

DECIZIE nr. 366 /21.12.2009

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferent obligatiilor fiscale nr. 110631/02.09.2009 in suma totala de ...lei, asupra :

- impozitului pe veniturile din salarii ... lei
- accize ... lei
- CAS angajator ... lei
- CAS asigurati ... lei
- contributiei de asigurari de accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ... lei
- contributiei pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator ...lei
- contributiei pentru asigurari pentru somaj datorata de asigurati ...lei
- contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale ...lei
- contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ...lei
- contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de asigurati ... lei.

Contestatoarea sustine ca obligatiile de plata pentru care s-au stabilit majorarile de intarziere in suma de ...lei au fost achitate, asa cum rezulta din ordinele de plata anexate si considera ca accesoriile au fost stabilite in mod eronat.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 110631/02.09.2009 organul fiscal a constatat ca ... datoreaza majorari de intarziere aferente obligatiilor de natura salariala si accize in suma totala de ... lei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 110631/02.09.2008, inregistrata sub nr. 91240/04.09.2009, a fost emisa in aplicatia "SIACF" pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere cuprinse in Decizia de calcul accesorii au fost calculate atat pentru obligatii declarate si achitate integral, cu intarziere, cat si pentru obligatii neachitate la data de 02.09.2009, conform art. 115 din OG nr. 92/2003 republicata, privind Codul de Procedura Fiscala coroborat cu O.M.F.P. nr. 1314/2007, fiind instituite ca urmare a intocmirii (si eliberarii) Certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice nr. 110631/02.09.2009.

De la data scadenta a fiecarui debit (reprezentand obligatii declarate la bugetul general consolidat, conform evidentei fiscale) si pana la efectuarea platilor, avand in vedere ca stingerea creantelor fiscale (principale si/sau accesorii) a fost efectuata, (incepand cu data de 01.01.2007), conform prevederilor art. 115 din O.G. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala (in ordinea vechimii), coroborat cu O.M.F.P. nr. 1314/2007 pentru aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si

de stingere a obligatiilor fiscale (incepand cu cele aferente lunii septembrie 2007) si tinand cont de faptul ca la data de 03.07.2009 operatorul economic inregistra obligatii restante, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr. 43925/21.12.2009 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 110631/02.09.2009 in suma totala de ... lei.

Contestatoarea sustine ca obligatiile de plata principale pentru care s-au stabilit majorarile de intarziere in suma de ... lei au fost achitate, asa cum rezulta din ordinele de plata anexate si considera ca accesoriile au fost stabilite in mod eronat.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 110631/02.09.2009 in suma totala de ... lei organul fiscal a stabilit majorari de intarziere aferente urmatoarelor contributii :

- impozitului pe veniturile din salarii ... lei
- accize ... lei
- CAS angajator ... lei
- CAS asigurati ... lei
- contributiei de asigurari de accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator ... lei
- contributiei pentru asigurari pentru somaj datorata de angajator ... lei
- contributiei pentru asigurari pentru somaj datorata de asigurati ... lei
- contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale ... lei
- contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator ... lei
- contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de asigurati ... lei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 110631/02.09.2008, inregistrata sub nr. 91240/04.09.2009, a fost emisa in aplicatia "SIACF" pentru suma de ... lei, reprezentand majorari de intarziere.

Majorarile de intarziere cuprinse in Decizia de calcul accesorii au fost calculate atat pentru obligatii declarate si achitate integral, cu intarziere, cat si pentru obligatii neachitate la data de 02.09.2009, conform art. 115 din OG nr. 92/2003 rep. privind Codul de Procedura Fiscala coroborat cu O.M.F.P. nr. 1314/2007, fiind instituite ca urmare a intocmirii (si eliberarii) Certificatului de atestare fiscala pentru persoane juridice nr. 110631/02.09.2009.

Din analiza fisei de evidenta pe platitor rezulta urmatoarele informatii :

Impozit venit salarii :

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 : ... lei

- majorari instituite = ...**lei**
- obligatii declarate in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 :
 - total debite = ... **lei**,
- obligatii fiscale stinse prin distribuire din plati efectuate in contul unic BS, in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 = ... **lei** - dobanzi
- obligatii fiscale datorate la data instituirii accesoriilor (02.09.2009) : ... **lei total**,
- majorari de intarziere, in suma totala de ... **lei**, instituite la data de 02.09.2009, prin Decizia nr. 110631/02.09.2009, astfel :

Accize :

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 in suma totala de ... lei, din care ... lei debite si... lei accesorii.
- in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 nu se declara (stabilesc) alte obligatii de plata si nu se efectueaza plati, majorarile de intarziere in suma de ... **lei** (poz. 25) fiind calculate, pentru perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 la debitul de ... lei (Decizie de impunere 6939/27.02.2007) ;

✓ **CAS angajator :**

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 : ... **lei**
 - total debite = ... **lei**,
 - majorari de intarziere instituite = ... **lei**
- obligatii declarate in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 :
 - total debite = ... **lei**,
- obligatii fiscale stinse prin distribuire din plati efectuate in contul unic BAS, in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 = ... **lei** - debite
 - obligatii fiscale datorate la data instituirii accesoriilor (03.07.2009) :
... **lei**
 - majorari de intarziere, in suma totala de ...**lei**, instituite la data de 02.09.2009, prin Decizia nr. 110631/02.09.2009

CAS asigurati :

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 : ... **lei**
 - total debite = lei,
 - majorari de intarziere instituite = ...lei
- obligatii declarate in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 :
 - total debite = ... **lei**,
- obligatii fiscale stinse prin distribuire din plati efectuate in contul unic BAS, in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 = ... **lei** - debite
 - obligatii fiscale datorate la data instituirii accesoriilor (02.09.2009) : ... **lei**
 - majorari de intarziere, in suma totala de ...**lei**, instituite la data de 02.09.2009, prin Decizia nr. 110631 /02.09.2009, astfel :

Accidente de munca :

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 :... **lei**

- total debite = **...lei**,
- majorari de intarziere instituite = **... lei**
- obligatii declarate in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 :
- total debite = **...lei**,
- obligatii fiscale stinse prin distribuire din plati efectuate in contul unic BAS, in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 = **...lei** - debite
 - obligatii fiscale datorate la data instituirii accesoriilor (02.09.2009) : **... lei**
 - majorari de intarziere, in suma totala de **...lei**, instituite la data de 02.09.2009, prin Decizia nr. 110631 /02.09.2009

Somaj angajator :

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 : **...lei**
 - total debite = **... lei**,
- majorari de intarziere instituite = **... lei**
- obligatii declarate in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 :
 - total debite = **... lei**,
- obligatii fiscale stinse prin distribuire din plati efectuate in contul unic BAS, in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 = **...lei** - debite
- obligatii fiscale datorate la data instituirii accesoriilor (02.09.2009) : **...lei**
- majorari de intarziere, in suma totala de **...lei**, instituite la data de 02.09.2009, prin Decizia nr. 110631 /02.09.2009.

Somaj asigurati :

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 : **... lei**
 - total debite = **... lei**,
- majorari de intarziere instituite = **...lei**
- obligatii declarate in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 :
 - total debite = **...lei**,
- obligatii fiscale stinse prin distribuire din plati efectuate in contul unic BAS, in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 = **...lei** - debite
- obligatii fiscale datorate la data instituirii accesoriilor (02.09.2009) : **... lei**
- majorari de intarziere, in suma totala de **... lei**, instituite la data de 02.09.2009, prin Decizia nr. 110631 /02.09.2009.

Fond de garantare :

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 : **... lei**
 - total debite = **... lei**,
 - majorari de intarziere instituite = **...lei**
- obligatii declarate in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 :
 - total debite = **... lei**,
- obligatii fiscale stinse prin distribuire din plati efectuate in contul unic BAS, in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 = **... lei** - debite

- obligatii fiscale datorate la data instituirii accesoriilor (03.07.2009) : ... lei
- majorari de intarziere, in suma totala de ... lei, instituite la data de 02.09.2009, prin Decizia nr. 110631/ 02.09.2009, astfel :

Sanatate angajator :

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 :... lei
 - total debite = ... lei,
 - majorari de intarziere instituite = ... lei
- obligatii declarate in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 :
 - total debite = ...lei,
- obligatii fiscale stinse prin distribuire din plati efectuate in contul unic BAS, in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 = ...lei - debite
- obligatii fiscale datorate la data instituirii accesoriilor (02.09.2009) : ... lei
- majorari de intarziere, in suma totala de ... lei, instituite la data de 02.09.2009, prin Decizia nr. 110631/ 02.09.2009, astfel :

✓ **Sanatate asigurati :**

- obligatii datorate la data de 03.07.2009 : ... lei
 - total debite = ... lei,
- majorari de intarziere instituite = ... lei
- obligatii declarate in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 :
 - total debite = ... lei,
- obligatii fiscale stinse prin distribuire din plati efectuate in contul unic BAS, in perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 = ... lei - debite
- obligatii fiscale datorate la data instituirii accesoriilor (03.07.2009) :.... lei
- majorari de intarziere, in suma totala de ... lei, instituite la data de 02.09.2009, prin Decizia nr. 110631/ 02.09.2009, astfel :

In perioada 04.07.2009 - 02.09.2009 au fost efectuate plati, dupa cum urmeaza :

- in contul unic BS suma totala de ... lei, astfel :
 - OP 76 / 08.07.2009 = ... lei
 - OP 81 / 22.07.2009 = ... lei
 - OP 3 / 18.08.2009 = ... lei
- in contul unic BAS suma totala de ... lei, astfel :
 - OP 75 / 08.07.2009 = ... lei
 - OP 2 / 18.08.2009 = ... lei.

Mentionam ca la data de 03.07.2009 au fost instituite accesorii si emisa Decizia de calcul accesorii nr. 96600/03.07.2009, inregistrata la A.F.P. Timisoara sub nr. 67815/07.07.2009, cu ocazia eliberarii Certificatului de atestare fiscala nr. 96600 /03.07.2009.

Pe cale de consecinta :

- de la data scadenta a fiecarui debit (reprezentand obligatii declarate la bugetul general consolidat, conform evidentei fiscale) si pana la efectuarea platilor, avand in vedere ca stingerea creantelor fiscale (principale si/sau

accesorii) a fost efectuata, (incepand cu data de 01.01.2007), conform prevederilor art. 115 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala (in ordinea vechimii), coroborat cu O.M.F.P. nr. 1314/2007 pentru aprobarea metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale (incepand cu cele aferente lunii septembrie 2007) si tinand cont de faptul ca la data de 03.07.2009 operatorul economic inregistra obligatii restante, au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de ... lei, astfel :

- Impozit venit salarii ... lei
- Accize ... lei
- CAS angajator ... lei
- CAS asigurati ... lei
- Accidente de munca ... lei
- Somaj angajator ... lei
- Somaj asigurati ... lei
- Fond de garantare ... lei
- Sanatate angajator ... lei
- Sanatate asigurati ... lei.

- s-a emis Decizia de calcul accesorii nr. 110631/02.09.2009, inregistrata sub nr. 91240/04.09.2009, prin care au fost instituite accesorii, pentru suma de lei, intocmita conform prevederilor Codului de procedura fiscala.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca obligatiile fiscale accesorii in suma totala de lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 110631/02.09.2009 **au fost calculate la obligatia fiscala principala neachitata la scadenta**, in conformitate cu prevederile art. 119 alin.(1) si 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca :

ART.119

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

ART. 120

"(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".

Din continutul contestatiei rezulta ca societatea contestatoare nu face distinctie intre **termenul de scadenta** si **termenul de plata** al obligatiilor fiscale.

Din textul de lege mai sus precizat rezulta ca termenul de scadenta este termenul limita pentru achitarea obligatiilor fiscale. Dupa aceasta data se percep majorari de intaziere, iar termenul de plata este data la expirarea careia titlul de creanta devine titlu executoriu (se demareaza procedura de executare silita).

In ceea ce priveste accesoriile calculate, se retine ca ... nu aduce nici un argument referitor la quantumul majorarilor, cota de majorari aplicata, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor, numarul de zile de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr.571/2003 modificata si completata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 110631/02.09.2008, pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente contributiilor la bugetul general consolidat.