

D E C I Z I E nr. 91 din 30.03.2009

I. Prin contestatia formulata SC SRL contesta obligatiile fiscale stabilite prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /19.12.2008 emisa de AFPM in suma de lei ce reprezinta majorari de intarziere dupa cum urmeaza:

- impozit pe veniturile din salarii	lei
- TVA	lei
- CAS angajator	lei
- CAS asigurati	lei
- Accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator	lei
- Somaj angajator	lei
- Somaj asigurati	lei
- Sanatate angajator	lei
- Sanatate asigurati	lei
- Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale	lei
- Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	leu

Total General	lei

In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

1) Cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA

Decontul 300 nr. /25.01.2007 a fost corectat prin Decizia nr. /20.03.2008 din care rezulta suma de plata de ron. Prin urmare, societatea sustine ca majorarile de intarziere se calculeaza pentru perioada 25.01.2007 - 02.02.2007 la aceasta suma si nu la suma de ron iar majorarile in suma de ron nu se justifica.

Suma din Decontul 300 nr. /13.12.2006, respectiv ron a fost achitata in data de 22.12.2006 iar majorarile de ron nu se justifica.

2) Cu privire la majorarile de intarziere la obligatiile fiscale aferente Bugetului de Stat si Bugetelor asigurarilor socioale si fondurilor speciale

SC SRL a achitat urmatoarele obligatii fiscale in suma de lei, astfel:

- impozit pe salarii - op. Nr. /21.02.2007	- suma de lei
- op. Nr. /27.02.2007	- suma de lei
- sanatate angajati - op. Nr. /21.02.2007	- suma de lei
- op. Nr. /27.02.2007	- suma de lei
- sanatate angajati - op. Nr. /21.02.2007	- suma de lei
- op. Nr. /27.02.2007	- suma de lei
- somaj angajator - op nr. /21.02.2007	- suma de lei

SC SRL considera ca nu datoreaza majorari de intarziere pentru perioada cuprinsa intre data achitarii obligatiilor fiscale cu OP de mai sus si data de 11.03.2008, la care sunt inregistrate in Fisa pe platitor a societatii.

Majorarile de intarziere calculate la obligatiile aferente BAS si FS sunt nejustificate intrucat societatea a achitat incepand cu anul 2007 obligatiile aferente BAS si FS in contul unic iar situatia prezentata in fisa pe platitor in care figureaza cu debite neachitate la unele obligatii si cu plati in plus la altele nu este reala.

II. Prin "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /19.12.2008 emisa de AFPM s-au stabilit in sarcina societatii accesorii in suma de lei ce reprezinta majorari de intarziere aferente urmatoarelor obligatii fiscale: impozit pe veniturile din salarii, TVA, CAS angajator, CAS asigurati, Accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, Somaj angajator, Somaj asigurati, Sanatate angajator, Sanatate asigurati, Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice. Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata, perioada, numarul de zile, cota de majorari de intarziere precum si obligatiile fiscale asupra carora s-au calculat majorarile de intarziere, sunt prezentate in detaliu in "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale" nr. /19.12.2008 emisa de AFPM ...

Accesoriile au fost calculate in conformitate art. 88 litera c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avind in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr. /30.03.2009, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine SC SRL si-a schimbat sediul din in la data de 19.12.2006.

Prin adresa nr. /10.04.2007, AFP a solicitat la AFP transmiterea dosarului fiscal al societatii precum si efectuarea exportului fisei de evidenta pe platitor din aplicatia SIACF.

AFP a transmis cu adresa nr. /17.07.2007, inregistrata la AFP sub nr. /21.08.2007, dosarul fiscal solicitat care contine si Certificatul de atestare fiscala nr. /23.04.2007, in care sunt inscise obligatiile de plata neachitate la data de 31.12.2006.

1) Referitor la la majorarile de intarziere la obligatiile fiscale aferente Bugetului de Stat si Bugetelor asigurarilor socioale si fondurilor speciale

Societatea a efectuat in luna februarie 2007 plati catre AFP in suma de lei pentru impozitul pe salarii si contributi sociale dupa cum urmeaza:

- | | |
|--|---------------|
| - impozit pe salarii - op. Nr. /21.02.2007 | - suma de lei |
| - op. Nr. /27.02.2007 | - suma de lei |
| - sanatate angajati - op. Nr. /21.02.2007 | - suma de lei |
| - op. Nr. /27.02.2007 | - suma de lei |
| - sanatate angajati - op. Nr. /21.02.2007 | - suma de lei |
| - op. Nr. /27.02.2007 | - suma de lei |
| - somaj angajator - op nr. /21.02.2007 | - suma de lei |

SC SRL a solicitat la AFP prin adresele nr. /26.03.2007 si nr. /05.03.2008 transferul catre AFP a platilor efectuate eronat la Trezoreria in luna februarie 2007.

Aceasta solicitare a formulat-o si AFP catre AFP i prin adresele de revenire nr. /2008 si nr. 1 /20.11.2008.

Din "Nota privind compensarea obligatiilor fiscale" nr. /18.08.2008 transmisa de catre AFP i prin adresa nr. /15.12.2008 rezulta ca organul fiscal a efectuat compensarea obligatiilor fiscale achitate in luna februarie 2007 cu ordinele de plata mentionate mai sus, cu data de 11.03.2008 care este data solicitarii compensarii, deci stingerea in fisa pe platitor a obligatiei declarate se face cu data de 11.03.2008 si nu cu data platii.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca AFP a procedat in mod legal la compensarea cu data de 11.03.2008 a obligatiilor fiscale achitate in luna februarie 2007, intrucat aceasta data este data la care societatea a formulat cererea de compensare.

Au fost aplicate prevederile art. 116, alin. 1) si alin. 3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

"(1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Economiei si Finantelor cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor convenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datorilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

2) In ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA, organul de solutionare a contestatiei constata ca organul fiscal a inregistrat in data de 22.12.2006 in Fisa de evidenta pe platitor a societatii achitarea sumei de lei cu OP nr. /22.12.2006 si corectia in data de 25.01.2007 a Decontului 300 nr. /25.01.2007.

Din analiza modului in care a fost achitata obligatia fiscala reprezentand TVA, prezentat in Fisa de evidenta pe platitor a societatii editata la data de 18.02.2009, organul de solutionare a contestatiei constata ca societatea a achitat cu intarziere TVA pe perioada anterioara.

Din acest motiv, corectia efectuata la data de 25.01.2007 a Decontului 300 nr. /25.01.2007 si plata sumei de lei cu OP nr. /22.12.2006 nu au stins obligatiile fiscale declarate prin decontul de TVA din data de 25.01.2007 si decontul de TVA din data de 13.12.2006, ci obligatii fiscale declarate anterior si neachitate.

Astfel, obligatia de plata declarata prin Decontul de TVA nr. din 13.12.2006 in suma de lei a fost stinsa prin sistemul informatic in ordinea vechimii conform prevederilor art. 111 alin. 2 b) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (variantea in vigoare in anul 2007) dupa cum urmeaza:

lei din platile anterioare

lei prin Decontul de rambursare TVA nr. /25.07.2007

lei prin Decontul de rambursare TVA nr. /24.08.2007

lei prin Decontul de rambursare TVA nr. /24.09.2007

Ca urmare, s-au stins obligatiile de plata principale si accesorii neachitate in locul celor curente si s-au instituit accesorii de plata de la data scadenta a obligatiei de plata TVA si pana la data stingerii efective.

In mod similar sistemul informatic a stins obligatia de plata TVA din decontul 300 nr. /25.01.2007.

Argumentele aduse de SC SRL in sustinerea contestatiei nu sunt de natura a conduce la solutionarea favorabila a acesteia.

Societatea datoreaza majorari de intarziere in conformitate cu prevederile al. 1) al art. 119 *“Dispozitii generale privind majorari de intarziere”* din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

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

Majorari de intarziere au fost calculate in conformitate cu al. 1) si al. 7) ale art. 120 *“Majorari de intarziere”* din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“(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.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

In mod legal organele fiscale din cadrul A.F.P.M. au stabilit prin *“Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale”* nr. /19.12.2008 emisa de AFPM accesorii in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de lei ce reprezinta majorari de intarziere, dupa cum urmeaza:

- impozit pe veniturile din salarii	lei
- TVA	lei
- CAS angajator	lei
- CAS asigurati	lei
- Accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator	lei
- Somaj angajator	lei
- Somaj asigurati	lei
- Sanatate angajator	lei
- Sanatate asigurati	lei
- Contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale	lei
- Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice	leu

2) prezenta decizie se comunica la :

-SC SRL

- A.F.P.M. - S.C.E.S.P.J. Compartimentul Evidenta pe platitor

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.

**DIRECTOR EXECUTIV
DR. EC.**