

018906NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 4047/20.02.2006 inregistrata la directie sub nr. 1753/20.02.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X** impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 6377, 6380 – 6388, 6398 – 6405, 6407 – 6409, 6413 – 6417, 6422 – 6428, 6435 – 6441, 6449 – 6454, 6459 – 6467, 6478 – 6481 din 31.12.2005 aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei pentru invatamantul de stat, impozitului pe venitul microintreprinderilor, taxei pe valoarea adaugata.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **1.647 RON**, din care dobanzi in suma de **1.281 RON** si penalitati de intarziere in suma de **366 RON** stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, respectiv :

- 4 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 1 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- 60 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 15 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- 479 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 144 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- 1 RON - dobanzi aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap;
- 1 RON - dobanzi aferente contributiei pentru invatamantul de stat;
- 68 RON - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- 18 RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- 27 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 8 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- 32 RON - dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 8 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- 6 RON - dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- 21 RON - dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- 5 RON - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;

- 582 RON - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 167 RON - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 6377, 6380 – 6388, 6398 – 6405, 6407 – 6409, 6413 – 6417, 6422 – 6428, 6435 – 6441, 6449 – 6454, 6459 – 6467, 6478 – 6481 aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei pentru invatamantul de stat, impozitului pe venitul microintreprinderilor, taxei pe valoarea adaugata emise in data de 31.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice , aratand urmatoarele:

- La data de 27.12.2004 Agentia Nationala de Administrare Fiscala a eliberat societatii, la cerere, certificatul de atestare fiscala nr. 113016 care face dovada ca, la momentul solicitarii, societatea figura in evidenta fiscala fara nici o obligatie de plata catre buget.

- Societatea si-a respectat intotdeauna obligatiile legale fata de stat, nefiind posibil ca dupa mai bine de un an sa se comunice o alta situatie fiscala.

In drept, petenta isi intemeiaza contestatia pe prevederile art. 174 din O.G. nr. 92/2003.

II. La data de 31.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru SOCIETATEA X Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 6377, 6380 – 6388, 6398 – 6405, 6407 – 6409, 6413 – 6417, 6422 – 6428, 6435 – 6441, 6449 – 6454, 6459 – 6467, 6478 – 6481 prin care a calculat dobanzi in suma de 1.281RON si penalitati de intarziere in suma de 366 RON aferente contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat, sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei pentru invatamantul de stat, impozitului pe venitul microintreprinderilor, taxei pe valoarea adaugata pentru plata cu intarziere a acestor obligatii bugetare.

Aceste decizii au fost emise in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina SOCIETATEA X a dobanzilor in suma de 1.279 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 360 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe venitul microintreprinderilor si taxei pe valoarea adaugata prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 6377, 6380 – 6388, 6398 – 6405, 6407 – 6409, 6415 – 6417, 6422 – 6428, 6435 –

6441, 6449 – 6454, 6459 – 6467, 6478 – 6481 din 31.12.2005, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata obligatiilor bugetare.

In fapt,

Pe langa debitele transmise de Directia pentru Dialog, Familie si Solidaritate Sociala prin "Protocolul de predare – preluare a dosarelor, bazelor de date si bunurilor mobile aferente activitatii de control si de solutionare a contestatiilor pentru contributiile sociale datorate de catre persoanele juridice si fizice care au calitatea de angajator", restante la 31.12.2003, **SOCIETATEA X** a declarat pentru perioada decembrie 2003 – octombrie 2004, lunar, contributiile sociale pentru care in cursul anului 2004 a efectuat plati la date precum 07.06.2004, 17.09.2004 si 27.12.2004.

Intrucat contributiile la bugetul asigurarilor sociale de stat, la bugetul asigurarilor pentru somaj si la fondul asigurarilor sociale de sanatate se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale, societatea declarand lunar aceste contributiile, Administratia Finantelor Publice a constatat intarzieri la plata acestora si a procedat la emiterea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiilor sociale scadente in anul 2004 nr. 6377, 6380 – 6388, 6398 – 6405, 6407 – 6409, 6422 – 6428, 6435 – 6441, 6449 – 6454 si 6459 – 6467 din 31.12.2005 prin care, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au calculat in sarcina societatii dobanzi in suma de 629 RON si penalitati de intarziere in suma de 175 RON.

De asemenea, **SOCIETATEA X** a declarat pentru perioada martie 2004 – septembrie 2004, trimestrial, impozit pe venitul microintreprinderilor pentru care a efectuat plati la data de 27.12.2004, iar pentru perioada 2003 – martie 2004 a declarat, trimestrial, taxa pe valoarea adaugata pentru care a efectuat plati la date precum 07.05.2004, 07.06.2004 si 25.10.2004.

Intrucat scadenta pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor si taxa pe valoarea adaugata era 25 ale lunii urmatoare trimestrului pentru care s-au declarat si constatandu-se intarzieri la plata acestora organul fiscal a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 6415 - 6417 si 6478 - 6481 din 31.12.2005 prin care in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, s-au calculat in sarcina societatii dobanzi in suma de 650 RON si penalitati de intarziere in suma de 185 RON.

Societatea a contestat legalitatea emiterii acestor decizii de calcul accesorii motivand ca la data de 27.12.2004 Administratia Finantelor Publice a emis pentru **SOCIETATEA X** certificatul de atestare fiscala nr. 113016 fara obligatii de plata restante la bugetul general consolidat.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, stipuleaza la art. 110 "Ordinea stingerii datoriilor" urmatoarele :

"(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributi 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.”

Referitor la termenele de plata ale taxelor si impozitelor

Art. 102 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la alin. (4) :

“Contributiile la bugetul asigurarilor sociale de stat, la bugetul asigurarilor pentru somaj si la fondul asigurarilor sociale de sanatate, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.”

ART. 110 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la alin. (1) :

“Calculul si plata impozitului pe venitul microintreprinderilor se efectueaza trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul.”

Plata taxei pe valoarea adaugata la buget este reglementata la art. 157 alin. (1) din Codul fiscal astfel :

“Persoanele obligate la plata taxei trebuie sa achite taxa pe valoarea adaugata datorata, stabilita prin decontul intocmit pentru fiecare perioada fiscala sau prin decontul special, pana la data la care au obligatia depunerii acestora, potrivit art. 156 alin. (2) si (3).” Art. 156 alin. (2) precizeaza ca **persoanele inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa intocmeasca si sa depuna la organul fiscal competent, pentru fiecare perioada fiscala, pana la data**

de 25 a lunii urmatoare perioadei fiscale inclusiv, decontul de taxa pe valoarea adaugata, potrivit modelului stabilit de Ministerul Finantelor Publice.

Fata de motivele de fapt si de drept prezentate se retine ca **SOCIETATEA X** a efectuat in anul 2004 plati in contul contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe venitul microintreprinderilor si taxei pe valoarea adaugata la date ulterioare termenelor legale de plata, asa cum rezulta si din evidenta fiscala pe platitor, neaducand in sustinere documente care sa contrazica aceasta situatie de fapt.

Organul fiscal a procedat la stingerea datoriilor in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor si taxei pe valoarea adaugata, care fac obiectul analizei in speta, cu platile efectuate in perioada iunie 2004 – decembrie 2005 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, verificandu-se astfel si existenta optiunii de plata exprimata de platitor prin inscrierea pe documentele de plata a numarului de evidenta a platii, conform O.M.F.P. nr. 1870/2004, in vigoare de la 27.12.2004.

Avand in vedere termenele legale de plata reglementate de prevederile legale aplicabile in speta, platile efectuate de contribuabil si ordinea stingerii datoriilor prevazuta de lege, **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 1.279 RON si penalitatile de intarziere in suma de 360 RON aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe venitul microintreprinderilor si taxei pe valoarea adaugata.**

Motivatia petentei referitoare la eliberarea certificatului de atestare fiscala nr. 113016 la data 27.12.2004 care face dovada ca, la momentul solicitarii, societatea nu figura in evidenta fiscala cu obligatii de plata catre buget nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat accesoriile au fost calculate de organul fiscal la data de 31.12.2005 potrivit drepturilor conferite de reglementarile legale in vigoare care stipuleaza urmatoarele :

- la art. 22 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata : *“Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:*

(...) d) obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii. “

- la art. 23 din acelasi act normativ :

“(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata. “

- la art. 89 care reglementeaza obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale :

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmat celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.”

2. Cauza supusa solutionarii este daca contestatia formulata impotriva dobanzilor in suma de 2 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei pentru invatamantul de stat si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 6377, 6413, 6414, 6461 - 6465 din 31.12.2005 emise de Administratia Finantelor Publice pentru **SOCIETATEA X mai are obiect, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziei atacate a anulat dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite prin aceste decizii de calcul accesorii in baza prevederilor art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.**

In fapt,

Administratia Finantelor Publice a emis in data de 31.12.2005 pentru **SOCIETATEA X** urmatoarele :

- Decizia nr. 6377 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator existente in sold la 31.12.2003 in evidenta fiscala pe platitor;
- Decizia nr. 6413 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap existente in sold la 31.12.2003 in evidenta fiscala pe platitor;
- Decizia nr. 6414 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei pentru invatamantul de stat existente in sold la 31.12.2003 in evidenta fiscala pe platitor;
- Decizia nr. 6461 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna februarie 2004;
- Decizia nr. 6462 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 4 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna martie 2004;
- Decizia nr. 6463 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna aprilie 2004;
- Decizia nr. 6464 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna mai 2004;
- Decizia nr. 6465 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 2 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator pentru luna iunie 2004.

SOCIETATEA X a depus la Administratia Finantelor Publice sub nr. 4047/14.02.2006 contestatie impotriva acestor decizii solicitand anularea acestora.

Prin adresa nr. 4047/20.02.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub **nr. 1753/20.02.2006**, Administratia Finantelor Publice comunica faptul ca **au fost anulate dobanzile in suma de 2 RON si penalitatile de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli**

profesionale datorate de angajator, sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei pentru invatamantul de stat si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator stabilite prin Deciziile nr. 6377, 6413, 6414, 6461 - 6465 din 31.12.2005.

In drept, referitor la anulara creantelor fiscale art. 174 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

“Creantele fiscale restante aflate in sold la data de 31 decembrie a anului, mai mici de 10 lei (RON), se anuleaza. Anual, prin hotarare a Guvernului se stabileste plafonul creantelor fiscale care pot fi anulate.”

Avand in vedere cele prezentate si prevederile legale invocate retinem ca intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei Administratia Finantelor Publice a anulat dobanzile in suma de 2 RON si penalitatile de intarziere in suma de 6 RON aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei pentru invatamantul de stat si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 6377, 6413, 6414, 6461 - 6465 din 31.12.2005 emise pentru **SOCIETATEA X** impotriva carora a fost formulata contestatie, **prin anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de **1.279 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **360 RON** aferente contributiilor sociale la bugetul general consolidat, impozitului pe venitul microintreprinderilor si taxei pe valoarea adaugata stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 6377, 6380 – 6388, 6398 – 6405, 6407 – 6409, 6422 – 6428, 6435 – 6441, 6449 – 6454, 6459 – 6467 si 6478 - 6481 din 31.12.2005.

2. Respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** pentru dobanzile in suma de **2 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **6 RON** aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, sumelor datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap, contributiei pentru invatamantul de stat si contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator calculate prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. 6377, 6413, 6414, 6461 - 6465 din 31.12.2005 si anulate de catre Administratia Finantelor Publice , potrivit art. 174 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.