

DECIZIA NR.15

Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice Reșița, prin adresa nr., înregistrată la DGFP Caraș-Severin sub nr., asupra contestației formulată de **SC SA** privind obligația virării la bugetul statului a sumei de **lei**, reprezentând:

- – dobânzi aferente impozit pe venituri salariale;
- – penalități întârziere aferente impozit pe venituri salariale;
- – dobânzi aferente contribuției de sănătate datorată de angajator;
- – penalități întârziere aferente contribuției de sănătate datorată de angajator;
- – dobânzi aferente contribuției de sănătate datorată de asigurați;
- – penalități întârziere aferente contribuției de sănătate datorată de asigurați.

Suma de lei a fost stabilită prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.

Împotriva deciziilor menționate mai sus, care au fost luate la cunoștință de contestator, în data de, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, **SC SA** formulează și depune contestație la DGFP Caraș-Severin înregistrată sub nr.. Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din analiza contestației organul de soluționare a contestației constată că, petentul nu îndeplinește cerințele prevăzute de art.176 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitoare la forma și conținutul contestației. Ca urmare, prin adresa nr. Compartimentul Soluționare Contestații solicită contestatorului îndeplinirea cerințelor prevăzute de art.176 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, referitoare la obiectul contestației, motivele de drept pentru care se formulează contestația, precum și dovezile pe care se întemeiază contestația. Prin adresa înregistrată la DGFP Caraș-Severin sub nr. contestatorul dă curs solicitării Compartimentului Soluționare Contestații.

De asemenea, Compartimentul Soluționare Contestații, prin adresa nr., solicită Administrației Finanțelor Publice Reșița completarea dosarului contestației prin transmiterea dovezii comunicării Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., precum și copiile deciziilor menționate. Administrația Finanțelor Publice Reșița dă curs solicitării Compartimentului Soluționare Contestații prin adresa nr., înregistrată la DGFP Caraș-Severin sub nr..

Constatînd că, în speță, sînt întrunite dispozițiile art.175 și art.179 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, este legal investit în soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată **SC SA** consideră că dobînzile și penalitățile de întârziere calculate sînt nejustificate, deoarece achitarea obligațiilor de plată la contribuțiile menționate în deciziile de impunere contestate au fost efectuate în termenul legal.

În susținerea contestației contestatorul anexează, în copie, ordinele de plată și chitanțele cu care s-au efectuat plățile.

II. Prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr., organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice Reșița au stabilit că societatea datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru plata cu întârziere:

- a impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada 01.04.2005 – 31.12.2005;

- a contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, calculate pentru perioada 26.04.2005 – 31.12.2005;

- a contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați, calculate pentru perioada 01.04.2005 – 31.12.2005.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sînt declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat – cod 100, depuse de contestator.

III. Luînd în considerare motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și reglementările legale, în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii, în sumă totală de 81 lei, sînt datorate de **SC SA**, în condițiile în care debitele reprezentînd: impozit pe venituri salariale, contribuția de sănătate datorată de angajator, contribuției de sănătate reținută de la asigurați, la care au fost calculate aceste accesorii, au fost virate bugetului de stat în termenul legal.

În fapt, referitor la impozitul pe venituri salariale

Prin Decizia nr. au fost calculate dobânzi, în sumă de 9 lei și penalități de întârziere, în sumă de leu, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr..

Prin declarația nr. contestatorul declară ca obligație fiscală impozit venituri salariale aferent lunii iulie 2004, scadent la 25.08.2004, în sumă de lei, sumă reflectată și în fișa analitică a plătitorului condusă de Administrația Finanțelor Publice Reșița.

Suma de lei este achitată de contestator prin:

- OP nr. lei;
- OP nr. lei.

De menționat, este faptul că, pe ordinele de plată contestatorul indică luna pentru care se achită impozitul pe venituri salariale, respectiv luna iulie 2004, respectînd termenul legal de stingere a obligației fiscale individualizată prin declarația nr..

Prin Decizia nr. au fost calculate dobânzi, în sumă lei și penalități de întârziere, în sumă de lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr..

Prin declarația nr. contestatorul declară ca obligație fiscală impozit venituri salariale aferent lunii martie 2005, scadent la 25.04.2005, în sumă de lei, sumă reflectată și în fișa analitică a plătitorului condusă de Administrația Finanțelor Publice Reșița.

Suma de lei este achitată de contestator prin:

- chitanța nr. lei;

- OP nr. lei.

De menționat, este faptul că, pe ordinul de plată contestatorul indică luna pentru care se achită impozitul pe venituri salariale, respectiv luna martie 2005, iar suma achitată prin Trezoreria Reșița cu chitanță întregeste cuantumul sumei declarate ca obligație de plată prin Declarația nr., respectînd termenul legal de stingere a obligației fiscale individualizată prin declarația nr..

Prin Decizia nr. au fost calculate dobînzii, în sumă de lei și penalități de întîrziere, în sumă lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr..

Prin declarația nr. contestatorul declară ca obligație fiscală impozit venituri salariale aferent lunii mai 2005, scadent la 25.06.2005, în sumă de 6 lei, sumă reflectată și în fișa analitică a plătitorului condusă de Administrația Finanțelor Publice Reșița.

Suma lei este achitată de contestator prin:

- OP nr. lei;
- chitanța nr. lei.

De menționat, este faptul că, pe ordinul de plată contestatorul indică luna pentru care se achită impozitul pe venituri salariale, respectiv luna mai 2005, iar suma achitată prin Trezoreria Reșița, cu chitanță, întregeste cuantumul sumei declarate ca obligație de plată prin Declarația nr., respectînd termenul legal de stingere a obligației fiscale individualizată prin declarația nr..

Referitor la contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator

Prin Decizia nr. au fost calculate dobînzii, în sumă de lei și penalități de întîrziere, în sumă de lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr..

Prin declarația nr. contestatorul declară ca obligație fiscală contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator aferentă lunii martie 2005, scadentă la 25.04.2005, în sumă de lei, sumă reflectată și în fișa analitică a plătitorului condusă de Administrația Finanțelor Publice Reșița.

Suma lei este achitată de contestator prin:

- chitanța nr. lei;
- OP nr. lei.

De menționat, este faptul că, pe ordinul de plată contestatorul indică luna pentru care se achită contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator, respectiv luna martie 2005, iar suma achitată prin Trezoreria Reșița, cu chitanță, întregeste cuantumul sumei declarate ca obligație de plată prin Declarația nr., respectînd termenul legal de stingere a obligației fiscale individualizată prin declarația nr..

Prin Decizia nr. au fost calculate dobînzii, în sumă de lei și penalități de întîrziere, în sumă de lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr..

Prin declarația nr. contestatorul declară ca obligație fiscală contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator aferentă lunii mai 2005, scadentă la 25.06.2005, în sumă de lei, sumă reflectată și în fișa analitică a plătitorului condusă de Administrația Finanțelor Publice Reșița.

Suma de este achitată de contestator prin:

- OP nr. lei;
- OP nr. lei.

De menționat, este faptul că, pe ordinele de plată contestatorul indică luna pentru care se achită contribuția de asigurări de sănătate datorată de angajator, respectiv luna mai 2005, respectînd termenul legal de stingere a obligației fiscale individualizată prin declarația nr..

Prin Decizia nr. au fost calculate dobînzii, în sumă de leu, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr..

Conform fișei sintetice a plătitorului, editată la data de 31.12.2005, declarația este declarație rectificativă, individualizată pe suma de lei, sumă ce nu corespunde cu suma evidențiată în decizia nr. lei.

Suma de lei este achitată, conform fișei sintetice a plătitorului, în data de 26.10.2005, prin chitanța nr..

Referitor la contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați

Prin Decizia nr. au fost calculate dobînzii, în sumă de lei și penalități de întârziere, în sumă de leu, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr..

Prin declarația nr. contestatorul declară ca obligație fiscală contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați aferentă lunii august 2004, scadentă la 25.09.2004, în sumă de lei, sumă reflectată și în fișa analitică a plătitorului condusă de Administrația Finanțelor Publice Reșița.

Suma de lei este achitată de contestator prin:

- OP nr. lei;
- OP nr. lei.

De menționat, este faptul că, pe ordinele de plată contestatorul indică luna pentru care se achită contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, respectiv luna august 2004, respectînd termenul legal de stingere a obligației fiscale individualizată prin declarația nr..

Prin Decizia nr. au fost calculate dobînzii, în sumă de lei și penalități de întârziere, în sumă de leu, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr..

Prin declarația nr. contestatorul declară ca obligație fiscală contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați aferentă lunii martie 2005, scadentă la 25.04.2005, în sumă de lei, sumă reflectată și în fișa analitică a plătitorului condusă de Administrația Finanțelor Publice Reșița.

Suma de 1lei este achitată de contestator prin:

- chitanța nr. lei;
- chitanța nr. lei.

De menționat, este faptul că, pe chitanța nr. contestatorul indică luna pentru care se achită contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, respectiv luna martie 2005 și chitanța nr. întregește cuantumul sumei declarate ca obligație de plată, respectînd termenul legal de stingere a obligației fiscale individualizată prin declarația nr..

Prin Decizia nr. au fost calculate dobînzii, în sumă de lei și penalități de întârziere, în sumă de lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plată fiind declarația nr..

Prin declarația nr. contestatorul declară ca obligație fiscală contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați aferentă lunii mai 2005, scadentă la 25.06.2005, în sumă de lei, sumă reflectată și în fișa analitică a plătitorului condusă de Administrația Finanțelor Publice Reșița.

Suma de lei este achitată de contestator prin:

- OP nr. lei;
- OP nr. lei.

De menționat, este faptul că, pe ordinele de plată contestatorul indică luna pentru care se achită contribuția de asigurări de sănătate reținută la asigurați, respectând termenul legal de stingere a obligației fiscale individualizată prin declarația nr..

În drept, în privința stingerii creanțelor fiscale sînt incidente prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la data de 26.09.2005 în Monitorul Oficial al României - nr.863) care prevede:

“- art. 110 Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organele fiscale se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct, pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobînzii și penalități de întârziere.

(3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

[...]

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 117, data putînd fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului;

- art. 111 Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentînd creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci **se stinge creanța fiscală stabilită de contribuabil** conform numărului de evidență a plății înscris pe ordinul de plată pentru Trezoreria Statului (respectiv **se sting datoriile aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul**, conform art.110 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004 în Monitorul Oficial al României - nr.560).

(2) În situația în care contribuabilul nu stabilește creanța fiscală ce urmează a fi stinsă, organul fiscal competent va efectua stingerea obligațiilor fiscale în următoarea ordine:

[...]

b) obligații fiscale principale cu termene de plată în anul curent, precum și accesoriile acestora, în ordinea vechimii;

c) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, pînă la stingerea integrală a acestora;

d) dobînzii, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. c);

e) obligații fiscale cu termene de plată viitoare, la solicitarea debitorului.

[...]

(4) În situația prevăzută la alin. (2) creditorul fiscal care administrează creanțele fiscale va înștiința debitorul despre măsura luată, în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii”.

Din documentele existente la dosarul contestației se reține că, contestatorul a respectat termenul legal de stingere a obligațiilor individualizate prin declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat – cod 100 și care fac obiectul prezentei contestații. Ca urmare, acestea nu trebuiau să constituie bază pentru calculul accesoriilor reprezentînd dobînzii și penalități de întîrziere, organul fiscal avînd obligația de a respecta voința de plată a contribuabilului.

În consecință, calculul accesoriilor aferente impozitului pe venituri salariale, contribuției de sănătate datorată de angajator, contribuției de sănătate reținută de la asigurați, evidențiate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. este lipsit de temei legal.

Avînd în vedere considerentele reținute, urmează a se decide admiterea contestației pentru suma totală lei și anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.180(1) și art.186 alin.(1) și alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **SC SA** pentru suma totală de **lei**, cu următoarea componență:

și anularea actelor atacate, respectiv Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr. emise de Administrația Finanțelor Publice Reșița.