

019505NT

La data de 26.04.2004 o societate a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna martie 2004, potrivit careia nu datora bugetului de stat impozit pe venitul din salarii.

In perioada 13.04.2004 – 15.06.2004 unitatea a efectuat plati in contul impozitului pe veniturile din salarii la urmatoarele date : 13.04.2004, 14.05.2004, 15.06.2004.

La data de 25.05.2004 societatea a depus la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna aprilie 2004, potrivit careia datora bugetului de stat impozit pe venitul din salarii.

La data de 25.06.2004 contribuabilul a depus declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru luna mai 2004, potrivit careia datora bugetului de stat impozit pe venitul din salarii.

La data de 14.07.2004 societatea a depus o declaratie rectificativa privind impozitul pe veniturile din salarii, potrivit careia datora bugetului de stat pentru luna martie 2004 impozit pe venitul din salarii.

Intrucat prin declaratia initiala pentru luna martie 2004 contribuabilul nu a declarat impozit pe veniturile din salarii, organul fiscal a procedat la aplicarea prevederilor art. 110 alin. (2) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv la stingerea impozitului pe venitul din salarii aferent lunii aprilie 2004 cu suma achitata in data de 13.04.2004, pe care era mentionat "impozit salarii pt. luna martie 2004", si cu suma achitata in data de 14.05.2004.

Respectand ordinea vechimii impozitului pe veniturile din salarii declarat la bugetul statului de contribuabil, organul fiscal a procedat in continuarea la stingerea acestei obligatii bugetare aferenta lunii mai 2004 cu suma achitata in data de 14.05.2004 si cu suma achitata in data de 15.06.2004, astfel incat la data de 14.07.2004, data depunerii declaratiei rectificative pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2004, suma declarata a fost stinsa cu suma achitata in data de 15.06.2004.

Intrucat termenul de scadenta pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2004 era 25.04.2004, organul fiscal a emis in data de 09.06.2004 o decizie prin care, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a calculat in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere.

Societatea a formulat contestatie impotriva acestei decizii motivand ca desi prin declaratia initiala privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pe luna martie 2004 nu a declarat impozit pe veniturile din salarii, la data de 08.04.2004 suma aferenta impozitului pe salarii pentru aceasta luna a fost achitata, ordinul de plata fiind anexat in xerocopie la dosarul cauzei, neputandu-se retine culpa unitatii de a nu fi virat la bugetul statului impozitul respectiv.

Avand in vedere ca societatea si-a indeplinit obligatia virarii in termenul legal a sumei la bugetul de stat, aceasta nu este pasibila de suportarea de dobanzi si penalitati de intarziere ce se datorau conform

dispozitiilor art. 115 si 120 din O.G. nr. 92/2003, prevederi legale neaplicabile in speta.

In finalul contestatiei petenta solicita analizarea contestatiei in contextul dispozitiilor legale in materia obligatiilor fiscale si anulara deciziei atacate. La dosarul contestatiei s-a anexat copia deciziei de impunere, a ordinului de plata si a declaratiei rectificative.

Cauza supusa solutionarii a fost de a se stabili legalitatea masurii de emitere a deciziei prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii pentru luna martie 2004, in conditiile in care societatea a declarat acest impozit la bugetul de stat la data de 14.07.2004.

In drept ,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, acelasi act normativ stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriilor" ca :

"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile acelui 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, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului."

Referitor la stabilirea dobanzilor si penalitatilor de intarziere, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

- la art. 114 alin. (1)

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

- la art. 115 alin. (1)

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

- la art. 120 alin. (1)

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% 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 aspectele precizate mai sus s-a retinut ca :

- societatea a depus la data de 26.04.2004 declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2004, prin care nu a declarat impozit pe veniturile din salarii, iar **la data de 14.07.2004** a revenit cu o declaratie rectificativa, prin care a declarat **pentru luna martie 2004** impozit pe veniturile din salarii.

- Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitului pe venitul din salarii declarat de contribuabil pentru perioada martie – mai 2004 cu platile efectuate in perioada 13.04.2004 – 14.07.2004 in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au compensat sumele achitate cu obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent **in ordinea vechimii**, dupa ce a efectuat analiza platii in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat astfel :

- s-a verificat existenta optiunii de plata exprimata de platitor si s-a constatat ca nu exista conformitate cu evidenta obligatiilor instituite si inregistrate, intrucat prin declaratia initiala pentru luna martie 2004 contribuabilul nu a declarat impozit pe veniturile din salarii;
- s-a constatat existenta unei suprasolviri, respectiv contribuabilul a achitat la data de 13.04.2004 impozit pe veniturile din salarii fara a exista o obligatie de plata pentru luna martie 2004.

- Urmare acestei suprasolviri, impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii aprilie 2004 declarat de societate la data de 25.05.2004 a fost stins cu suma achitata in data de 13.04.2004 si cu suma achitata in data de 14.05.2004.

Respectand ordinea vechimii impozitului pe veniturile din salarii inregistrat la bugetul statului de contribuabil, organul fiscal a procedat in continuare in mod legal la stingerea acestei obligatii bugetare aferenta lunii mai 2004, declarata la data de 25.06.2004, cu suma achitata in data de 14.05.2004 si cu suma achitata in data de 15.06.2004, astfel incat la data de 14.07.2004, data depunerii declaratiei rectificative pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2004, suma declarata cu termen de plata 25.04.2004 a fost stinsa cu suma achitata in data de 15.06.2004.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se o intarziere de 50 de zile, de la data de 26.04.2004 – data scadenta a impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii martie 2004 la data de 15.06.2004 – data efectuarii platii in contul acestui impozit ce a stins suma declarata pentru luna martie 2004, organul fiscal a emis o decizie in data de 09.06.2005 prin care a calculat in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere.

Avand in vedere aspectele sesizate mai sus, intrucat societatea a declarat cu intarziere impozitul pe venitul din salarii aferent lunii martie 2004 conducand la stingerea cu intarziere a sumei, in mod legal organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati de intarziere, **s-a respins ca neintemeiata contestatia.**