



DECIZIA NR. 99/29.08.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala RO

Contestatia este formulata impotriva *Deciziei* referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., emisa de catre organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice.

Suma contestata, in valoare de S lei, reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

Intrucat la dosarul cauzei nu a fost anexata dovada comunicarii actului administrativ fiscal atacat, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sa transmita aceasta dovada, precum si instiintarile privind stingerea creantelor fiscale si dovada comunicarii acestora catre contribuabil.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi transmite dovada comunicarii actului contestat precum si documentul privind distribuirea sumelor din contul unic, editata la data de 18.08.2008.

Astfel, contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, tinand cont de data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, in data de 21.07.2008, conform confirmarii de primire depusa in copie la dosarul cauzei si data depunerii contestatiei, in data de 30.07.2008, fiind inregistrata la Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii contestatoare, administrator Copacinschi Adrian si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de referatul motivat cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, prin care propune respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca nemotivata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI, formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., motivand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- impozitul pe venitul microintreprinderilor pentru care se percepe o majorare de intarziere de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.10.2007 - 25.01.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termenul legal de scadenta prin chitanta seria TS4A nr.;

- impozitul pe venitul microintreprinderilor pentru care se percepe o majorare de intarziere in suma de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 25.01.2008 - 25.04.2008, este nelegala, debitul fiind achitat la termenul scadent cu chitanta seria din 25.01.2008;

- sumele datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap pentru care se percepe o majorare de S lei, aferenta unui debit de S lei, pentru perioada 31.12.2006 - 25.01.2008, este nelegala, fapt confirmat de Raportul de inspectie fiscala nr. si Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr., prin care se consemneaza ca societatea nu are datorii.

Avand in vedere considerentele invocate si inscrisurile anexate, prin care faca dovada achitarii in termen a datoriilor contestatoarea solicita admiterea contestatiei pentru suma de S lei si constatarea faptului ca accesoriile sunt nelegale si netemeinice.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., prin care au fost calculate majorari de intarziere in suma de S lei, aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor si a sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

III. Luand in considerare motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, si avand in vedere prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca obligatiile de plata accesorii au fost calculate legal, in conditiile in care societatea contestatoare motiveaza ca debitele care le-au generat au fost achitate la termenele de scadenta.

In fapt, in data de 25.10.2007, **S.C. "X" S.R.L. IASI** a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, Declaratia cod 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna septembrie 2007, prin care declara ca datorata si suma de S lei, reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor.

Conform chitantei pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria, anexata in copie, la dosarul cauzei contestatoarea achita in data de 24.10.2007 suma de S lei din care si suma de S lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor considerand ca aceasta suma a fost achitata in termenul scadent.

Potrivit fisei analitice a impozitului pe venitul microintreprinderilor din suma de S lei achitata in data de 24.10.2007, a fost stinsa suma de S lei din obligatia restanta cu scadenta 25.07.2007 si doar suma de S lei a stins partial debitul in suma de S lei scadent la data de 25.10.2007.

Diferenta ramasa intre suma declarata S lei si cea stinsa S lei respectiv S lei, a generat pentru perioada 25.10.2007 si 25.01.2008 cand a fost efectuata urmatoarea plata, accesorii in suma de S lei.

In data de 25.01.2008 societatea mai depune Declaratia cod 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat, pentru luna decembrie 2007, prin care declara ca datoreaza suma de S lei reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor.

Cu chitanta pentru incasarea de impozite, taxe si contributii seria din 25.01.2008 **S.C. "X" S.R.L. IASI** achita in contul unic pentru bugetul statului suma de S lei.

Din suma de S lei, organul fiscal a distribuit suma din contul unic astfel: S lei pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor si suma de S lei pentru sumele datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

Suma distribuita ca plata pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor, respectiv S lei a stins debitele astfel:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 3000/28.12.2007;
- S lei - debitul ramas nestins de la scadenta anterioara, respectiv 25.10.2007;
- S lei - din debitul curent cu scadenta 25.01.2008.

Intrucat din debitul declarat in suma de S lei cu scadenta la data de 25.01.2008 a fost stinsa doar suma de S lei, pentru diferenta de S lei au fost calculate pentru perioada 25.01.2008 - 25.04.2008 accesorii pana la urmatoarea plata efectuata in data de 25.04.2008, in suma de S lei.

In drept, referitor la ordinea stingerii datoriilor si calculul accesoriilor aferente creantelor fiscale, prevederile art. 115 alin. (1) si alin. (2), precum si prevederile art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care il stabileste contribuabilul.

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscala, stabilit de contribuabil, stingerea se efectueaza, de drept, in urmatoarea ordine:

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator;

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului”.

Art. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

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

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

Modul de distruire a sumelor achitate de contribuabili in contul unic este reglementat de CAP. III din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1314 din 11.09.2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare”.

Astfel, datorita faptului ca in urma stingerii datoriilor, respectiv a distribuirii sumelor in ordinea vechimii, au ramas debite neachitate la termen si avand in vedere textele de lege invocate, rezulta ca legal organul fiscal a calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. majorarile de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor in suma de S lei, urmand a se respinge contestatia formulata de **S.C. “X” S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii cu aceasta suma, in conditiile in care societatea contestatoare invoca acte de inspectie fiscala din care rezulta ca nu are datorii.

In fapt, potrivit evidentei fiscale, respectiv a fisei agentului economic si a duplicatelor declaratiilor privind obligatiile de plata la bugetul de stat rezulta ca in perioada martie 2002 - ianuarie 2003, **S.C. “X” S.R.L. IASI** a depus declaratii prin care a declarat, la aceasta creanta fiscala, suma de S lei.

Aceasta suma nu apare incasata, motiv pentru care pentru neplata, au fost calculate accesorii pana la data de 31.12.2006, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. si nr.

Pentru perioada 31.12.2006 - 25.01.2008 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., contestata de societate au fost calculate, pentru acelasi debit neachitat in suma de S lei, accesorii in suma de S lei.

In drept potrivit art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere,” iar potrivit art. 120 alin. (1) din acelasi act normativ:

“(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.”

Fata de situatia prezentata, de articolele de lege invocate si tinand cont de faptul ca societatea nu face dovada achitarii la termen a acestui debit in suma de S lei, rezulta ca legal organul fiscal a calculat accesoriile in suma de S lei, aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

In solutionarea favorabila a contestatiei nu poate fi retinuta motivatia petentei, potrivit careia, conform Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr., societatea nu inregistreaza datorii, intrucat acest fapt nu este relevant in situatia data, deoarece potrivit art. 94 alin. (3) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala, pentru ducerea la indeplinire a atributiilor ce le revin vor proceda la: **“stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale”**.

In situatia in care ar fi constatat diferente intre creantele declarate si inregistrate in contabilitate si cele din evidenta fiscala, organele de inspectie fiscala aveau obligatia de a stabili corect baza de impunere si de a efectua corectiile, conform legii, fapt ce nu s-a intamplat.

Pe cale de consecinta, se va respinge contestatia formulata de **S.C. “X” S.R.L. IASI**, ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI** ca neintemeiata, pentru suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- S lei - majorari de intarziere aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.