

005008NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr.... din data de 10.01.2008 inregistrata la directie sub nr. ... din data de 11.01.2008, cu privire la contestatia formulata de **S.C. RRR S.R.L.** avand codul unic de inregistrare ... si sediul in com. ..., str. ..., nr. ..., judetul Neamt.

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma totala de ... **lei**, stabilite prin Decizia nr. .../11.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia Finantelor Publice ..., dupa cum urmeaza:

- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- ... leu majorari de intarziere aferente fondului de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art. 207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. RRR S.R.L.** din ..., judetul Neamt.

- I. **Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .../11.12.2007 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat, motivand ca toate obligatiile aferente lunii august 2007 pentru care au fost calculate accesorii au fost achitate la

termenele legale, respectiv la data de 18.09.2007, si enumerand documentele de plata a acestor obligatii.

In finalul contestatiei petenta solicita a se revedea decizia contestata si termenele de plata a obligatiilor de plata pentru a se constata ca nu exista plati efectuate cu intarziere, ci o posibila eroare in sistemul de operare al organului fiscal.

II. Administratia Finantelor Publice ... a emis la data de 11.12.2007, pentru S.C. RRR S.R.L. din ..., jud . Neamt Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata pentru perioada 26.09.2007-25.10.2007, impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat pentru perioada 26.09.2007-09.10.2007, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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 majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice ... in sarcina S.C. RRR S.R.L. din ... prin Decizia nr. ... din data de 11.12.2007 a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asiguratati, in conditiile in care societatea a depus decontul de taxa pe valoarea adaugata si declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna august 2007 cu intarziere, iar organul fiscal a procedat la stigerea obligatiilor in ordinea vechimii acestora.

In fapt,

La data de 18.09.2007 S.C. RRR S.R.L. din ... a achitat la bugetul general consolidat impozit pe veniturile din salarii si contributii sociale, iar la data de 25.09.2007 taxa pe valoarea adaugata, fara a depune pana la data de 25.09.2007 declaratii prin care sa declare sumele achitate. La sesizarea A.F.P. ..., la data de 16.11.2007 a depus Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat si Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna august 2007, cu intarziere fata de termenul legal de depunere care fusese pana la data de 25.09.2007.

Intre datele efectuarii platilor si cea a depunerii declaratiei si a decontului de TVA pentru luna august 2007, respectiv intre 18-25.09.2007 si 16.11.2007, societatea a depus declaratia 100 si decontul de TVA aferente lunii septembrie 2007 si a efectuat plati in cuantumul sumelor declarate pentru luna septembrie 2007.

Pentru taxa pe valoarea adaugata, societatea **a declarat** urmatoarele obligatii de plata:

- ... lei pentru luna septembrie 2007, cu scadenta la 25.10.2007, prin decontul nr..../22.10.2007;

- ... lei cu scadenta la 30.10.2007, prin corectia pentru luna inregistrata cu .../31.10.2007;

- ... lei pentru luna august 2007, cu scadenta la 25.09.2007, prin decontul nr..../16.11.2007;

si a efectuat urmatoarele **viramente**:

- ... lei cu O.P. nr. .../ 25.09.2007;

- ... lei cu O.P. nr. .../ 22.10.2007;

- ... lei cu O.P. nr. .../ 25.10.2007.

Organul fiscal a efectuat **stingerea taxei** declarate pentru perioada august 2007-septembrie 2007, astfel:

- taxa de ... lei, cu scadența la 25.10.2007 cu suma de ... lei achitată cu O.P. nr. .../ 25.09.2007;

- taxa de ... lei, cu scadența la 30.10.2007,
 - cu suma de ... lei achitată cu O.P. nr. .../25.09.2007;
 - cu suma de ... lei achitata cu O.P. nr. .../22.10.2007;
 - cu suma de ... lei achitata cu O.P. nr. .../ 25.10.2007;

- taxa de ... lei, cu **scadența la 25.09.2007** cu suma de 10.423 lei achitată cu O.P. nr. .../ **25.10.2007**.

Pentru impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator si contributia de asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii pentru luna august 2007, declarate la data de 16.11.2007, organul fiscal a efectuat stingerea similar cu cea prezentata la taxa pe valoarea adaugata, avand in vedere sumele declarate si cele virate in perioada 18.09.2007 – 16.11.2007, in ordine cronologica, cu deosebirea ca impozitul pe veniturile din salarii si contributiile aferente veniturilor din salarii s-au stins din viramentele efectuate de societate la data de 09.10.2007.

La data de 11.12.2007, Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru S.C. RRR S.R.L. din ... Decizia nr. ... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asiguratii, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator, contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asiguratii.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziei mentionate anterior, motivand ca plata obligatiilor datorate bugetului general consolidat, pentru care au fost calculate majorarile de intarziere, s-a facut la termenul legal.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art. 115 urmatoarele:

„(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul** sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art. 169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonare, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) **Vechimea obligațiilor fiscale** de plată se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Referitor la stabilirea majorărilor de intarziere O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere

„(1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.**

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

- la art. 120 - Majorări de întârziere

„(1) **Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**”

Fata de de motivele de fapt si de drept prezentate mai sus, retinem urmatoarele:

S.C. RRR S.R.L. din ... a efectuat la data de 18.09.2007 si la data de 25.09.2007 plata unor sume la bugetul general consolidat, considerand ca aceste plati sunt aferente obligatiilor datorate de societate pentru luna august 2007, insa nu a depus, potrivit art. 81 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, declaratiile fiscale la termenul stabilit de Codul fiscal, respectiv pana la data de 25.09.2007. Declaratiile aferente lunii august 2007, cuprinzand obligatii scadente la data de 25.09.2007, au fost depuse cu intarziere la data de 16.11.2007, in urma notificarii societatii de catre organul fiscal teritorial.

Nerespectarea termenului de depunere a declaratiilor pentru luna august 2007, efectuarea unor plati in contul obligatiilor nedecarate, urmate de depunerea la termenul legal a declaratiilor pentru luna septembrie 2007 si de efectuarea platilor in quantumul sumelor declarate, a avut drept consecinta stingerea mai intai a obligatiilor aferente lunii septembrie 2007, acestea fiind declarate primele la A.F.P. ..., si apoi stingerea obligatiilor aferente lunii august 2007.

Astfel, intrucat la data depunerii declaratiilor aferente lunii septembrie 2007, cuprinzand obligatii de plata cu scadenta la data de 25.10.2007, in contul obligatiilor la bugetul general consolidat erau efectuate plati la datele de 18.09.2007, 25.09.2007, 22.10.2007 si 25.10.2007, organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor in ordinea vechimii, respectiv cu platile cele mai vechi si anume cele din 18.09.2007 si 25.09.2007. La data de 16.11.2007, cand societatea a depus cu intarziere declaratiile aferente lunii august 2007, cu termen de depunere pana la 25.09.2007 si cu scadenta a obligatiilor la 25.09.2007, organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor declarate la data de 16.11.2007 in ordinea vechimii, respectiv cu sumele virate in contul acestor obligatii si neutilizate pana la aceasta data.

Ca urmare, obligatiile de plata aferente lunilor august si septembrie 2007 au fost stinse in ordinea declararii acestora, din platile efectuate de unitate in lunile septembrie si octombrie 2007, sumele aferente lunii august 2007 fiind stinse cu intarziere fata de termenul legal de plata.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor fiscale declarate aferente lunii august 2007, in mod legal Administrația Finanțelor Publice ... a emis **Decizia nr. ... din data de 11.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au calculat in sarcina S.C. RRR S.R.L. din ... majorari de intarziere in suma de ... lei** aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati **urmând a se respinge ca neîntemeiata contestatia formulată de petenta pentru aceasta suma.**

2. Cauza supusa solutionarii este daca mai are obiect contestatia formulata impotriva majorarilor de intarziere in suma de ... lei calculate prin Decizia nr. .../11.12.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii, aferente

contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator, contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati, fondului de garantare pentru plata creantelor sociale, contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, in conditiile in care organul fiscal emitent al deciziei atacate a anulat integral aceste majorari in baza prevederilor art. 178 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In fapt,

Administratia Finantelor Publice ... a emis pentru **S.C. RRR S.R.L.** Decizia nr. .../11.12.2007 prin care a calculat urmatoarele obligatii de plata accesorii:

- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;
- ... leu majorari de intarziere aferente fondului de garantare pentru plata creantelor sociale;
- ... lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

S.C. RRR S.R.L. ... a depus la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. .../27.12.2007 contestatie impotriva acestor obligatii de plata accesorii.

Prin adresa nr. .../10.01.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Neamt sub nr. .../11.01.2008, Administratia Finantelor Publice ... comunica faptul ca **au fost anulate accesoriile in suma de ... lei stabilite prin Decizia nr. ... din 11.12.2007.**

In drept, referitor la anulara creantelor fiscale art. 178 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, 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 obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../11.12.2007 emisa pentru **S.C. RRR S.R.L.** impotriva carora a fost formulata contestatie, **prin anulara accesoriilor contestatia petentei a ramas fara obiect pentru acest capat de cerere.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. RRR S.R.L. ...** impotriva majorarilor de intarziere in suma ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati, contributiei pentru asigurari de sanatate datorate de angajator si contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati calculate prin Decizia nr. ... din data de 11.12.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice

2. Respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulate de **S.C. RRR S.R.L. ...** pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei, calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../11.12.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice ..., anulate de catre organul fiscal potrivit art. 178 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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