

034908NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.... din data de 08.08.2008 inregistrata la directie sub nr.... din data de 12.08.2008, cu privire la contestatia formulata de UNITATEA X avand codul unic de inregistrare ... si sediul in comuna ..., str. ..., nr....., judetul Neamt.

Obiectul contestatiei il constituie majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, emise de Administratia Finantelor Publice, dupa cum urmeaza:

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinute de la asigurati;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorate de angajator;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorate de angajator;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinute de la asigurati;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de angajator;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei de asigurari de sanatate retinute de la asigurati;

-majorari de intarziere in suma de ... lei aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solucioneze pe fond contestatia formulata de UNITATEA X.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor nr..../02.07.2008 prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, motivand ca toate obligatiile curente aferente lunilor decembrie 2007, ianuarie 2008, februarie 2008 si martie 2008 au fost achitate in momentul platii salariilor, respectiv pe data de 08.01.2008, 06.02.2008, 06.09.2008 si 06.04.2008 in suma totala de ... lei.

Petenta prezinta situatia impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale datorate la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale si respectiv platile pe lunile decembrie 2007 - martie 2008.

In sustinerea contestatiei, petenta anexeaza copii de pe:

- Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pentru lunile ianuarie 2008, februarie 2008 si martie 2008;

- Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru lunile ianuarie 2008, februarie 2008 si martie 2008;

- extrasele de cont din data de 08.01.2008, 17.01.2008, 06.02.2008, 06.03.2008 si 04.04.2008 emise de Trezoreria ...;

- ordinele de plata din datele: 06.02.2008, 06.03.2008 si 04.04.2008 si ordonantarile aferente;

- deciziile nr.../03.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 02.07.2008, pentru UNITATEA X Deciziile nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat majorari de intarziere, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina UNITATII X, prin Deciziile nr.... din data de 02.07.2008, a majorarilor de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, este legala, in conditiile in care organul fiscal a procedat la stingerea obligatiilor fiscale, in ordinea vechimii acestora.

In fapt,

In data de 11.12.2007 A.F.P. a emis pentru UNITATEA X deciziile de calcul accesorii nr.... prin care a stabilit in sarcina scolii accesorii aferente impozitului pe salarii si contributiilor sociale datorate bugetului general consolidat in suma totala de ... lei, decizii comunicate scolii la data de 12.12.2007.

UNITATEA X a depus la organul fiscal pentru perioada decembrie 2007 – martie 2008 urmatoarele declaratii:

1. Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2007, cu scadenta la 25.01.2008, inregistrata sub nr..../08.01.2008, in care declara printre altele, urmatoarele:

- impozit pe veniturile din salarii in suma de ... lei;
- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei.

2. Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna ianuarie 2008, cu scadenta la 25.01.2008, inregistrata sub nr..../14.02.2008, in care declara impozitul pe veniturile din salarii in suma de ... lei.

3. Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna februarie 2008, cu scadenta la 25.02.2008, inregistrata sub nr..../04.03.2008, in care declara impozitul pe veniturile din salarii in suma de ... lei.

4. Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna ianuarie 2008, cu scadenta la 25.02.2008, inregistrata sub nr..../14.02.2008, in care declara printre altele, urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in suma de ... lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei;
- contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de ... lei.

5. Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna februarie 2008, cu scadenta la 25.03.2008, inregistrata sub nr..../04.03.2008, in care declara printre altele, urmatoarele:

- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de ... lei.

6. Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru luna martie 2008, cu scadenta la

25.04.2008, inregistrata sub nr..../02.04.2008, in care declara printre altele, urmatoarele:

- contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de ... lei;
- contributia angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale in suma de ... lei;
- contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de ... lei;
- contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de ... lei.

In perioada ianuarie 2008 – aprilie 2008 unitatea face plati in contul obligatiilor datorate bugetului general consolidat, in datele de 08.01.2008, 17.01.2008, 06.02.2008, 06.03.2008 si 03.04.2008.

La data de 02.07.2008, Administratia Finantelor Publice a emis pentru UNITATEA X Deciziile nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care a calculat, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma totala de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziilor mentionate anterior, motivand ca toate obligatiile curente aferente lunii decembrie 2007, ianuarie 2008, februarie 2008 si martie 2008 au fost achitate in momentul platii salariilor.

In drept,

Referitor la ordinea stingerii datoriilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art.115 alin.(1) si (2)

"(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 o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art.114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, 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 eşalonare la plată, precum și majorarea de întârziere datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu majorările de întârziere 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.169 în mod corespunzător;

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu majorările de întârziere datorate pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) 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;

(...)"

Referitor la stabilirea majorarilor de intarziere O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art. 119 alin.(1)

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

- la art. 120 alin. (1)

„(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Referitor la termenele de plata O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

- la art.111 alin.(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.”

Fata de de motivele de fapt si de drept precizate mai sus și având în vedere evidența fiscală pe plătitor existentă la organul fiscal, reținem urmatoarele:

Ca urmare a emiterii deciziilor de calcul accesorii nr.../11.12.2007, comunicate scolii la data de 12.12.2007, aceasta datora accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale, cu termen de plata la 05.01.2008.

UNITATEA X a depus la organul fiscal declaratii privind obligatii de plata la bugetul de stat si bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale pentru lunile decembrie 2007, ianuarie 2008, februarie 2008 si martie 2008 cu scadente la 25.01.2008, 25.02.2008, 25.03.2008 si 25.04.2008.

In perioada 01.01.2008 – 03.04.2008 petenta a facut plati in contul obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat si bugetelor asigurarilor sociale si fondurilor speciale, iar organul fiscal conform evidentei pe platitor, din platile efectuate a stins atat obligatii principale (impozit pe veniturile din salarii si contributi sociale) cat si accesorii aferente, in ordinea vechimii, conform prevederilor art.115 alin.(1) lit.b) si alin.(2) lit.b) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare acestei modalitati de stingere a datoriilor, constatandu-se intarzieri la stingerea obligatiilor fiscale declarate, in mod legal Administrația Finanțelor Publice a emis **Deciziile nr.... din data de 02.07.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au calculat in sarcina UNITATII X majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, urmând a se respinge ca neîntemeiata contestatia formulată de petenta pentru aceasta suma.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **UNITATEA X** impotriva majorarilor de intarziere in suma ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale calculate prin Deciziile nr.... referitoare la obligatiile de plata accesorii emise la data de 02.07.2008 de catre Administratia Finantelor Publice.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.