

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.... din data de 06.05.2008 inregistrata la directie sub nr.... din data de 07.05.2008, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** avand codul unic de inregistrare ... si sediul in com....., str....., nr. ..., judetul ...

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, stabilite prin Decizia nr.../31.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice, dupa cum urmeaza:

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr.../31.03.2008 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente si contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, motivand ca majorarile de intarziere se datoreaza, potrivit art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale. In cazul său, desi obligatiile fiscale au fost achitate integral la termenele legale, s-a constatat, in urma verificarii fisei platitorului, ca s-a omis includerea in declaratiile 100 a obligatiilor reprezentand ... lei impozit pe venitul persoanelor juridice nerezidente pentru luna februarie 2006 si ... lei contributie pentru asigurari de sanatate datorate de angajator pentru luna august 2007. Cu declaratiile rectificative nr.../22.02.2008 si nr.../22.02.2008, au fost declarate sumele omise a fi declarate prin declaratiile initiale, stingandu-se astfel integral sumele achitate cu diferentele nedeclarate.

Societatea mai arata ca aceeasi situatie a fost si la impozitul pe alte venituri, respectiv s-a efectuat plata la data de 11.01.2007 si declaratia s-a depus la data de 22.02.2008, si totusi nu au fost calculate majorari de intarziere.

In sustinerea contestatiei societatea anexeaza copii ale declaratiilor initiale, ale declaratiilor rectificative si ale ordinelor de plata cu care a achitat obligatiile bugetare.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 31.03.2008, pentru S.C. X S.R.L. Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei, astfel:

- prin **Decizia nr.../31.03.2008** s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente declarat prin Declaratia rectificativa 710 aferenta lunii **februarie 2006**,

inregistrata la organul fiscal sub nr.../22.02.2008, calculate pentru suma de ... lei pentru perioada 27.03.2006 - 21.01.2008 si pentru suma de ... lei pentru perioada 22.01.2008 - 21.02.2008;

- prin **Decizia nr.../31.03.2008** s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator declarate prin Declaratia rectificativa 710 aferenta lunii **august 2007**, inregistrata la organul fiscal sub nr.../22.02.2008, calculate pentru suma de ... lei pentru perioada 25.09.2007 - 21.02.2008.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost emise in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatariile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X S.R.L. prin Decizia nr... din data de 31.03.2008 a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul persoanelor nerezidente si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator pentru lunile februarie 2006 si august 2007, in conditiile in care societatea a declarat aceste obligatii de plata la bugetul general consolidat in luna februarie 2008 prin declaratii rectificative, iar organul fiscal a procedat la stigerea obligatiilor in ordinea vechimii acestora.

In fapt,

La data de 22.02.2008 S.C. X S.R.L. a depus la A.F.P. **Declaratii 710** rectificative privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat **pentru lunile februarie 2006 si august 2007**. Declaratiile initiale au avut termene legale de depunere pana la 27.03.2006 si respectiv pana la 25.09.2007.

Referitor la impozitul pe venitul persoanelor juridice nerezidente

In declaratia initiala pentru luna februarie 2006 s-a omis declararea sumei de ... lei reprezentand impozit pe venit obtinut din Romania de nerezidenti persoane juridice, aceasta fiind achitata cu O.P. nr. .../13.02.2006.

Prin declaratia rectificativa inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .../22.02.2008, societatea a declarat acest impozit pentru luna februarie 2006.

Societatea a mai declarat suma de ... lei cu titlu de impozit pe venitul persoanelor juridice nerezidente pentru luna decembrie 2007 prin Declaratia 100 inregistrata la A.F.P. sub nr.../24.01.2008. In contul acestui impozit s-a mai efectuat incasarea, prin distribuirea din contul unic, a urmatoarelor sume:

-... lei la data de 21.01.2008;

-... lei la data de 21.02.2008.

Organul fiscal a efectuat **stigerea impozitelor** declarate pentru lunile februarie 2006 si decembrie 2007, astfel:

- impozitul in suma de ... lei cu scadenta la 25.01.2008 cu suma de ... lei achitata la data de 13.02.2006 (partial din O.P. nr....);
- impozitul in suma de ... lei cu scadenta la 27.03.2006:
 - cu suma de ... lei achitata cu O.P. nr..../13.02.2006;
 - cu suma de ... lei achitata in contul unic la data de 21.01.2008;
 - cu suma de ... lei achitata in contul unic la data de 21.02.2008.

La data de 31.03.2008, Administratia Finantelor Publice a emis pentru S.C. X S.R.L. Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a calculat in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente**, astfel:

- ... lei pentru suma de ... lei pentru perioada 28.03.2006 – 21.01.2008;
- ... lei pentru suma de ... lei pentru perioada 22.01.2008 – 21.02.2008.

Referitor la contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator

In declaratia initiala pentru luna august 2007 s-a declarat aceasta contributie in cuantum de ... lei. Cu O.P. nr..../24.09.2007 societatea a achitat contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei, cu ... lei mai mult decat suma declarata.

In lunile urmatoare, S.C. X S.R.L. a declarat urmatoarele contributii:

- ... lei pentru luna septembrie 2007, cu scadenta la 25.10.2007, prin declaratia nr..../25.10.2007;
- ... lei pentru luna octombrie 2007, cu scadenta la 26.11.2007, prin declaratia nr..../23.11.2007;
- ... lei pentru luna noiembrie 2007, cu scadenta la 27.12.2007, prin declaratia nr..../20.12.2007;
- ... lei pentru luna decembrie 2007, cu scadenta la 25.01.2008, prin declaratia nr..../24.01.2008;
- ... lei suma suplimentara pentru luna august 2007, cu scadenta la 25.09.2007, prin declaratia rectificativa nr..../22.02.2008;
- ... lei pentru luna ianuarie 2008, cu scadenta la 25.02.2008, prin declaratia nr.../22.02.2008

si a efectuat urmatoarele **viramente**:

- ... lei cu O.P. nr..../24.09.2007;
- ... lei cu O.P. nr..../23.10.2007;
- ... lei cu O.P. nr..../20.11.2007;
- ... lei cu O.P. nr..../07.12.2007;
- ... lei din contul unic, la data de 21.01.2008;
- ... lei din contul unic, la data de 21.02.2008.

Organul fiscal a efectuat **stingerea contributiilor** declarate pentru perioada august 2007-ianuarie 2008, astfel:

- contributia in suma de ... lei, cu scadenta la 25.09.2007, cu suma de ... lei achitata la data de 24.09.2007 (partial din viramentul din data de 24.09.2007);
- contributia in suma de ... lei, cu scadenta la 25.10.2007, cu suma de ... lei achitata la data de 24.09.2007 (partial din viramentul din data de 24.09.2007) si cu suma de ... lei achitata la data de 23.10.2007 (partial din viramentul din data de 23.10.2007);

- contributia in suma de ... lei, cu scadenta la 25.11.2007, cu suma de ... lei achitata la data de 23.10.2007 (partial din viramentul din data de 23.10.2007) si cu suma de ... lei achitata la data de 20.11.2007 (partial din viramentul din data de 20.11.2007);
- contributia in suma de ... lei, cu scadenta la 27.12.2007, cu suma de ... lei achitata la data de 20.11.2007 (partial din viramentul din data de 20.11.2007) si cu suma de ... lei achitata la data de 07.12.2007 (partial din viramentul din data de 07.12.2007);
- contributia in suma de ... lei, cu scadenta la 25.01.2008, cu suma de ... lei achitata la data de 07.12.2007 (partial din viramentul din data de 07.12.2007) si cu suma de ... lei achitata la data de 21.01.2008 (partial din viramentul din data de 21.01.2008);
- **contributia in suma de ... lei, cu scadenta la 25.09.2007, cu suma de ... lei achitata la data de 21.02.2007 (partial din viramentul din data de 21.02.2008);**
- contributia in suma de ... lei, cu scadenta la 25.02.2008, cu suma de ... lei achitata la data de 21.02.2008 (partial din viramentul din data de 21.02.2008).

La data de 31.03.2008, Administratia Finantelor Publice a emis pentru S.C. X S.R.L. Decizia nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care a calculat in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator**, pentru suma de ... lei pentru perioada 25.09.2007 – 21.02.2008.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziilor mentionate anterior, motivand ca plata obligatiilor datorate bugetului general consolidat, pentru care au fost calculate majorarile de intarziere, s-a facut la termenul legal.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor.

Art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, prevede urmatoarele:

„(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 aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlineste în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) 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.”

Referitor la stabilirea majorărilor de întârziere O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele:

- la art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

- la art. 120 - Majorări de întârziere

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

Fata de de motivele de fapt și de drept prezentate mai sus, reținem următoarele:

În cazul diferențelor de obligații fiscale cuprinse în declarații rectificative, vechimea acestor obligații fiscale, potrivit textelor de lege citate anterior, se stabilește în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative.

S.C. X S.R.L. a efectuat la datele de 13.02.2006 și de 24.09.2007 plata unor sume la bugetul general consolidat, care reprezentau obligații aferente lunilor februarie 2006 și august 2007, însa nu a declarat obligațiile fiscale, potrivit art. 81 din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prin declarații fiscale la termenul stabilit de Codul fiscal, până la data de 27.03.2006 și respectiv până la 25.09.2007. Obligațiile nedeclarate aferente lunilor februarie 2006 și august 2007, cu scadente la datele de 27.03.2006 și 25.09.2007, au fost declarate prin declarații

rectificative, la data de **22.02.2008**, in urma verificarii fisei platitorului la organul fiscal teritorial.

Declararea ulterior scadentei a unor obligatii pentru lunile februarie 2006 si august 2007, efectuarea unor plati in contul obligatiilor nedecarate, urmate de depunerea la termenul legal a urmatoarelor declaratii si de efectuarea platilor in quantumul sumelor declarate, a avut drept consecinta stingerea mai intai a obligatiilor declarate la termenele legale, acestea fiind declarate primele la A.F.P., si apoi stingerea obligatiilor aferente lunilor februarie 2006 si august 2007, declarate cu intarziere prin declaratii rectificative.

Ca urmare, obligatiile de plata aferente lunilor februarie 2006 si august 2007 au fost stinse in ordinea vechimii, vechime stabilita de data depunerii declaratiilor rectificative, din platile efectuate de unitate si neutilizate la stingerea altor obligatii la data depunerii declaratiilor rectificative in data de **22.02.2008**, fiind astfel stinse cu intarziere fata de termenul legal de plata.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarziri la stingerea obligatiilor fiscale declarate aferente lunilor februarie 2006 si august 2007, in mod legal Administrația Finanțelor Publice a emis **Decizia nr.... din data de 31.03.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au calculat in sarcina S.C. X S.R.L. majorari de intarziere in suma de ... lei** pentru impozitul pe venitul persoanelor juridice nerezidente declarat la luna februarie 2006 si pentru contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator la luna august 2007, **urmând a se respinge ca neîntemeiata contestatia formulată de petenta pentru aceasta suma.**

Referitor la motivatia societatii ca aceeași situatie a fost si la impozitul pe alte venituri, respectiv s-a efectuat plata la data de 11.01.2007 si declaratia s-a depus la data de 22.02.2008, si totusi nu au fost calculate majorari de intarziere, retinem ca, potrivit datelor din fisa platitorului, existenta la dosarul cauzei, **in cazul acestui impozit a fost efectuata o singura plata si a fost depusa o singura declaratie, respectiv declaratia nr..../22.02.2008, astfel ca suma de ... lei virata la data de 11.01.2007 a stins singurul debit declarat, in suma de ... lei, cu scadenta la data de 25.01.2007, neinregistrandu-se astfel intarziri la stingerea obligatiei declarate ulterior .**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** impotriva majorarilor de intarziere in suma **... lei** calculate prin **Decizia nr.... din data de 31.03.2008** referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.