



DECIZIA nr.77 / 18 .10.2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.A. din Constanța,
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către A.F.P. Constanța prin adresa nr...../08.08.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../14.08.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.A.**, cu sediul în Constanța, str..... nr....., Bl....., Ap.... CUI

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../06.07.2007 întocmită de A.F.P. Constanța, compuse din:

- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Contestația a fost introdusă de reprezentantul legal al societății, fiind îndeplinite astfel prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat petentei în data de 12.07.2007 (data plicului poștal) iar contestația a fost depusă prin poștă, fiind înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../03.08.2007.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../03.08.2007 iar la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din 14.08.2007, S.C. CONSTANTA S.A. formulează contestație împotriva obligațiilor fiscale accesorii impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din data de 06.07.2007, susținând că nu le datorează din următoarele considerente:

1. Pentru obligațiile accesorii în sumă de lei aferente impozitului pe profit în sumă de lei rezultat din Decizia de impunere nr...../05.10.2005, calculate pentru perioada 09.04.2007-08.05.2007, petenta apreciază că baza de calcul asupra căreia s-au stabilit este nereală, susținând că Ministerul Economiei și Finanțelor - A.N.A.F. prin A.F.P. Constanța este debitor față de societate cu suma de lei pentru care s-a solicitat compensare încă din 08.11.2004, cu cererea nr....., cerere ce nu a fost soluționată până în prezent.

2. Pentru obligațiile accesorii în sumă de lei aferente impozitului pe profit în cuantum de lei rezultat din declarația nr...../26.03.2007, calculate pentru perioada 16.04.2007-28.04.2007, petenta susține că respectiva declarație menționată de organul fiscal nu există și că, mai mult, în primul semestru al anului 2007, societatea a înregistrat pierderi, atât contabile cât și fiscale.

3. Referitor la accesoriile în cuantum de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei datorat pentru luna ianuarie 2007, rezultat din declarația 100 nr...../21.02.2007 și care au fost calculate pentru perioada 09.04.2007-08.05.2007, petenta susține că prin această declarație a declarat un impozit de plată în sumă de lei, impozit ce a fost achitat integral și în termenul legal cu O.P. nr.13/20.02.2007.

4. Referitor la accesoriile în cuantum de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei datorat pentru luna februarie 2007, rezultat din Declarația 100 nr..... din 20.03.2007 și care au fost calculate pentru perioada 09.04.-08.05.2007, petenta susține că acest impozit a fost achitat integral în termenul legal, cu O.P. nr.24/26.03.2007.

5. Referitor la accesoriile în sumă de lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii în cuantum de lei, rezultat din aceeași declarație, calculate pentru perioada 08.05.2007-16.05.2007, petenta susține că acest debit nu există în declarația menționată de organul fiscal.

6. Cu privire la accesoriile în cuantum de lei aferente debitului în sumă de lei reprezentând impozit pe veniturile din salarii convenite lunii martie 2007, declarat prin Declarația 100 nr...../18.04.2007, calculate pentru perioada 25.04.2007-16.05.2007, petenta susține că respectivul debit a fost achitat integral cu O.P. nr.38/08.05.2007, situație în care majorările ar fi trebuit calculate până la această dată și nu până la 16.05.2007.

7. Referitor la accesoriile în cuantum de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei rezultat din aceeași declarație, calculate pentru perioada 16.05.2007-15.06.2007, contestatara afirmă că respectivul debit nu există în declarația menționată de organul fiscal.

8. Referitor la majorările de întârziere în sumă de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în cuantum de lei convenite lunii aprilie 2007, declarate prin Declarația 100 nr..... din 17.05.2007, calculate pentru perioada 25.05.2007-15.06.2007, petenta susține că debitul respectiv a fost achitat integral în termenul legal cu O.P. nr.55/16.05.2007.

9. Cu privire la majorările de întârziere în cuantum de lei aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, datorat pentru luna mai 2007 și declarat prin Declarația 100 nr...../18.06.2007, calculate pentru perioada 25.06.2007-27.06.2007, petenta afirmă că acest debit a fost achitat în termenul legal cu O.P. nr.66/15.06.2007.

10. Referitor la majorările de întârziere în cuantum de lei aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de lei datorate pentru luna martie 2007 și declarate prin Declarația 100 nr...../18.04.2007, calculate pentru perioada 25.04.2007-08.05.2007, petenta susține că prin această declarație a declarat o contribuție în sumă de lei, aceasta fiind achitată integral cu O.P. nr.39/08.05.2007.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr...../06.07.2007, în temeiul art.86 lit.c) și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere precum și pentru neplata impozitului pe profit, a impozitului pe salarii și a contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, A.F.P. Constanța a calculat majorări de întârziere în sumă totală de lei, pentru intervalul cuprins între 09.04.2007-27.06.2007.

Calculul accesoriilor a fost efectuat prin programul informatic, în baza datelor existente în fișa pe plătitor organizată la nivelul A.F.P. Constanța care cuprinde debitele reprezentând creanțe bugetare datorate de societate, declarate din proprie inițiativă sau stabilite în baza actelor administrative fiscale emise de organele fiscale competente precum și plățile efectuate în vederea stingerii acestor debite.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii în sumă de lei au fost calculate în mod legal de organul fiscal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr..... din 06.07.2007.

În fapt, prin Decizia de impunere nr..... din data de 06.07.2007 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organul fiscal a calculat majorări de întârziere în cuantum total de lei aferente impozitului pe profit, impozitului pe veniturile din salarii precum și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, obligații pe care, potrivit evidenței pe plătitor organizată la nivelul organului fiscal, petenta le-a achitat cu întârziere față de termenul legal sau nu le-a achitat integral.

Contestatară solicită anularea acestor obligații accesorii susținând că impozitul pe veniturile din salarii și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați au fost achitate integral, iar în ceea ce privește baza de calcul a impozitului pe profit în sumă de lei stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr...../05.10.2005, aceasta ar fi nereală întrucât bugetul de stat, prin A.F.P. Constanța ar fi dator societății cu suma de lei pentru care s-a solicitat compensare încă din 08.11.2004, cererea nefiind soluționată .

Menționăm că, prin adresele nr..... din 30.08.2007 și din 25.09.2007 s-a solicitat organului fiscal emitent al actelor atacate completarea dosarului cu informații și documente relevante pentru luarea deciziei. Întrucât răspunsul la aceste adrese a fost primit în data de 16.10.2007, în conformitate cu dispozițiile art.70 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, republicat, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor și documentelor solicitate.

În drept, prin Legea nr.505/2006 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.35/2006 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, începând cu data de 1 ianuarie 2007 a fost modificată ordinea de stingere a datoriei față de bugetul de stat, potrivit art.115 din Codul de procedură fiscală republicat în 31.07.2007, aceasta fiind următoarea:

„ ART. 115

Ordinea stingerii datoriei

(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 aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, 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 eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic

sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile 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. 166 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 dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(3) 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.

(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin. (2).

Pentru obligațiile fiscale accesorii, termenul de plată se stabilește conform precizărilor art.111 alin.(2) din același act normativ, respectiv:

„(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

Comunicarea actelor administrativ-fiscale se efectuează potrivit prevederilor art.44 din Codul de procedură fiscală republicat, după cum urmează:

„ ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.(...).

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului.(...)

În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Referitor la calculul accesoriilor aferente creanțelor fiscale, la art.119 și art.120 din Cod se precizează:

„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.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(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).

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”.

În privința opozabilității actului administrativ-fiscal, art.45 din Cod prevede:

„Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii”,

iar art.86 alin.(6) dispune:

„Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată”.

Referitor la aplicarea dispozițiilor art.45 din Cod, normele metodologice aprobate prin H.G. nr.1050/2004 precizează:

„44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii”.

Din contextul legal citat se reține că pentru plata cu întârziere a creanțelor fiscale contribuabilii datorează majorări de întârziere iar stingerea obligațiilor fiscale se face în ordinea vechimii, respectiv în funcție de data scadenței pentru obligațiile fiscale principale și în funcție de data comunicării, pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Totodată, se reține că obligațiile fiscale accesorii (majorările de întârziere) se calculează de către organul fiscal competent prin decizii de calcul accesorii, decizii care produc efecte și constituie titluri de creanță din momentul comunicării, prin modalitățile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

În speță, din analiza modului de calcul al accesoriilor stabilite în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii care face obiectul prezentei contestații și a Fișei analitice pe plătitor existentă în baza de date a organului fiscal, s-au constatat următoarele:

1. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de lei aferente impozitului pe venitul din salarii:

Din decizia nr...../06.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor a constituit-o impozitul pe venitul din salarii aferent lunii ianuarie 2007 în cuantum de lei rezultat din declarația 100, depusă de petentă și înregistrată la organul fiscal sub nr...../21.02.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 09.04.2007-08.05.2007.

Petenta susține că prin respectiva declarație a declarat un debit aferent lunii ianuarie 2007 în cuantum de lei, debit pe care l-a achitat în termenul legal cu O.P. nr.13/20.02.2007.

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Din suma de lei virată cu O.P. nr.13/20.02.2007 organul fiscal a stins în ordinea vechimii, obligațiile accesorii în cuantum total de lei stabilite prin Deciziile nr.....,,,, și din 31.12.2005, cu termen de plată **05.03.2006**.

Impozitul pe veniturile din salarii în cuantum de lei aferent lunii ianuarie 2007, declarat prin Declarația 100 nr...../21.02.2007, cu termen de plată **25.02.2007** a fost stins după cum urmează:

- lei - din O.P. nr.24 din 26.03.2007
- lei – din O.P. nr.38 din 08.05.2007.

În vederea justificării termenului de plată al accesoriilor calculate prin Deciziile nr..... - din 31.12.2005, prin adresele nr..... din 30.08.2007 și 25.09.2007 am solicitat A.F.P. Constanța punerea la dispoziție a documentelor care atestă comunicarea acestor acte administrative-fiscale.

Potrivit confirmărilor de primire transmise de A.F.P. Constanța cu adresa nr...../15.10.2007, înregistrată la D.G.F.P. sub nr...../16.10.2007 rezultă că, comunicarea deciziilor susmenționate s-a efectuat în data de 27.02.2006, situație în care, în conformitate cu dispozițiile art.111(2) lit.b) termenul de plată legal este **20.03.2006**.

În aceste condiții, se reține că organul fiscal a distribuit corect suma virată cu O.P. nr.13/20.02.2007, în vederea stingerii obligațiilor bugetare datorate de petentă, în ordinea vechimii acestora, respectiv în vederea stingerii obligațiilor accesorii cu termen de plată **20.03.2006**, anterior termenului de scadență din **25.02.2007**.

Pe cale de consecință, debitul principal constând în impozit pe salarii aferent lunii ianuarie 2007, în cuantum de lei a fost stins integral din plățile ulterioare efectuate de petentă, situație în care, pentru plata cu întârziere, peste termenul de scadență a diferenței de impozit pe salarii în cuantum de lei, petenta datorează majorări de întârziere calculate pentru perioada începând cu data ultimului calcul de accesorii 09.04.2007 și până la 08.05.2007, data stingerii integrale a debitului.

Drept urmare, pentru motivele expuse, se reține că majorările de întârziere în cuantum de lei au fost calculate în mod corect de organul fiscal, motiv pentru care contestația formulată de petentă împotriva acestor accesorii stabilite prin Decizia nr...../06.07.2007 se va respinge ca neîntemeiată legal.

2. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de lei + lei aferente impozitului pe venitul din salarii:

Din decizia nr...../06.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor în cuantum de lei a constituit-o impozitul pe venitul din salarii aferent lunii februarie 2007, în cuantum de lei, rezultat din declarația 100 depusă de petentă și înregistrată la organul fiscal sub nr...../20.03.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 09.04.2007- 08.05.2007 iar baza de calcul a accesoriilor în cuantum de lei a constituit-o impozitul în cuantum de lei rezultat din aceeași declarație, perioada de calcul fiind 08.05.2007-16.05.2007 .

Petenta contestă calculul accesoriilor susținând că debitul în cuantum de lei a fost achitat în termenul legal cu O.P. nr.24/26.03.2007.

Deasemenea, susține că debitul în cuantum de lei nu există în declarația susmenționată.

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Din suma de lei virată cu O.P. nr.24/26.03.2007 organul fiscal a stins în ordinea vechimii:

- accesorii în cuantum total de lei stabilite prin Deciziile nr.....,,,,, și din 31.12.2005, cu termen de plată **05.03.2006**, Decizia nr...../21.02.2006 cu termen de plată **20.03.2006**, Decizia nr...../16.12.2006 cu termen de plată **05.08.2006**, Deciziile de accesorii nr..... și din 16.12.2006 cu termen de plată **05.12.2006** și Decizia nr...../16.12.2006 cu termen de plată **20.12.2006**,

- parțial, cu suma de lei, debitul constând în impozit pe salarii aferent lunii ianuarie 2007, scadent în **25.02.2007**.

Impozitul pe veniturile din salarii în cuantum de lei aferent lunii februarie 2007, declarat prin Declarația 100 nr...../20.03.2007, cu termen de plată **25.03.2007** a fost stins după cum urmează:

- lei - din O.P. nr.38 din 08.05.2007

- lei - din O.P. nr.55 din 16.05.2007.

În vederea justificării termenului de plată al accesoriilor calculate prin Deciziile nr..... - din 31.12.2005, a Deciziei nr...../21.02.2006, a Deciziei nr...../16.12.2006, a Deciziilor și din 16.12.2006 precum și a Deciziei nr...../16.12.2006 prin adresele nr..... din 30.08.2007 și 25.09.2007 am solicitat A.F.P. Constanța transmiterea documentelor care atestă comunicarea acestor acte administrative-fiscale.

Potrivit confirmărilor de primire transmise de A.F.P. Constanța cu adresa nr...../15.10.2007, înregistrată la D.G.F.P. sub nr...../16.10.2007 rezultă că, comunicarea deciziilor susmenționate s-a efectuat după cum urmează:

a) în data de **27.02.2006**, deciziile de accesorii nr..... - din 31.12.2005 și/21.02.2006

b) în data de **23.01.2007**, deciziile de accesorii nr.....,, - din 16.12.2006.

În acest caz, în conformitate cu dispozițiile art.111 (2) lit.b) termenul de plată legal este **20.03.2006** pentru deciziile de la punctul a) și **20.02.2007** pentru cele de la punctul b).

Drept urmare, se reține că organul fiscal a distribuit corect suma virată cu O.P. nr.24/26.03.2007, în vederea stingerii obligațiilor bugetare restante datorate de petentă în ordinea vechimii acestora, respectiv în vederea stingerii accesoriilor cu termen de plată **20.03.2006** și **20.02.2007** și parțial, a impozitului pe salarii cu termen de plată **25.02.2007**, obligații anterioare datei de **26.03.2007**.

Pe cale de consecință, debitul principal constând în impozit pe salarii aferent lunii februarie 2007, în cuantum de lei a fost stins integral din plățile ulterioare efectuate de petentă, situație în care, pentru plata cu întârziere, peste termenul de scadență a acestuia, petenta datorează majorări de întârziere calculate pentru perioada începând cu data ultimului calcul de accesorii 09.04.2007 și până la 16.05.2007, data stingerii integrale a debitului.

Drept urmare, pentru motivele expuse, se reține că majorările de întârziere în cuantum total de lei au fost calculate în mod corect de organul fiscal, motiv pentru care contestația formulată de petentă împotriva acestor accesorii stabilite prin Decizia nr...../06.07.2007 se va respinge ca neîntemeiată legal.

3. Referitor la calculul accesoriiilor în sumă de lei + lei aferente impozitului pe venitul din salarii:

Din decizia nr...../06.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriiilor în sumă de lei a constituit-o impozitul pe venitul din salarii în cuantum de lei aferent lunii martie 2007, rezultat din declarația 100 depusă de petentă și înregistrată la organul fiscal sub nr...../18.04.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriiile fiind 25.04.2007-16.05.2007 iar baza de calcul a accesoriiilor în sumă de lei a constituit-o impozitul pe salarii în cuantum de lei rezultat din aceeași declarație, perioada de calcul a accesoriiilor fiind 16.05.2007-15.06.2007.

Petenta contestă calculul accesoriiilor susținând că debitul în cuantum de lei este aferent lunii martie 2007 și a fost achitat integral cu O.P. nr.38 din 08.05.2007, situație în care accesoriiile trebuiau calculate până la această dată și nu până pe data de 16.05.2007 așa cum a procedat în mod incorect organul fiscal.

Deasemenea, susține că debitul în sumă de lei nu există în declarația nr.....

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Din suma de lei virată cu O.P. nr.38 din 08.05.2007 organul fiscal a stins în ordinea vechimii, următoarele debite:

- lei – impozit pe salarii aferent lunii ianuarie 2007, scadent în **25.02.2007**
- lei - impozit pe salarii aferent lunii februarie 2007, scadent în **25.03.2007**.

Impozitul pe veniturile din salarii în cuantum de lei aferent lunii martie 2007, declarat prin Declarația 100 nr...../18.04.2007, cu termen de plată **25.04.2007** a fost stins de organul fiscal după cum urmează:

- lei - din O.P. nr.55 din 16.05.2007
- lei - din O.P. nr.66 din 15.06.2007.

Având în vedere că, datorită ordinii de stingere a obligațiilor bugetare suma afectată de petentă plății impozitului datorat pentru luna martie a stins datorii anterioare datei de 25.04.2007 și că prin soluțiile pronunțate la capetele de cerere de mai sus a fost confirmat acest mod de lucru, rezultă că impozitul lunii martie a fost acoperit corect din plățile ulterioare efectuate de petentă, situație în care, aceasta datorează în mod legal majorări de întârziere, calculate începând cu data scadenței - 25.04.2007 și până la data achitării integrale a debitului -15.06.2007.

Pe cale de consecință, se va respinge ca neîntemeiată legal contestația formulată împotriva majorărilor de întârziere în cuantum total de lei stabilite prin Decizia nr...../06.07.2007.

4. Referitor la calculul accesoriiilor în sumă de lei aferente impozitului pe venitul din salarii:

Din decizia nr...../06.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriiilor în sumă de lei a constituit-o impozitul pe venitul din salarii în cuantum de lei aferent lunii aprilie 2007

rezultat din declarația 100 depusă de petentă și înregistrată la organul fiscal sub nr...../17.05.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 25.05.2007-15.06.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susținând că debitul în cuantum de lei a fost achitat în termenul legal cu O.P. nr.55 din 16.05.2007.

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Din suma de lei virată cu O.P. nr.55 din 16.05.2007 organul fiscal a stins în ordinea vechimii, următoarele debite:

- lei – impozit pe salarii aferent lunii februarie 2007, scadent în **25.03.2007**
- lei - impozit pe salarii aferent lunii martie 2007, scadent în **25.04.2007**.

Impozitul pe veniturile din salarii în cuantum de lei aferent lunii aprilie 2007, declarat prin Declarația 100 nr...../17.05.2007, cu termen de plată **25.05.2007** a fost stins după cum urmează:

- lei cu O.P. nr.66 din 15.06.2007
- lei cu O.P. nr.77 din 16.07.2007.

Având în vedere că prin soluțiile pronunțate la capetele de cerere anterioare a fost confirmată corectitudinea distribuirii de către organul fiscal a sumelor achitate cu O.P. nr.55/16.05.2007 în vederea stingerii obligațiilor bugetare restante, se reține că impozitul pe salarii aferent lunii aprilie 2007 în sumă de lei a fost achitat în afara termenului legal, situație în care petenta datorează majorări de întârziere începând cu data scadenței acestuia - 25.05.2007 și până la data stingerii parțiale - 15.06.2007.

Pe cale de consecință, se va respinge contestația formulată de petentă împotriva majorărilor de întârziere în cuantum total de lei stabilite prin Decizia nr...../06.07.2007.

5. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de lei aferente impozitului pe venitul din salarii:

Din decizia nr...../06.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor în sumă de lei a constituit-o impozitul pe venitul din salarii în cuantum de lei aferent lunii mai 2007, rezultat din declarația 100 depusă de petentă și înregistrată la organul fiscal sub nr...../18.06.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 25.06.2007- 27.06.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susținând că debitul în cuantum de lei a fost achitat în termenul legal cu O.P. nr.66 din 15.06.2007.

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Din suma de lei virată cu O.P. nr.66 din 15.06.2007 organul fiscal a stins în ordinea vechimii, următoarele debite:

- lei – impozit pe salarii aferent lunii martie 2007, scadent în **25.04.2007**
- lei – majorări calculate prin Decizia de accesorii nr...../16.04.2007, cu termen de plată **20.05.2007**
- lei - majorări calculate prin Decizia de accesorii nr...../16.04.2007, cu termen de plată **20.05.2007**
- lei - impozit pe salarii aferent lunii aprilie 2007, scadent în **25.05.2007**.

Impozitul pe veniturile din salarii în cuantum de lei aferent lunii mai 2007, declarat prin Declarația 100 nr...../18.06.2007, cu termen de plată **25.06.2007** a fost stins parțial de către organul fiscal din O.P. nr.77 din 16.07.2007, cu suma de lei, rămânând neachitată o diferență de lei.

Potrivit confirmărilor de primire transmise de A.F.P. Constanța cu adresa nr...../15.10.2007 rezultă că transmiterea către contribuabil a Deciziilor de accesorii nr..... și din 16.04.2007 s-a efectuat prin poștă, în data de 24.05.2007. În aceste condiții, se reține

că, în conformitate cu dispozițiile art.111 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, republicat, termenul de plată al accesoriilor stabilite prin aceste acte administrative fiscale este data de 20 a lunii următoare, respectiv data de **20.06.2007**.

În speță, se constată că deși organul fiscal a înscris eronat termenul de plată al respectivelor majorări de întârziere ca fiind 20.05.2007, rezultă că ordinea de stingere a obligațiilor achitate cu O.P. nr.66/15.06.2007 nu a fost afectată, ca urmare a faptului că aceste accesorii aveau termenul legal de plată 20.06.2007, anterior datei scadenței impozitului pe veniturile din salariile aferente lunii mai, respectiv anterior datei de 25.06.2007 și prin urmare, trebuiau stinse înaintea acestui debit principal.

Pe cale de consecință, se reține că impozitul pe venitul din salarii aferent lunii mai 2007, în cuantum de lei a fost stins parțial din suma achitată în data de 16.07.2007 de petentă, motiv pentru care, pentru perioada 25.06.- 27.06.2007 aceasta datorează majorări de întârziere, calculate în conformitate cu prevederile art. 119-120 din Codul de procedură fiscală, republicat.

Pentru acest motiv și având în vedere că prin soluțiile pronunțate la capetele de cerere anterioare a fost confirmată corectitudinea distribuirii de către organul fiscal a sumelor achitate cu O.P. nr.66/15.06.2007 în vederea stingerii obligațiilor bugetare restante, se va respinge ca neîntemeiată legal contestația formulată împotriva majorărilor de întârziere în cuantum de lei aferente impozitului pe venitul din salarii datorat pentru luna mai 2007, stabilite prin Decizia nr..... din 06.07.2007.

6. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de lei aferente contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați:

Din decizia nr...../06.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor în sumă de lei a constituit-o contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați în cuantum de lei aferentă lunii martie 2007, rezultată din declarația 100 depusă de petentă și înregistrată la organul fiscal sub nr...../18.04.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 25.04.2007-08.05.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susținând că prin respectiva declarație a declarat un debit în cuantum de lei și nu lei, debitul fiind achitat integral cu O.P. nr.39 din 08.05.2007.

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați în cuantum de lei aferentă lunii martie 2007, declarată prin Declarația 100 nr...../18.04.2007, cu termen de plată **25.04.2007** a fost stinsă astfel:

- lei cu O.P. nr.25 din **16.03.2007**, anticipat
- lei cu O.P. nr.39 din **08.05.2007**.

În aceste condiții, pentru plata cu întârziere, peste termenul de scadență a diferenței de contribuție în sumă de lei, petenta datorează majorări de întârziere calculate pentru perioada 25.04.2007-08.05.2007.

Drept urmare, se reține că majorările de întârziere în cuantum total de lei au fost calculate în mod corect de organul fiscal, motiv pentru care contestația formulată de petentă împotriva acestor accesorii stabilite prin Decizia nr...../06.07.2007 se va respinge ca neîntemeiată legal.

Precizăm că plata anticipată a contribuției în sumă de lei este consecința stingerii anticipate a contribuției aferente lunii ianuarie 2007 din O.P. nr.4 din 11.01.2007, în sumă de lei, în condițiile în care, din fișa analitică pe plătitor rezultă că, pentru luna decembrie 2006 petenta nu ar fi depus declarația privind această contribuție.

7. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de lei aferente impozitului pe profit:

Din decizia nr...../06.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor în sumă de lei a constituit-o impozitul pe profit în cuantum de lei, stabilit suplimentar de organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr..... din 05.10.2005, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 09.04.2007- 08.05.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susținând că baza de calcul este nereală întrucât bugetul statului prin A.F.P. Constanța este debitor față de societate cu suma de lei pentru care s-a solicitat compensare prin cererea nr..... din 08.11.2004, cerere ce nu a fost soluționată de organul fiscal din motive neprecizate.

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică pe plătitor au rezultat următoarele:

Prin Decizia de impunere nr...../05.10.2005 organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța au stabilit un impozit pe profit suplimentar în cuantum de lei, cu termen de plată **oct. 2005**.

Acest debit a fost stins parțial cu suma de lei virată cu O.P. nr.50 din **08.05.2007**, având în vedere ordinea de stingere a obligațiilor bugetare în vigoare începând cu data de 01.01.2007, respectiv „în funcție de vechimea „, acestora.

În aceste condiții, se reține că pentru plata cu întârziere, peste termenul de scadență a impozitului pe profit restant în cuantum de lei, petenta datorează majorări de întârziere pentru perioada începând cu data ultimului calcul de accesorii efectuat prin Decizia nr...../16.04.2007, respectiv din 09.04.2007 și până în 08.05.2007.

Referitor la susținerea contestatarei potrivit căreia baza de calcul ar fi incorectă întrucât bugetul de stat ar fi dator societății cu suma de lei, se reține că aceasta este neîntemeiată.

Prin cererea nr..... din 08.11.2004 înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../21.12.2004 petenta a solicitat compensarea impozitului pe profit datorat pentru anul 2004 în sumă de lei cu suma de lei pretinsă a fi achitată în plus bugetului de stat în temeiul unui titlu de creanță considerat a fi desființat ca efect al Sentinței civile nr...../CA/10.07.2003 a Curții de Apel Constanța.

Potrivit Notei de compensare nr..... din 23.11.2005 atașată la dosarul contestației rezultă că solicitarea petentei a fost admisă pentru suma de lei, reprezentând plăți efectuate în contul T.V.A.și al majorărilor de întârziere aferente T.V.A., conform Fișei pe plătitor rezultând că, din această sumă a fost stins parțial debitul reprezentând impozit pe profit aferent anului 2004, declarat de contestatară prin declarațiile depuse la organul fiscal, rămânând de achitat din acest impozit o diferență în cuantum de lei.

În concluzie, se reține că, pe de o parte, societatea nu figurează cu impozit pe profit în cuantum de lei achitat în plus bugetului de stat fără existența vreunui titlu de creanță iar, pe de altă parte, chiar dacă s-ar fi confirmat existența acestui fapt, suma de lei ar fi stins impozitul pe profit aferent anului 2004, declarat și neachitat de petentă, așa cum, de altfel a și solicitat prin cererea de compensare, și nicidecum debitul stabilit suplimentar de organul de inspecție prin Decizia de impunere nr...../05.10.2005, emisă ulterior cererii de compensare.

Având în vedere cele expuse, se reține că baza de calcul corectă este cea înscrisă de organul fiscal în Decizia de calcul accesorii iar majorările de întârziere în cuantum total de lei au fost calculate în mod corect de organul fiscal, motiv pentru care contestația formulată de petentă împotriva acestor accesorii stabilite prin Decizia nr...../06.07.2007 se va respinge ca neîntemeiată legal.

8. Referitor la calculul accesoriilor în sumă de lei aferente impozitului pe profit:

Din decizia nr...../06.07.2007 rezultă că baza de calcul a accesoriilor în sumă de lei a constituit-o debitul în cuantum de lei reprezentând impozit pe profit rezultat din declarația depusă de petentă și înregistrată la organul fiscal sub nr...../26.03.2007, perioada pentru care s-au calculat accesoriile fiind 16.04.2007- 28.04.2007.

Petenta contestă calculul accesoriilor susținând că respectiva declarație nu există și că, mai mult, în intervalul primului semestru al exercițiului financiar 2007 a înregistrat pierderi, atât contabile cât și fiscale.

Din analiza datelor înscrise în fișa analitică pe plătitor și potrivit declarației transmise de A.F.P. Constanța cu adresa nr..... din 28.09.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../01.10.2007, au rezultat următoarele:

Declarația cu nr. susmenționat este declarația privind impozitul pe profit pe anul 2006, cod 101, semnată de reprezentantul legal al societății și având aplicată ștampila acesteia.

Prin acest document, petenta a declarat o diferență de impozit pe profit în sumă de lei datorată pentru anul 2006 și necuprinsă în “Declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat” – cod 100, al cărei termen de scadență este, potrivit prevederilor art.34 alin.(10) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, termenul de depunere a situațiilor financiare anuale, care, pentru anul 2006 a fost data de 16.04.2007.

Întrucât până la data emiterii deciziei de calcul accesorii această diferență de impozit nu a fost stinsă prin vreuna din modalitățile prevăzute de lege, figurând ca obligație restantă, petenta datorează majorări de întârziere, calculate în conformitate cu dispozițiile art.119-120 din Codul de procedură fiscală, începând cu data scadenței acesteia, 16.04.2007 și până la data stingerii, inclusiv.

Pe cale de consecință, urmează a se respinge ca neîntemeiată legal contestația formulată de petentă împotriva accesoriilor în cuantum de lei, stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr..... din 06.07.2007.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art. 210 și ale art. 216(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. CONSTANTA SA, împotriva obligațiilor accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... din 06.07.2007 întocmită de A.F.P. Constanța, în sumă de lei, compuse din:

- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe venitul din salarii;
- lei - majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată în 2007, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.S./4 ex