata Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale aferenta lunii iunie 2009 cu scadenta 25.07.2009 in suma de xxxx lei s-a stins astfel :

- xxx lei - compensare efectuata la data de 07.08.2009 cu data platii 22.06.2009
- xxx lei - compensare efectuata la data de 29.10.2009 cu data platii 22.07.2009
- xxxxx lei - compensare efectuata la data de 29.10.2009 cu data platii 19.08.2009

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxxx/07.01.2011 s-au stabilit **majorari de intarziere de xxx lei** determinate astfel : $xxx \text{ lei} = xxx \text{ lei} \times 23 \text{ zile} \times 0,1\%$ pentru perioada 28.07.2009-19.08.2009.

Obligatia de plata Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale aferenta lunii decembrie 2009 cu scadenta 25.01.2010 in suma de xxxx lei s-a stins astfel :

- xxxx lei - plata efectuata la data de 24.02.2010
- xxx lei – compensare efectuata la data de 28.04.2010 cu data platii 24.02.2010

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxx/07.01.2011 s-au stabilit **majorari de intarziere in suma de xxx lei**, determinate astfel : $xxx \text{ lei} = xxx \text{ lei} \times 30 \text{ zile} \times 0,1\%$ pentru perioada 25.01.2010-24.02.2010.

5. Obligatia de plata Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator aferenta lunii iunie 2009 cu scadenta 25.07.2009 in suma de xxxx lei s-a stins astfel:

- xxxx lei-compensare efectuata la data de 07.08.2009 cu data platii 22.06.2009
- xxxx lei-compensare efectuata la data de 29.10.2009 cu data platii 22.07.2009
- xxxx lei-compensare efectuata la data de 29.10.2009 cu data platii 19.08.2009

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xxxx/07.01.2011 s-au stabilit **majorari de intarziere in suma de xxxx lei**, determinate astfel :

- $xxx \text{ lei} = xxxx \text{ lei} \times 23 \text{ zile} \times 0,1\%$ pentru perioada 28.07.2009-19.08.2009

In consecinta, avand in vedere cele descrise mai sus, in mod intemeiat organul fiscal prin decizia de calcul accesorii contestata a stabilit ca petenta datoreaza **majorari de intarziere in suma totala de xxxx lei**.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211(5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma totala de **xxxx lei** reprezentand :

- xxxx lei majorari de intarziere impozit pe profit
- xx lei majorari de intarziere contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator
- xx lei majorari de intarziere contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
- xx lei majorari de intarziere contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
- xxx lei majorari de intarziere contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale
- xxx lei majorari de intarziere contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxx in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV. JURIDIC