

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr.2558/31.01.2006 inregistrata la directia generala sub nr.1096/31.01.2006, cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA X.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. 430/26.01.2006, a fost formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, comunicate societatii cu adresa nr. 430/10.01.2006 si are ca obiect suma totala de 3.459 RON reprezentand:

-impozit pe veniturile din salarii in suma de 16 RON;

-dobanzi in suma de 3.079 RON si penalitati de intarziere in suma de 226 RON aferente impozitului pe profit, stabilite prin Deciziile nr.1024/28.10.2005 si 90221/31.10.2005;

-dobanzi in suma de 37 RON si penalitati de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe salarii, stabilite prin Deciziile nr.1023/28.10.2005 si 90221/31.10.2005;

-dobanzi in suma de 98 RON aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia nr.90221/31.10.2005.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1) si (2), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de **SOCIETATEA X** .

I. SOCIETATEA X din contesta Deciziile nr. 1023 si 1024 din 28.10.2005, precum si Deciziile nr.90221 din 31.10.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti, transmise societatii cu adresa nr.430/10.01.2005, potrivit carora societatea datora bugetului general consolidat suma de 3.459 RON, reprezentand impozit pe salarii in suma de 16 RON si accesorii aferente obligatiilor restante la bugetul general consolidat in suma de 3.443 RON, motivand ca in evidenta contabila a societatii nu inregistreaza nicio datorie si prin urmare solicita anularea acestor obligatii fiscale.

II. La data de 10.01.2006, Administratia Finantelor Publice aduce la cunostinta SOCIETATII X, conform Legii nr.161/2003 si O.M.F.P. nr.551/2003, ca la data de 31.12.2005 aceasta datora bugetului general consolidat un impozit pe salarii in suma de 16 RON si accesorii in suma totala de 3.443 RON calculate prin Deciziile nr.1023 si 1024 din 28.10.2005 si Deciziile nr.90221/31.10.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anii precedenti.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei,

precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

A. Referitor la impozitul pe veniturile din salarii in suma de 16 RON.

Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza impozit pe salarii in suma de 16 RON, in conditiile in care aceasta suma a fost declarata de societate ca fiind datorata si nu a fost achitata in termenele legale de plata.

In fapt,

Potrivit evidentei fiscale pe platitor existenta la organul fiscal, societatea datora la data de 01.01.2000 un impozit pe salarii in suma de 16 RON, declarat de contribuabil in anul 1997 si neachitat pana la data emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Petenta contesta aceasta obligatie de plata, intrucat potrivit evidentei sale contabile nu inregistreaza nicio datorie si solicita anulara acesteia.

In drept,

Referitor la stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, art.83 alin.1, lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, (...).”

In ceea ce priveste corectarea sumelor declarate initial, punctul 81.1 din H.G.nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003, republicata, mentioneaza:

“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”

Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta, care potrivit punctului 107.1 din actul normativ mentionat anterior, **“este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) (...);

b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii; (...).”

Avand in vedere textele de lege sus invocate se retine ca impozitul pe salarii in suma de 16 RON datorat de societate are la baza declaratia depusa de contribuabil la organul fiscal teritorial, declaratie care potrivit legii constituie titlu de creanta.

Motivatia petentei cu privire la faptul ca societatea nu inregistra aceasta obligatie in evidenta contabila, nu este relevanta in solutionarea

favorabila a cauzei intrucat, pentru stingerea acestei obligatii societatea avea posibilitatea depunerii unei declaratii rectificative, fapt ce nu a avut loc.

Avand in vedere cele retinute, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru suma de 16 RON reprezentand impozit pe salarii.**

B. Referitor la dobanzile in suma de 37 RON aferente impozitului pe salarii, dobanzile in suma de 3.079 RON aferente impozitului pe profit, penalitatile de intarziere in suma de 226 RON aferente impozitului pe profit si dobanzile in suma de 98 RON aferente taxei pe valoarea adaugata.

Cauza supusa solutionarii este daca SOCIETATEA X datoreaza dobanzile in suma de 3.214 RON si penalitatile de intarziere in suma de 226 RON aferente impozitului pe salarii, impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata, calculate prin Deciziile nr.1023 si 1024 din data de 28.10.2005 si Deciziile nr.90221 din data de 31.10.2005, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor impozite si taxe, iar societatea nu contesta modalitatea de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

In fapt,

Din analiza fiselor sintetice editate de Administratia Finantelor Publice reiese ca SOCIETATEA X datora, la data de 01.01.2000, bugetului general consolidat urmatoarele obligatii fiscale:

- impozit pe salarii in suma de 16 RON;
- impozit pe profit in suma de 1.564 RON;
- taxa pe valoarea adaugata in suma de 233 RON.

Pentru neachitarea in termenele legale de plata a obligatiilor fiscale sus mentionate, Administratia Finantelor Publice a procedat la emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, dupa cum urmeaza:

-pentru impozitul pe salarii au fost calculate dobanzi in suma de 37 RON, pentru perioada 01.01.2000 – 28.10.2005, potrivit Deciziilor nr.1023/28.10.2005 si nr.90221/31.10.2005;

-pentru impozitul pe profit au fost calculate dobanzi in suma de 3.079 RON si penalitati de intarziere in suma de 226 RON, potrivit Deciziilor nr.1024/28.10.2005 si nr.90221/31.10.2005, accesorii calculate de la data de 01.01.2000 si pana la data de 03.03.2004, respectiv pana la data depunerii de catre societate a declaratiei rectificative, potrivit careia aceasta nu datoreaza impozit pe profit;

-pentru taxa pe valoarea adaugata au fost calculate dobanzi in suma de 98 RON, potrivit Deciziei nr.90221/31.10.2005, ca urmare a achitarii debitului datorat in suma de 233 RON In doua transe:

- la data de 17.04.2000 suma de 100 RON;
- la data de 12.06.2000 suma de 133 RON.

In drept,

Potrivit art.115 alin.1 din O.G.nr.92/2003, republicata,

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Referitor la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, art.116 alin.1 din acelasi act normativ precizeaza ca **dobanzile “se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv ”**,

iar art.121 alin.1 prevede:

“ Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Fata de textele de lege sus mentionate si avand in vedere motivatia contestatoarei, se retine ca in mod legal organul fiscal a procedat la calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, in cazul dobanzilor, respectiv incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora, in cazul penalitatilor de intarziere, si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv, care, in speta, a fost data depunerii declaratiei rectificative, in cazul impozitului pe profit, data achitarii obligatiei, in cazul taxei pe valoarea adaugata, iar pentru impozitul pe salarii (neachitat la data calcularii accesoriilor), data emiterii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Avand in vedere cele retinute anterior, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 37 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, dobanzile in suma de 3.079 RON aferente impozitului pe profit, penalitatile de intarziere in suma de 226 RON aferente impozitului pe profit si dobanzile in suma de 98 RON aferente taxei pe valoarea adaugata.**

C. Referitor la penalitatile de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe salarii.

Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata de SOCIETATEA X impotriva penalitatilor de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe salarii, calculate prin Deciziile nr. 1023/28.10.2005 si 90221/31.10.2005, mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziilor atacate a anulat penalitatile de intarziere stabilite prin aceste decizii, in baza prevederilor art. 174 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.10.2005 pentru SOCIETATEA X deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care au fost calculate *penalitati de intarziere in suma de 3 RON* aferente impozitului pe salarii.

Prin adresa nr. 3362/09.02.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. 1311/09.02.2006, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca in baza prevederilor art. 174 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **au fost anulate penalitatile de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe salarii stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 1023/28.10.2005 si 90221/31.10.2005 intocmite pentru SOCIETATEA X.**

Avand in vedere cele prezentate retinem ca, intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat penalitatile de intarziere in suma de 3 RON aferente impozitului pe salarii calculate prin deciziile mentionate anterior, contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.