

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 79 din 28 mai 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Administratia Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "....." S.R.L.** din Ploiesti, impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de** intocmita de A.F.P.M. Ploiesti.

Obiectul contestatiei il constituie suma totala de **..... lei**, reprezentand:

- lei - majorari de intarziere aferente TVA;
- lei - majorari si penalitati de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata -Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - S.C. "....." S.R.L. sustine urmatoarele:

"[...], organul fiscal a constatat urmatoarele documente ca fiind nedepuse la Administratia Finantelor Publice Ploiesti:

1. Declaratie 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna anul 2004;

2. Decont 300 de taxa pe valoarea adaugata pentru luna anul 2007.

*1. Referitor la Declaratie 100 / 2004, **societatea a prezentat documentul in original, din arhiva societatii, cu stampila de inregistrare, sub nr. din data de 2004**, iar organul fiscal a inregistrat in calculator informatiile din aceasta declaratie, scriind pe formular operat cu neoperat, formula prin care se confirma ca acesta nu a fost operat la vremea respectiva in calculator. In baza acestei declaratii, se calculeaza in prezent penalitati de intarziere, desi societatea si-a achitat la data respectiva integral toate obligatiile de plata.*

2. Referitor la Decontul 300 de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada de raportare 2007, negasindu-l in arhiva societatii cu stampila de depunere, societatea a depus acest formular in data de2009 cu nr. cu avv, [...].

*Dupa cum reiese din acest decont, la data respectiva, societatea avea TVA de recuperat lei, din care scazand suma datorata in luna 2007, de lei, ramane **TVA de recuperat in suma de lei.***

Din aceste motive va solicitam ANULAREA DECIZIEI REFERITOARE LA OBLIGATIILE DE PLATA ACCESORII AFERENTE OBLIGATIILOR FISCALE, emisa cu nr. in data de [...]."

II. - Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de intocmita de A.F.P.M. Ploiesti pentru **S.C. "....." S.R.L.** din Ploiesti, ce cuprinde la randul ei alte **9 decizii** avand acelasi numar/....., s-au calculat accesorii in suma totala de **..... lei** aferente obligatiilor bugetare datorate si **neachitate la termenele de scadenta.**

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* - Prin Decizia nr./..... emisa de A.F.P.M. Ploiesti pentru S.C. "....." S.R.L. Ploiesti (pag.1 pozitia 1) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2004 -2009 aferente impozitului pe veniturile din salarii declarat de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna 2004.

- Prin Decizia nr./..... (pag.1 pozitia 2) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2007 -2009 aferente taxei pe valoarea adaugata declarata de contribuabila prin decontul 300 intocmit pentru luna 2007.

- Prin Decizia nr./..... (pag.1 pozitia 3) au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2004 -2009 aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna 2004.

- Prin Decizia nr./..... (pag.2 pozitia 4) au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2004 -2009 aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna 2004.

- Prin Decizia nr./..... (pag.2 pozitia 5) au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2004 -2009 aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna 2004.

- Prin Decizia nr./..... (pag.2 pozitia 6) au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2004 -2009 aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna 2004.

- Prin Decizia nr./..... (pag.2 pozitia 7) au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2004 -2009 aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna 2004.

- Prin Decizia nr./..... (pag.3 pozitia 8) au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2004 - 2009 aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna 2004.

- Prin Decizia nr./..... (pag.3 pozitia 9) au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma totala de lei pentru perioada2004 -2005 aferente contributiei de asigurari de sanatate pentru persoane aflate in concediu medical sau pentru ingrijire copil declarata de contribuabila prin declaratia 100 intocmita pentru luna 2004.

* Prin contestatia formulata, S.C. "....." S.R.L. sustine ca nu datoreaza majorarile de intarziere aferente obligatiilor salariale inregistrate pentru luna 2004 intrucat, declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru aceasta perioada a fost depusa la organul fiscal teritorial in termenul legal, iar toate platile au fost efectuate si ele in termenul legal.

In ceea ce priveste TVA, societatea comerciala sustine ca nu datoreaza majorari de intarziere intrucat, chiar daca decontul 300 privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna 2007 a fost depus cu intarziere la organul fiscal teritorial, iar in luna de raportare s-a inregistrat TVA de plata, totusi in perioada precedenta societatea a inregistrat TVA de recuperat, care diminuata cu TVA de plata din luna 2007, a rezultat la sfarsitul perioadei de raportare - 2007 - TVA de recuperat, deci societatea nu a inregistrat obligatii de plata pentru aceasta luna.

* **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

“Art. 114. - Dispozitii privind efectuarea platii

(2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere. [...].

Art. 115. - Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

a) sumele datorate in contul ratei din luna curenta din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare la plata, [...];

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii, cu exceptia cazului in care s-a inceput executarea silita, cand se aplica prevederile art. 169 in mod corespunzator [...];

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale; [...].

Art. 119. - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere. [...].

Art. 120. - Majorari de intarziere

(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. [...].”

Precizam ca prevederile legale mai sus citate sunt valabile incepand cu anul 2004, fiind modificata doar numerotarea articolelor.

* Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

a) Referitor la suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate pentru perioada2007 -2009:

S.C. "....." S.R.L. nu a declarat in termenul legal la organul fiscal teritorial taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii 2007 (termen2007), decontul de TVA 300 pentru aceasta perioada fiind depus cu intarziere si inregistrat la A.F.P.M. Ploiesti sub nr.....avv din data de 2009.

Inregistrarea in evidenta fiscala a A.F.P.M. Ploiesti a sumelor inscrise in decontul de TVA 300 nr.avv/.....2009 s-a efectuat in data de2009. Datorita acestui fapt, ordinea de stingere a obligatiilor fiscale nu a fost efectuata in mod cronologic, iar dupa operarea acestui document, programul informatic transmis de Ministerul Economiei si Finantelor - A.N.A.F. a generat automat majorarile si penalitatile de intarziere inscrise in Decizia de calcul accesorii nr./.....

Din datele inscrise in decontul de TVA intocmit de societatea comerciala pentru luna 2007 au rezultat urmatoarele:

- TVA de plata in perioada de raportare (rd.31)
..... lei

- Soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente neachitata pana la data depunerii decontului de TVA (rd.32) 0
- TVA de plata cumulat (rd.33) lei
- Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.34) lei
- Suma negativa a TVA cumulata (rd.35) lei
- Soldul sumei negative a TVA la sfarsitul perioadei de raportare (rd.37) lei.

De asemenea, din fisele sintetice editate de A.F.P.M. Ploiesti si anexate dosarului contestatiei rezulta ca la termenul de plata al obligatiilor aferente lunii 2007 - 2007 - societatea comerciala inregistrata in contul de TVA incasari in suma de lei (.....2007) si obligatii de plata in suma de lei (.....2007), astfel ca la data de2007, in contul societatii exista suma disponibila de lei TVA (..... lei - lei) pentru acoperirea obligatiei de plata de lei aferenta lunii 2007 si datorata la data de2007.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, mai sus citate, se datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Insa, societatea comerciala nu avea obligatia virarii TVA de plata in suma de lei inregistrata pentru luna 2007 intrucat pe cumulat la sfarsitul perioadei de raportare, inregistra un sold al sumei negative a TVA in suma de lei (rd.37 din decont), iar potrivit fisei sintetice, la termenul de plata (.....2007) in contul de TVA era disponibila suma de lei pentru stingerea obligatiei de plata a TVA in suma de lei aferenta lunii 2007, astfel ca majorarile de intarziere in suma totala de de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./..... (pozitia 2) nu au baza legala, drept pentru care **se va admite contestatia pentru acest capat de cerere.**

b) Referitor la suma de lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala calculate pentru perioada2004 -2009:

S.C. "....." S.R.L. a declarat in termenul legal la organul fiscal teritorial obligatiile de plata la bugetul general consolidat aferente lunii 2004 (termen2004), asa cum se dovedeste cu formularul de declaratie 100 purtand stampila A.F.P.M. Ploiesti si avand numarul de inregistrare din 2004, insa aceasta declaratie nu a fost operata in evidentele organului fiscal teritorial.

Inregistrarea in evidenta fiscala a sumelor inscrise in declaratia 100 nr./.....2004 s-a efectuat in data de 2009. Datorita acestui fapt, ordinea de stingere a obligatiilor fiscale nu a fost efectuata in mod cronologic, iar dupa operarea acestui document, programul informatic transmis de Ministerul Economiei si Finantelor - A.N.A.F. a generat automat majorarile si penalitatile de intarziere inscrise in Decizia de calcul accesorii nr./.....

Din analiza fiselor sintetice editate de A.F.P.M. Ploiesti si anexate dosarului contestatiei a rezultat ca obligatiile de plata declarate de societatea comerciala prin Declaratia 100 nr./.....2004, respectiv: impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si asigurati, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator si asigurati, contributia pentru asigurari sociale de sanatate datorata de angajator si asigurati, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator si contributia pentru asigurari sociale de sanatate calculata pentru concedii medicale, au fost virate integral si in termenul legal, cu ordinele de plata nr.,,,,,, si din data de 2004. De asemenea, societatea comerciala nu inregistra la data de2004 obligatii fiscale restante, pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile aferente fiind inregistrate la aceasta data plati fara obligatii.

Conform prevederilor art.115 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, mai sus citate, ordinea stingerii obligatiilor fiscale este in functie de vechimea lor, iar vechimea obligatiilor fiscale principale este stabilita in functie de scadenta. Astfel, intrucat la data virarii obligatiilor fiscale aferente lunii 2004 (.....2004), societatea comerciala nu inregistra obligatii de plata restante, rezulta ca sumele inscrise in ordinele de plata nr.,,,,,, si din data de 2004 trebuie distribuite pentru stingerea obligatiilor declarate prin Declaratia 100 nr./.....2004, acestea avand vechimea cea mai mare.

Conform prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, mai sus citate, se datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Insa obligatiile de plata de natura salariala aferente lunii 2004 declarate de contribuabila prin Declaratia 100 nr./.....2004 au fost achitate in termenul legal cu ordinele de plata nr.,,,,,, si din data de2004, astfel ca majorarile de intarziere in suma totala de de lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr./..... (pozitiile 1 si de la 3 la 9) nu au baza legala, drept pentru care **se va admite contestatia pentru acest capat de cerere.**

Avand in vedere cele prezentate mai sus, in baza prevederilor art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **se va admite contestatia** formulata pentru majorarile de intarziere in suma totala de lei, intrucat TVA de plata datorata pentru luna 2007 a fost stinsa la data de2007 cu TVA de recuperat reportata din perioada anterioara, iar obligatiile fiscale de natura salariala datorate pentru luna 2004 au fost virate de societate in termenul legal, respectiv in data de2004.

Precizam ca prin referatul intocmit de reprezentantii A.F.P.M. Ploiesti odata cu depunerea dosarului contestatiei la D.G.F.P. Prahova, se propune admiterea contestatiei pentru majorarile de intarziere in suma de lei si respingerea contestatiei pentru majorarile de intarziere in suma de lei, stabilite prin recalculare.

Insa, majorarile in suma de lei recalculate de reprezentantii A.F.P.M. Ploiesti sunt aferente intarzierilor la plata pentru alte obligatii fiscale declarate de societate prin alte declaratii de impunere (ex: Declaratia - decont de TVA nr./.....2007, Declaratia nr./.....2006, Declaratia nr./.....2008 etc.) decat cele doua declaratii care fac obiectul prezentei contestatii.

Astfel, aceste majorari vor face obiectul unei alte decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. din Ploiesti, Jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

Admiterea contestatiei pentru suma de totala de **..... lei**, reprezentand:

- lei - majorari de intarziere aferente TVA;

- lei - majorari si penalitati de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala,

si pe cale de consecinta anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. din data de, pentru suma admisa.

DIRECTOR COORDONATOR,