

029806NT

Directia Generala a Finantelor Publice a inregistrat in data de 18.04.2006 contestatia nr. 235 din data de 17.04.2006 formulata de **S.C. X S.A.** impotriva Deciziei din data de 12.04.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de organul fiscal teritorial prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Obiectul contestatiei il constituie accesoriile in valoare totala de **22 RON** din care dobanzi in suma de **18 RON** si penalitati de intarziere in suma de **4 RON** aferente impozitului pe veniturile din salarii.

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 **S.C X S.A.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei din data de 12.04.2006 emisa de Biroul Administrare Contribuabili Mari, motivand urmatoarele:

- societatea a declarat in luna mai 2005 eronat suma de 1.307.600 ROL in loc de 2.452.320 ROL, dar in acelasi timp avea de recuperat suma de 1.144.720 ROL.
- Din suma de 2.452.320 ROL, cat trebuia declarat pentru luna mai 2005, a scazut suma de 1.144.720 ROL, suma de recuperat din Declaratia aferenta lunii februarie, si a declarat eronat numai suma de 1.307.600 ROL, suma ce a fost virata. Prin Declaratia rectificativa nr. 688/27.03.2006 a suplimantat impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii mai 2005 cu suma de 114 RON.

In finalul contestatiei petenta solicita luarea in considerare a corectiei facute si anulara deciziei din 12.04.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii, intrucat societatea nu a inregistrat debitele mentionate prin decizie.

II. La data de 12.04.2006 Biroul Administrare Contribuabili Mari a emis pentru S.C. X S.A. Decizia prin care a calculat dobanzi in suma de 18 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, in temeiul art. 86 lit. c) si art. 115 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:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. in sarcina

S.C. X S.A. prin Decizia din data de 12.04.2006 a dobanzilor in suma de 18 RON si penalitatilor de intarziere in suma de 4 RON aferente impozitului pe veniturile din salarii, in conditiile in care baza de calcul a accesoriilor o constituie suma stabilita de catre societate printr-o declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat.

In fapt,

La data de 16.03.2005 **S.C. X S.A.** a depus la organul fiscal teritorial Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna februarie 2005 inregistrata sub nr. 472 prin care aceasta declara la impozitul pe veniturile din salarii ca suma de recuperat 5.451.000 ROL.

Prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna martie 2005 inregistrata sub nr. 880/25.04.2005 **S.C. X S.A.** declara un impozit pe veniturile din salarii in suma de 2.147.000 ROL iar prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna aprilie 2005 inregistrata sub nr. 1314/25.05.2005 **S.C. X S.A.** declara un impozit pe veniturile din salarii in suma de 2.159.000 ROL.

Cu Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna mai 2005 inregistrata sub nr. 1804/25.06.2005 **S.C. X S.A.** declara un impozit pe veniturile din salarii in suma de 1.308.000 ROL (131 RON).

La data de 27.03.2006 **S.C. X S.A.** a depus la organul fiscal teritorial Declaratia rectificativa pentru luna mai 2005 inregistrata sub nr. 688 prin care aceasta declara la impozitul pe veniturile din salarii ca suma de plata initiala 131 RON iar la suma corectata 245 RON.

Potrivit evidentei fiscale pe platitor stingerea acestor debite s-a facut dupa cum urmeaza:

- suma de 2.147.000 ROL instituita prin declaratia nr. 880/25.04.2005 s-a stins astfel:
 - cu suma de 200 ROL din O.P. nr. 90/23.02.2005;
 - cu suma de 2.146.800 ROL din suma de recuperat declarata prin declaratia 472/16.03.2005;
- suma de 2.159.000 ROL instituita prin declaratia nr. 1314/25.05.2005 s-a stins cu suma de 2.159.000 ROL din suma de recuperat declarata prin declaratia 472/16.03.2005;
- suma de 1.308.000 ROL (131 RON) instituita prin declaratia nr. 1804/25.06.2005 s-a stins cu astfel:
 - cu suma de 1.145.200 ROL (115 RON) din suma de recuperat declarata prin declaratia 472/16.03.2005;
 - cu suma de 162.800 ROL (16 RON) din O.P. nr. 368/22.06.2005.
- suma de 114 RON instituita prin declaratia nr. 688/27.03.2006 s-a stins astfel:
 - cu suma de 10 RON din chitanta MFP nr. 1053540029/20.12.2005;
 - cu suma de 104 RON din O.P. nr. 53/06.03.2006.

Situatia prezentata mai sus a determinat stingerea cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii si la emiterea de catre Biroul Administrare Contribuabili

Mari din cadrul D.G.F.P. a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.239 din data de 12.04.2006, prin care s-au calculat dobanzi in suma de 18 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor, art. 110, alin. 2, renumerotat art 111 in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata la data de 26.09.2005, prevede:

“ 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. 115 alin. (1) urmatoarele:

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

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale :

- punctul 78.1. din Normele metodologice de aplicare a art. 78 privind declaratia fiscala din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, este prevazut ca : **“Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declara:**

a) **impozitele, taxele si contributiile datorate, in cazul in care, potrivit legii, obligatia calcularii impozitelor si taxelor revine platitorului;**

b) **bunurile si veniturile impozabile, in cazul in care, potrivit legii, stabilirea impozitului si a taxei se face de organul fiscal;**

c) **impozitele colectate prin stopaj la sursa, in cazul in care platitorul are obligatia de a calcula, de a retine si de a varsa impozite si taxe.”**

- punctul 81.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 81 privind corectarea declaratiilor fiscale din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24 iunie 2004, 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.”**

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

S.C. X S.A. a declarat din proprie initiativa la data de 25.06.2005 la organul fiscal teritorial prin declaratia nr. 1804 un impozit pe veniturile din salarii in suma de 1.308.000 ROL (131 RON), iar la data de 27.03.2006 prin declaratia nr.688 suplimenteaza impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii mai 2005 la nivelul sumei de 245 RON, impozit avand ca termen legal de plata data de **27.06.2005**.

Intrucat la data de 27.03.2006 s-a depus declaratia rectificativa prin care societatea isi majora impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii mai 2005, avand termen de plata 27.06.2005, cu suma de 114 RON stingerea acestei obligatii s-a facut cu suma de 10 RON din chitanta MFP nr. 1053540029/20.12.2005 (suma ce a fost achitata in plus) si cu suma de 104 RON din O.P. nr. 53 din **06.03.2006**, pe aceasta perioada respectiv **27.06.2005-06.03.2006 S.C. X S.A.** figureaza cu intarzieri la plata impozitului pe veniturile din salarii aferent lunii mai 2005. Aceasta situatie a condus la emiterea deciziei nr. 239 din data de 12.04.2006 prin care s-au calculat dobanzi in suma de 18 RON si penalitati de intarziere in suma de 4 RON

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta, se retine ca stabilirea de catre organul fiscal a accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din salarii, pentru perioada 27.06.2005-06.03.2006, perioada in care societatea a datorat acest impozit la bugetul general consolidat, a decurs din modul de declarare de catre agentul economic si de stingere a acestui impozit, organul fiscal procedand in mod legal la calculul accesoriilor, ***urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru dobanzile in suma de 18 RON si penalitatile de intarziere in suma de 4 RON stabilite prin Decizia nr. 239 din data de 12.04.2006.***