

005606NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice , prin adresa nr. 1340/20.01.2006 inregistrata la directie sub nr. 682/20.01.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X**, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 5, 11, 12, 23 si 24 din 27.12.2005 aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **131 RON**, din care dobanzi in suma de 101 RON si penalitati de intarziere in suma de 30 RON stabilite prin deciziile sus mentionate referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent si anul precedent, respectiv :

- 1 RON – dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- 4 RON – dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 2 RON – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- 96 RON – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 28 RON – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Intre accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator inscrise in contestatie si cele inscrise in decizia nr. 5/27.12.2005 exista o diferenta in plus de 4 RON dintr-o eroare de editare a contribuabilului.

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 solucioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr. 5, 11, 12, 23 si 24 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata emise in data de 27.12.2005 de catre Administratia Finantelor Publice , motivand ca in data de 28.06.2004 Activitatea de inspectie fiscala a intocmit un proces verbal de control prin care au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat la data de 30.04.2004. Sumele calculate ca datorate bugetului au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat conform Deciziei 7605/07.07.2004.

In concluzie, petenta solicita recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate eronat de Administratia Finantelor Publice .

II. La data de 27.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru S.C. X deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si anul curent astfel :

- Decizia nr. 5 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna decembrie 2003.

- Decizia nr. 11 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe profit datorat de angajator pentru trimestrul I 2004.

- Decizia nr. 12 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe profit datorat de angajator pentru trimestrul I 2005.

- Decizia nr. 23 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 32 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente taxei pe valoarea adaugata datorata pentru luna decembrie 2003.

- Decizia nr. 24 prin care au fost calculate dobanzi in suma de 64 RON si penalitati de intarziere in suma de 19 RON aferente taxei pe valoarea adaugata datorata pentru luna martie 2004.

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, constatările 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:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X a dobanzilor in suma de 100 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 29 RON prin deciziile nr. 5, 11, 23, si 24 din 27.12.2005 pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care prin procesul verbal de control din data de 28.06.2004 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala au fost calculate accesorii pentru obligatiile fiscale verificate pana la data de 30.04.2004.

In fapt,

• In data de **28.06.2004** a fost intocmit de catre Activitatea de control fiscal **procesul verbal de control**, aflat in copie la dosarul cauzei, inregistrat in registrul unic de control al S.C. sub nr. 4/28.06.2004. La punctul 20 "Alte constatari" se precizeaza ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 30.06.2004.

Pentru **contributia de asigurari sociale datorata de angajator perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.04.2001 – 30.04.2004** si s-au calculat accesorii pentru contributia declarata de societate care au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, conform Notei privind compensarea obligatiilor de plata catre bugetul de stat nr. 66059/02.07.2004.

Pentru **impozitul pe profit perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.10.2002 – 31.03.2004** si s-au calculat accesorii atat pentru impozitul declarat

de societate cat si pentru diferentele constatate la control. Diferenta de impozit pe profit si accesoriile totale calculate au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, conform Notei privind compensarea obligatiilor de plata catre bugetul de stat nr. 66059/02.07.2004.

Pentru **taxa pe valoarea adaugata perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.11.2002 – 30.04.2004** si s-au calculat accesorii atat pentru taxa pe valoarea adaugata declarata de societate cat si pentru diferentele constatate la control La data de 30.04.2004 societatea se afla in situatia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, iar accesoriile totale calculate au fost compensate cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat, conform Notei privind compensarea obligatiilor de plata catre bugetul de stat nr. 66059/02.07.2004.

- Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 5/27.12.2005** au fost calculate pentru perioada 27.01.2004 – 30.01.2004 dobanzi in suma de 1 RON aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru luna **decembrie 2003**.

Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 11/27.12.2005** au fost calculate pentru perioada 27.04.2004 – 25.05.2004 dobanzi in suma de 3 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe profit datorat de angajator pentru **trimestrul I 2004**.

Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 23/27.12.2005** prin care au fost calculate pentru perioada 27.01.2004 – 16.08.2004 dobanzi in suma de 32 RON si penalitati de intarziere in suma de 9 RON aferente taxei pe valoarea adaugata datorata pentru luna **decembrie 2003**.

Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 24/27.12.2005** prin care au fost calculate pentru perioada 27.04.2004 – 16.08.2004 dobanzi in suma de 64 RON si penalitati de intarziere in suma de 19 RON aferente taxei pe valoarea adaugata datorata pentru luna **martie 2004**.

In drept,

Potrivit art. 115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se dataoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati se intarziere.”

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept, retinem urmatoarele:

Prin procesul verbal de control din data de 28.06.2004 Activitatea de control fiscal , prin organele de inspectie fiscala, a calculat accesorii pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata, obligatii de plata declarate de societate, constituite la data de 30.04.2004.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 5, 11, 23 si 24 din 27.12.2005 Administratia Finantelor Publice a calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor de plata declarate de societate reprezentand contributie de asigurari sociale declarata de angajator pentru luna decembrie 2003, impozit pe profit declarat de angajator pentru trimestrul I 2004 si taxei pe valoarea adaugata declarata pentru lunile decembrie 2003 si martie 2004.

Intrucat prin procesul verbal de control din data de 28.06.2004 au fost calculate accesorii pentru obligatiile fiscale verificate pana la data de 30.04.2004, nu este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice a accesoriilor in suma de 129 RON, reprezentand dobanzi in suma de 100 RON si penalitati de intarziere in suma de 29 RON, urmand a se admite contestatia petentei pentru acest capat de cerere.

2. Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Fianatelor Publice este investita sa se pronunte daca este legala masura calcularii, prin decizia nr. 12 din 27.12.2005, de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina S.C. X a dobanzilor in suma de 1 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 1 RON prin pentru impozitul pe profit declarat pentru trimestrul I 2005, in conditiile in care societatea a platit cu intarziere impozitul datorat.

In fapt,

Prin declaratia rectificativa privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005 inregistrata la organul fiscal sub nr. 11310 din 20.05.2005 S.C. X a declarat suplimentar un impozit pe profit in suma de 116 RON, impozit ce a fost achitat la data de 13.05.2005.

Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr. 12/27.12.2005 prin care au fost calculate pentru perioada 26.04.2005 – 13.05.2005 dobanzi in suma de 1 RON si penalitati de intarziere in suma de 1 RON aferente impozitului pe profit datorat de angajator conform declaratiei nr. 11310/20.05.2005.

Petenta formuleaza contestatie impotriva acestei decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii motivand ca in data de 28.06.2004 Activitatea de inspectie fiscala a intocmit un proces verbal de control prin care au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitelor, taxelor si contrbutiilor datorate bugetului general consolidat la data de 30.04.2004.

In drept,

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale art. 83 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, stipuleaza la alin. (4) ca : “Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 79 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare”, iar la pct. 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din**

proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”

Referitor la plata impozitului pe profit **contribuabilii au obligatia de a plati impozitul pe profit trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a primei luni urmatoare trimestrului pentru care se calculeaza impozitul**, asa cum stipuleaza art. 34(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit art. 115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata “Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se dataoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati se intarziere.”

Fata de motivele de fapt si de drept se retine ca declaratia rectificativa depusa de societate din proprie initiativa, conform prevederilor pct. 81.1 din H.G. nr. 1050/2004, pentru impozitul pe profit aferent trimestrului I 2005 constituie act de impunere potrivit art. 83 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, republicat. Termenul de plata a impozitului pe profit aferent trimestrului I 2005 fiind 25.04.2005, iar plata efectuandu-se in data de 13.05.2005, deci cu intarziere, organul fiscal in mod legal a procedat la calcularea accesoriilor pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit aferent trimestrului I 2005, urmand **a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile in suma de 1 RON si penalitatile de intarziere in suma de 1 RON stabilite prin decizia nr. 12/27.12.2005.**

Motivatia petentei potrivit careia in data de 28.06.2004 Activitatea de inspectie fiscala a intocmit un proces verbal de control prin care au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat la data de 30.04.2004 nu este relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat sumele care fac obiectul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 12/27.12.2005 nu au facut obiectul procesului verbal de control din 28.06.2004.