

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 58
din ... 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
Liceul T din localitatea ..., judetul Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia finantelor publice a municipiului Dorohoi, prin adresa nr.../2008, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../2008, asupra contestatiei formulata de **Liceul T** din localitatea ..., judetul Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie plata la buget a sumei totale de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma de ... lei, masura dispusa de Administratia finantelor publice a municipiului Dorohoi prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../15.09.2008.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Liceul T isi motiveaza contestatia impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin faptul ca desi declararea obligatiilor fiscale a facut-o prin Declaratia 100 nr.../29.08.2008, plata drepturilor de personal pe lunile iulie si august 2008 a fost facuta abia in data de 12.09.2008 din cauza insuficientei prevederilor bugetare, fiind necesara aprobarea virarilor de credite pentru cheltuieli de personal din trim. IV in trim. III al anului bugetar 2008.

Petentul mai sustine ca intarzierea la plata obligatiilor fiscale s-a datorat si necunoasterii procedurii de urmat pe cale ierarhica pentru incadrarea in termene si conjuncturii nefavorabile datorata lipsei in acea perioada a contabilului Primariei Pomarila.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../2008, Administratia finantelor publice a municipiului Dorohoi a calculat accesoriile aferente creantelor fiscale declarate de contestator

prin Declaratia 100 nr.../29.08.2008 si respectiv Declaratia 102 nr.../29.08.2008 cu termene de plata la 25.08.2008 si neachitate pana la data de 10.09.2008, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei, si majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma de ... lei.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Administratia finantelor publice a municipiului Dorohoi mentioneaza ca din verificarea fisei sintetice rezulta ca plata obligatiilor fiscale aferente lunilor iulie si august 2008 a fost efectuata pe data de 12.09.2008.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca Liceul T datoreaza accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../15.09.2008 pentru perioada 25.08.2008 - 10.09.2008 in suma totala de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma de ... lei, in conditiile in care obligatiile fiscale principale au fost declarate de contestator prin declaratiile de impozite si taxe, insa nu au fost achitate la termenul de scadenta.

In fapt, Liceul T a calculat drepturile de personal pentru luna iulie 2008 si a depus la organul fiscal teritorial sub nr.../29.08.2008 Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru impozitul pe veniturile din salarii si respectiv Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.../29.08.2008 pentru creantele fiscale reprezentand contributiile sociale.

Din lipsa disponibilitatilor banesti cauzata de insuficienta prevederilor bugetare, plata drepturilor banesti si a creantelor fiscale datorate conform declaratiilor fiscale mentionate nu a fost facuta pana la data de 25.08.2008, ci abia in data de 12.09.2008.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../15.09.2008, Administratia finantelor publice a municipiului Dorohoi a calculat accesoriile aferente creantelor fiscale declarate de contestator prin declaratiile fiscale mentionate mai sus pentru perioada 25.08.2008 - 10.09.2008 in suma totala de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma de ... lei.

In drept, determinarea impozitului pe venitul din salarii se face potrivit art. 57 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, care prevede la alin. (1) ca: ***“beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri.”***

Referitor la termenul de plata a impozitului, art. 58 din Legea nr. 571/2003

prevede ca: *“platitorii de salarii si de venituri asimilate salariilor au obligatia de a calcula si de a retine impozitul aferent veniturilor fiecarei luni la data efectuării platii acestor venituri, precum si de a-l vira la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.”*

De asemenea, normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, prevede la pct.:

119. *“impozitul pe veniturile din salarii se calculeaza si se retine lunar de angajatori/platitori pe baza statelor de salarii/plata.”*

120. *“Calculul si retinerea impozitului lunar se efectueaza de catre platitori, la data ultimei plati a veniturilor din salarii aferente fiecarei luni, conform prevederilor art. 57 din Codul fiscal, indiferent daca veniturile din salarii se platesc o singura data pe luna sau sub forma de avans si lichidare...” (...)*

122. *“Impozitul calculat si retinut lunar se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri.”*

123. *“Contributiile obligatorii reprezentând cheltuieli deductibile aferente veniturilor din salarii se determina conform reglementarilor legale în materie.”*

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede urmatoarele obligatii fiscale ale contribuabililor:

- art. 22 lit. *“a) obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat; (...)*

c) obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii;”

- art. 81, referitor la obligatia depunerii declaratiei fiscale prevede la alin. (1) ca: *“declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.”*

- art. 82 alin. (2) prevede ca: *“in declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege.”*

- art. 84 prevede ca: *“declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”*

- art. 85 prevede ca: *“impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4),

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.”

- art. 86 - alin. (4): *“declaratia fiscala intocmita potrivit art. 82 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva verificarii ulterioare, si produce efectele juridice ale instiintarii de plata de la data depunerii acesteia;”*

- alin. (6): *“decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata.”*

- art. 88 prevede ca: *“sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrativ fiscale: (...) c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;”*

- art. 111 prevede la:

- alin. (1): *“creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”*

- alin. (4¹): *“pentru creantele fiscale stabilite pe baza declaratiilor fiscale carora li se aplica prevederile art. 114 alin. (2¹) si care au termenul de plata diferit de data de 25, acesta se inlocuieste cu data de 25 a lunii prevazute de actul normativ care le reglementeaza.”*

- alin. (6): *“contributiile sociale administrate de Ministerul Economiei si Finantelor, 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.”*

Din textele de lege citate mai sus rezulta cu claritate ca platitorii de venituri din salarii au obligatia de a calcula, retine, declara si plati pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca, potrivit Fisei sintetice anexate de organul fiscal la dosarul cauzei, Liceul T si-a indeplinit obligatiile fiscale referitoare la calcularea si declararea impozitului pe veniturile din salarii pentru luna iulie 2008 (conform Declaratiei 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru impozitul pe veniturile din salarii depusa la organul fiscal teritorial sub nr../29.08.2008) si a contributiilor sociale pentru luna iulie 2008 (conform Declaratiei 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale inregistrata la organul fiscal teritorial sub

nr.../29.08.2008), inasa nu si-a indeplinit obligatia fiscala de plata a acestor creante fiscale pana la data de 25.08.2008, plata efectiva facandu-se in data de 12.09.2008.

In drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cuprinde urmatoarele dispozitii legale referitoare la majorarile de intarziere:

- art. 119 prevede la:

- alin. (1): *”pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”*

- alin. (4): *”majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor...”*

- art. 120 prevede la:

- alin. (1): *”majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

- alin. (7): *”nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Avand in vedere ca plata creantelor fiscale datorate conform declaratiilor fiscale mentionate a fost facuta abia in data de 12.09.2008, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.../15.09.2008, in mod legal Administratia finantelor publice a municipiului Dorohoi a calculat accesoriile aferente creantelor fiscale declarate de contestator prin declaratiile fiscale mentionate mai sus pentru perioada 25.08.2008 - 10.09.2008 in suma totala de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma de ... lei.

Argumentele contestatorului referitoare la faptul ca din lipsa disponibilitatilor banesti cauzata de insuficienta prevederilor bugetare, fiind necesara aprobarea virarilor de credite pentru cheltuieli de personal din trim. IV in trim. III al anului bugetar 2008, plata drepturilor banesti si a creantelor fiscale datorate conform declaratiilor fiscale mentionate a fost facuta abia in data de 12.09.2008, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat conform dispozitiilor legale plata drepturilor banesti aferente lunii iulie 2008 si a creantelor fiscale generate de acestea trebuia efectuata obligatoriu de contestator pana la data de 25.08.2008.

De asemenea, nu pot fi retinute nici argumentele contestatorului referitoare la faptul ca intarzierea la plata obligatiilor fiscale s-a datorat si necunoasterii procedurii de urmat pe cale ierarhica pentru incadrarea in termene si conjuncturii nefavorabile datorata lipsei in acea perioada a contabilului

Primariei Pomarla, intrucat cunoasterea si respectarea legislatiei este o obligatie legala pentru toti contribuabilii, necunoasterea dispozitiilor legale nefiind opozabila organelor fiscale si neputandu-i exonera pe acestia de plata la bugetul consolidat a creantelor fiscale.

Avand in vedere ca plata creantelor fiscale aferente lunii iulie 2008 rezultate din Declaratia 100 nr../29.08.2008 si respectiv Declaratia 102 nr../29.08.2008, a fost efectuata de contestator in data de 12.09.2008, fata de termenul legal de plata din 25.08.2008, in mod legal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr../15.09.2008, Administratia finantelor publice a municipiului Dorohoi a calculat accesorii in suma totala de ... lei, din care aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei si aferente contributiilor sociale in suma de ... lei, urmand a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru majorarile de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale aferente lunii iulie 2008.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **Liceul T** din judetul Botosani, pentru suma totala de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente contributiilor sociale in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,