

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
- PRAHOVA -

DECIZIA nr. 67 din 20 septembrie 2006
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. S.R.L., jud. Prahova

Cu adresa nr. .../04.09.2006 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr.../04.09.2006, Administratia Finantelor Publice a Municipiului ... a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. ... S.R.L., jud. Prahova** impotriva **DECIZIILOR referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti de la nr.... la nr. ...** din data de 10.01.2006, precum si **nr....** din data de 01.08.2006, intocmite de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Municipiului

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de **... lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor salariale, TVA si impozitului pe profit, stabilite prin deciziile sus mentionate, din care :

- impozit pe profit	- dobanzi	lei;
	- penalitati	lei;
- TVA	- dobanzi	lei;
	- penalitati	lei;
- impozit venit salarii	- dobanzi	lei;
	- penalitati	lei;
- contributia de asigurari sociale	- dobanzi	lei;
	- penalitati	lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate	- dobanzi	lei;
	- penalitati	lei;
- contributia de asigurari pentru somaj	- dobanzi	lei;
	- penalitati	lei;
- contributia de asigurare pentru acc.de munca	- dobanzi	lei;
	- penalitati	lei;
- contributia pentru concedii,indemnizatii	- dobanzi	lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actele contestate au fost comunicate societatii in data de 02.08.2006, iar contestatia a fost inregistrata la A.F.P.M. ... sub nr.../30.08.2006 .

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I . Sustinerile contestatoarului sunt urmatoarele :

"[...] *Intelegem sa contestam ambele decizii comunicate in data de 02.08.2006 odata cu un certificat fiscal solicitat la Administratia Finantelor Publice si eliberat ca urmare a cererii noastre nr.../25.07.2006.*

In acest sens sa luati act ca intelegem sa contestam si cuantumul penalitatilor cuprinse in coloana a 4-a din certificatul de atestare fiscala respectiv cuantumul obligatiilor fiscale accesorii.

Astfel, va rugam sa aveti in vedere ca, din eroare in baza declaratiei privind impozitul pe profit s-a procedat la o dublare a obligatiei de plata, sens in care la data de 14.08.2006, am inregistrat Declaratia rectificativa sub nr.../14.06.2006.

Apreciem ca, in aceasta situatie se impune si recalcularea platii obligatiilor fiscale accesorii in sensul diminuarii lor la cuantumul obligatiei principale de plata asa cum a fost rectificata.

De asemenea, faptul ca penalitatile de intarziere si in general toate obligatiile fiscale accesorii sunt generate in evidentele Finantelor Publice ..., numai odata cu plata debitului principal, nu ne poate fi imputabil noua, sens in care facem aprecierea ca totalul cuantumului penalitatilor este exagerat.[...]"

II. Prin Deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr. - nr.... din data de 10 01.2006, precum si nr.... din data de 01.08.2006, reprezentantii A.F.P.M. ... au calculat in temeiul art.86 lit.c) si art.115 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei, aferente mai multor obligatii bugetare, respectiv impozitul pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, TVA, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si retinuta de la asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si retinuta de la asigurati, contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si retinuta de la asigurati, contributia pentru concedii si indemnizatii si contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale.

III. Avand in vedere sustinerile societatii contestatoare in raport cu constatarile organului fiscal teritorial, documentele anexate dosarului cauzei si reglementarile legale in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele :

*** Reprezentantii A.F.P.M. ... au eliberat pentru S.C.S.R.L. *CERTIFICATUL DE ATESTARE FISCALA pentru persoane juridice* nr.../02.08.2006, ca urmare a cererii societatii contestatoare inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr... din data de 25.07.2006, prin care se certifica pentru S.C. ... SRL , ca la data de 01.08.2006 figureaza in evidentele fiscale cu obligatii catre buget in suma totala de ... lei, din care ... lei restante si ... lei obligatii fiscale accesorii. Aceasta suma a fost calculata si stabilita prin **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr... - nr...., precum si nr... emise de A.F.P.M. la data de 10.01.2006 si respectiv la data de 01.08.2006.****

Impotriva acestor decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, S.C.... S.R.L. a formulat contestatie, sustinand ca nu datoreaza obligatii fiscale accesorii in cuantum de ... lei, si ca in mod eronat a declarat in contul impozitului pe profit "o dublare a obligatiei de plata...", obligatie fiscala corectata ulterior prin declaratia rectificativa nr. din data de 14.08.2006, "...iar in aceasta situatie se impune si recalcularea platii

obligatiilor fiscale accesorii in sensul diminuarii lor la cuantumul obligatiei principale de plata asa cum a fost rectificata.”

* **O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata la data de 26.09.2005, prevede urmatoarele :

“ ARTICOLUL 115

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

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

...

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului finantelor publice (...)

ARTICOLUL 116

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

ARTICOLUL 121

Penalitati de intarziere

(1) 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. [...]

Prin **Legea nr.210/2005** privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr.20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se prevede ca incepand cu data de 01 ianuarie 2006, notiunea de dobanzi se inlocuieste cu notiunea de majorari de intarziere, iar articolul privind penalitatea de intarziere se abroga.

Prin **Legea nr.158/2006** privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.165/2005 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se introduc la art.116 alin.(1¹) si (1²), care precizeaza:

“(1²) In situatia in care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative in raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de intarziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

Avand in vedere aceste prevederi legale, rezulta urmatoarele:

a) Referitor la dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit

Prin deciziile contestate, au fost calculate dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere de ... lei.

- Din datele cuprinse in fisa platitorului anexata la dosarul cauzei, rezulta ca pentru trimestrul IV- 2005 societatea a declarat un impozit pe profit datorat bugetului de stat in suma totala de ... lei RON.

Cu declaratia rectificativa nr..../14.08.2006, societatea a corectat datoria sus mentionata, in sensul diminuarii acesteia cu suma de ... lei, astfel incat impozitul pe profit datorat pentru trim.IV-2005, cu termen scadent la 30.04.2006, este de ... lei, suma achitata cu intarziere, cu chitanta nr..../14.08.2006. Pentru impozitul pe profit declarat initial in suma de ... lei A.F.P.M. ... a calculat dobanzi in suma de ... lei, conform Deciziei nr..../01.08.2006.

Conform alin.(1²) al art.116 din O.G. nr.92/2003, introdus prin Legea nr.158/2006, mai sus citat, rezulta ca societatea comerciala datoreaza majorari de intarziere pentru achitarea cu intarziere a impozitului pe profit in suma de ... lei (si nu pentru suma de ... lei declarata initial) pentru perioada 01.05.2006 - 13.08.2006, inasa, avand in vedere ca decizia de calcul a accesoriilor nr.... a fost intocmita in data de 01.08.2006, prin prezenta decizie se recalculeaza dobanzile (majorarile) datorate pentru perioada 01.05.2006 - 01.08.2006, astfel :

- dobanzi datorate : ... lei impozit pe profit x 0,1% x 91 zile = ... lei;
- dobanzi nedatorate : ... lei impozit pe profit x 0,1% x 91 zile = ... lei

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca din totalul dobanzilor de intarziere aferente trim.IV - 2005 calculate prin programul informatic al A.F.P.M.... in suma de ... lei, se va admite contestatia formulata pentru suma de ... lei si se va respinge contestatia pentru diferenta de ... lei dobanzi.

- Diferenta de ... lei dobanzi (... lei - ... lei) si ... lei penalitati este datorata de societatea comerciala bugetului de stat, ca urmare a intarzierilor la plata impozitului pe profit datorat pentru perioada trimestrul I - trimestrul III 2005, conform datelor cuprinse in fisa platitorului si conform prevederilor art.115, art. 116 si art.121 din O.G. nr. 92/2003 republicata in data de 26.09.2005.

b) Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente obligatiilor salariale si TVA

Din datele inscrise in fisa platitorului, depusa in copie la dosarul cauzei, rezulta ca in perioada 25.04.2005 - 01.08.2006, societatea comerciala a inregistrat intarzieri la plata obligatiilor salariale si a TVA, declarate de aceasta prin declaratiile de impunere, pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei (... lei + ... lei), conform prevederilor art.115, 116 si 121 din O.G. nr.92/2003 republicata in data de 26.09.2005.

Precizam ca penalitatile de intarziere au fost calculate doar pana la data de 31 decembrie 2005, avand in vedere abrogarea art.121 din O.G. nr.92/2003 incepand cu data de 01.01.2006, asa cum am prezentat mai sus.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de ... lei dobanzi si penalitati de intarziere, intrucat acestea au fost corect si legal calculate de A.F.P.M. prin deciziile contestate de S.C...S.R.L.

IV. Concluzionand analiza contestatiei formulata de S.C. S.R.L., judetul Prahova, impotriva Deciziilor nr....-..../10.01.2006 si nr. .../01.08.2006, intocmite de organele fiscale ale A.F.P.M. ..., in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

D E C I D E :

1. **Admiterea partiala a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L.** pentru suma de **... lei** reprezentand dobanda aferenta impozitului pe profit .

2. **Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** pentru suma de **... lei** (... lei + ... lei) reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor salariale, impozitului pe profit si TVA de plata stabilite prin *Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si din anii precedenti nr....-..../10.01.2006 si nr..../01.08.2006* emise de A.F.P.M. ...

3. Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,