

022505NT

Organele de control au calculat pentru o societate comerciala dobanzi si penalitati de intarziere, potrivit art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ca urmare a platii cu intarziere a taxei pentru jocuri de noroc si taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc datorate de societatea, conform declaratiilor depuse de aceasta la organul fiscal teritorial.

La calculul accesoriilor aferente obligatiilor bugetare sus mentionate au fost avute in vedere trei situatii distincte:

Un prim caz pentru care organul fiscal calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale este cel in care debitele declarate de catre societate sunt achitate cu intarziere si se prezinta dupa cum urmeaza:

La data de 23.04.2004, societatea depune la organul fiscal declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2004, potrivit careia societatea datoreaza, printre altele, urmatoarele:

-taxa anuala pe jocuri de noroc datorata anticipat sau lunar, pe perioada de valabilitate a licentei de exploatare a jocurilor de noroc avand termen de scadenta la data de 27.04.2004, suma achitata de societate in termenul legal de plata;

-taxa pe jocuri de noroc regularizata periodic in functie de realizari, datorata pentru perioada de raportare avand termen de scadenta la data de 27.04.2004, suma achitata de societate si stinsa de organul fiscal in doua transe: prima la data de 19.04.2004 si a doua la data de 24.05.2004.

Avand in vedere ca suma achitata la data de 24.05.2004, a fost virata cu 28 de zile intarziere fata de termenul legal de plata (27.04.2004), organul fiscal a emis la data de 10.08.2005 decizia de impunere prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, in temeiul art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Al doilea caz pentru care s-a procedat la emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii este cel in care societatea isi suplimenteaza obligatia de plata, prin declaratia rectificativa, fata de cea declarata initial si se prezinta astfel:

La data de 12.08.2004 societatea depune declaratie rectificativa pentru luna ianuarie 2004, prin care declara taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc care nu fusese declarata prin declaratia aferenta lunii ianuarie 2004, iar taxa pe jocuri de noroc declarata initial este suplimentata.

Respectand ordinea vechimii taxei pe jocuri de noroc si taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc declarate de catre contribuabil, organul fiscal a procedat astfel:

- taxa pe jocuri de noroc, declarata la data de 12.08.2004, insa avand termen de scadenta la data de 26.02.2004, a fost stinsa cu platile efectuate de societate dupa data de 12.08.2004 intrucat platile efectuate anterior au fost utilizate la stingerea obligatiilor declarate anterior acestei date, in ordinea vechimii declaratiilor depuse de contribuabil. Avand in vedere ca aceasta obligatie, scadenta la data de 26.02.2004, a fost achitata la data de 12.08.2004, deci cu 169 de zile intarziere fata de termenul legal de plata, organul fiscal a procedat la data de 10.08.2005 la emiterea deciziei de impunere prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de

intarziere, potrivit art.85 lit.c) si art.114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

- taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc, declarata la data de 12.08.2004 insa avand scadenta la data de 06.02.2004, a fost stinsa potrivit aceluiasi principiu, respectandu-se ordinea vechimii obligatiilor declarate de catre contribuabil, astfel:

-o parte din suma la data de 03.03.2004, deci cu o intarziere de 27 de zile fata de termenul legal de plata;

-diferenta ramasa la data de 05.04.2004, deci cu o intarziere de 60 de zile intarziere fata de termenul legal de plata.

In consecinta, organul fiscal a emis decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente taxei pentru jocuri de noroc si taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc.

Al treilea caz pentru care s-au emis decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii este cel in care societatea si-a diminuat obligatia de plata, prin declaratia rectificativa, fata de cea declarata initial.

In acest caz sumele declarate suplimentar si achitate de societate au fost constituite ca plati efectuate de contribuabil la data depunerii declaratiei rectificative si au servit la stingerea obligatiilor declarate de societate, in ordinea vechimii.

Societatea contesta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente taxei pentru jocuri de noroc si taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc, emise in data de 10.08.2005 de catre organul fiscal, din urmatoarele considerente:

-deciziile de mai sus contin baze de calcul a dobanzilor si penalitatilor de intarziere ce nu se regasesc in evidenta contabila a firmei si in declaratiile privind obligatiile la bugetul de stat depuse de societate la organul fiscal;

-conform art.4 din H.G.nr.743/2000 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a O.U.G.nr.118/1999 aprobate prin Legea nr.366/2001, termenul de plata a taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc este data de 5 ale lunii urmatoare celei de realizare a veniturilor iar pentru taxa pentru jocuri de noroc este data de 30 ale lunii pentru licentierea aparatelor de joc;

-debitele lunare inregistrate de societate pentru aceste taxe au fost achitate la scadenta (cu unele mici exceptii de 1-2 zile intarziere), asa cum reiese din anexele nr.1 si nr.2 la contestatie care cuprind debitele achitate in contul acestor taxe, pe perioada decembrie 2003 – iulie 2005 pentru taxa pentru jocuri de noroc si noiembrie 2003 – iunie 2005 pentru taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc, numarul documentului si data achitarii acestora .

In consecinta, societatea solicita anulara deciziilor de impunere ca fiind incorecte, si stabilirea bazei legale pentru calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

Cauza supusa solutionarii a fost daca masura emiterii in data de 10.08.2005 de catre organul fiscal a deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pentru jocuri de noroc si taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc a fost legala, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestor taxe.

In drept.

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriilor" urmatoarele :

"(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 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, 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 :

- 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.”

In ceea ce priveste termenul de scadenta a taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc art.4 alin.(1) din O.G.nr.118/1999 privind infiintarea si utilizarea Fondului national de solidaritate stipuleaza:

“Sumele datorate, reprezentand valoarea timbrului social, se vor constitui si se vor vira lunar, pana la data de 5 a lunii urmatoare lunii expirate, de catre persoanele juridice sau fizice care le incaseaza, in contul Fondului national de solidaritate.”

Referitor la termenul de scadenta a taxei pentru jocuri de noroc anexa nr.1 din H.G.nr. 671/ 2000 privind actualizarea nivelului taxelor pentru eliberarea documentelor de autorizare a activitatilor de jocuri de noroc mentioneaza ca taxa anuala de autorizare pentru obtinerea licentei de exploatare a jocurilor de noroc este :

“Pentru fiecare masina mecanica sau electronica cu castiguri:

- 16.695.000 lei - taxa anuala de autorizare, din care:

- 5.460.000 lei se achita inainte de eliberarea documentelor de autorizare, iar diferenta de

- 11.235.000 lei se achita in rate egale, lunar, pana la data de 25 a lunii in curs pentru luna urmatoare.”

Fata de de motivele de fapt si de drept precizate mai sus retinem urmatoarele :

Societatea a declarat la organul fiscal taxa pentru jocuri de noroc si taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc intr-un anumit quantum, care fie a fost mentinut, fie a fost modificat ulterior prin depunerea de declaratii rectificative prin care au fost majorate sau diminuate sumele declarate initial.

In toate cele trei situatii prezentate anterior, organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul taxelor declarate de societate in ordinea prevazuta la art. 110 din O.G. nr. 92/2003, respectiv a 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, adica cu sumele declarate initial de contribuabil in contul taxei pentru jocuri de noroc si taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc;
- s-a constatat existenta unor suprasolviri, respectiv contribuabilul a achitat taxa de timbru asupra jocurilor de noroc fara a exista obligatia de plata la momentul achitarii.

Urmare acestor suprasolviri si respectand ordinea vechimii obligatiilor declarate la bugetul general consolidat de catre societate, organul fiscal a procedat in mod legal la stingerea taxelor declarate de catre contribuabil aferente lunilor urmatoare astfel incat la data depunerii declaratiilor rectificative sumele declarate in plus prin aceste declaratii au fost stinse cu plati efectuate de catre contribuabili ulterior termenului scadent al obligatiilor respective.

Referitor la motivatia petentei cu privire la faptul ca baza de calcul a accesoriilor nu se regaseste in evidenta contabila a firmei nu are relevanta in solutionare favorabila a cauzei intrucat avand in vedere modalitatea de stingere a obligatiilor prezentata mai sus, debitele declarate de societate au fost stinse in unele situatii cu plati efectuate de aceasta la doua sau chiar trei date diferite, date care in unele cazuri nu au coincis cu termenul de scadenta a obligatiei. Deci, calculul accesoriilor s-a facut pentru sumele ramase de plata din debitul declarat, dupa stingerea partiala a acestuia, si nu pentru debitul declarat de catre contribuabil.

Mentiunea petentei potrivit careia debitele societatii " au fost achitate la scadenta (cu unele foarte mici exceptii, de unele 1 – 2 zile intarziere) " este in contradictie cu situatia existenta in realitate, avand in vedere faptul ca de cele mai multe ori debitele declarate de societate initial au fost modificate prin declaratii rectificative, chiar si dupa sase luni de la data depunerii declaratiei initiale.

Avand in vedere modalitatea de stingere a datoriilor, in mod legal organul fiscal a calculat dobanzi si penalitati de intarziere, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pentru jocuri de noroc si taxei de timbru social asupra jocurilor de noroc, stabilite prin deciziile de impunere.**