



DECIZIA NR. 128/23.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C."X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, Soseaua, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. identificare fiscala RO

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, asa cum rezulta din adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., transmisa de catre societatea contestatoare in completarea contestatiei formulate initial, urmare a solicitarii organului de solutionare competent.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta, in data de 21.10.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data

depunerii contestatiei 19.11.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de directorul economic al societatii contestatoare in persoana domnului Balanica Valentin si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat prin care se precizeaza ca s-a procedat la recalcularea accesoriilor si refacerea stingerii obligatiilor fiscale scazandu-se din evidenta fiscala majorari in suma de S lei, ramanand in sarcina petentei majorari in suma de S lei, pentru care propune respingerea contestatiei, ca nemotivata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C."X" S.R.L. IASI formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca decizia este nelegala sub aspectul obligarii la plata sumei de S lei, avand in vedere ca debitele reprezentand impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, au fost achitate la termenele de scadenta.

Cu privire la obligatiile fiscale consemnate in decizia contestata, petentul motiveaza ca face dovada achitarii obligatiilor fiscale in termenul legal cu ordinele de plata si chitantele astfel:

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia, in valoare de S lei, a fost achitat integral in termen cu chitanta nr., majorarile de intarziere in suma de S lei fiind calculate astfel nelegal.

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.04.2008 - 10.06.2008 si pentru suma de S lei, in perioada 10.06.2008 - 18.07.2008, a fost achitat integral in termen cu chitanta nr., majorarile in suma de S, sunt nelegale.

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 26.05.2008 - 18.07.2008, si pentru suma de S lei in perioada 18.07.2008 - 19.08.2008 a fost achitat la termen cu chitanta nr., iar majorarile de intarziere in suma de S lei, sunt nelegale.

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia pentru suma de S lei, in perioada 25.06.2008 - 19.08.2008, si pentru suma de S lei, in perioada 19.08.2008 - 09.09.2008 a fost achitat integral in termen cu chitanta nr., astfel ca majorarile de intarziere in suma totala de S lei sunt nelegale.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, individualizata prin Declaratia, pentru suma de 64 lei, in perioada 25.06.2008 - 18.07.2008 a fost achitata integral in termen cu chitanta nr., majorarile de intarziere in cuantum de 1 leu fiind nelegale.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.07.2008 - 19.08.2008, a fost achitata integral in termen cu ordinul de plata nr. 1 si nr. 5, ambele din data de 18.07.2008, astfel ca majorarile de intarziere in suma de 1 leu sunt calculate nelegal.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.08.2008 - 09.09.2008, a fost achitata integral la termen cu ordinul de plata nr., iar majorarile de intarziere in cuantum de S leu sunt nelegale.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.06.2008 - 18.07.2008, a fost achitata integral in termen cu chitanta nr., majorarile de intarziere in suma de 1 leu fiind calculate astfel nelegal.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.07.2008 - 19.08.2008, a fost achitata integral in termen, cu ordinul de plata nr. 1 si nr. 5, ambele din 18.07.2008, majorarile de intarziere in cuantum de 1 leu sunt calculate nelegal.

Petentul concluzioneaza ca obligatiile fiscale calculate prin decizia contestata au fost stinse la plata asa cum prevad dispozitiile legale, anexand in acest sens decizia contestata si documentele care atesta modul de achitare a obligatiilor fiscale si solicita anulara acesteia.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., au fost revizuite de organul fiscal in urma emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. si a Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.

In fapt, S.C."X" S.R.L. IASI in perioada martie - iunie 2008, a depus la organul fiscal declaratii referitoare la impozitul pe veniturile din salarii si a achitat la termen sumele declarate.

Intrucat la data achitarii impozitului pe veniturile din salarii, societatea avea debite mai vechi reprezentand impozit pe profit, o parte din suma achitata in contul impozitului pe veniturile din salarii, respectiv suma de 2.580 lei, a stins obligatia reprezentand impozitul pe profit.

Ulterior, in urma emiterii de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a Deciziei nr. privind solutionarea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor

Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a revenit asupra stingerii obligatiilor fiscale principale si accesorii privitoare la impozitul pe salarii si impozitul pe profit prin intocmirea Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. si a Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.

Prin Referatul nr. cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal, referitor la impozitul pe veniturile din salarii precizeaza ca "am procedat la recalcularea accesoriilor si refacerea stingerii prin decizia de corectie erori materiale nr., sczandu-se din evidenta fiscala suma de S lei majorari nedatorate."

Prin adresa nr., ca raspuns la solicitarea organului de solutionare competent, facuta cu adresa nr., organul fiscal a depus la dosarul contestatiei Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr., dovada comunicarii acestora catre contribuabil, precum si fisa analitica pe platitor, din care rezulta ca suma de S lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii au fost sczute din evidenta fiscala.

In drept, potrivit prevederilor art. 85 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) 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."

Potrivit art. 86 alin. (1) din acelasi act normativ:

"(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere."

Se retine faptul ca la data emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. aceasta a fost legal emisa, insa avand in vedere faptul ca suma de plata reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilita prin actul administrativ fiscal atacat, a fost modificata de catre organul fiscal, prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr., in sensul diminuarii acesteia cu suma

de S lei, se impune respingerea contestatiei, ca fiind ramasa fara obiect pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca din platile efectuate de societate au fost stinse debitele restante in functie de vechimea lor.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., prin care a calculat majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si cele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, declarate de societate cu Declaratia 102 nr. si Declaratia, dar care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt calculate nelegal deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesorii, anexand in aceste sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, rezulta faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI** a depus in data de 23.06.2008 si 17.07.2008 la organul fiscal, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurile speciale si a achitat sumele declarate.

Din analiza fiselor sintetice si analitice, precum si a duplicatelor Declaratiilor 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si a fondurilor speciale, pentru perioada ianuarie - aprilie 2008, depuse de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la dosarul cauzei, rezulta faptul ca la data achitarii sumelor declarate in lunile iunie si iulie 2008 societatea avea atat debite mai vechi cat si accesorii astfel:

- in luna ianuarie 2008, societatea a declarat un debit in suma totala de S lei si a achitat suma de S lei;

- in luna februarie 2008 a declarat suma de S lei si a achitat suma de S lei;

- in luna aprilie 2008 a declarat suma de S lei si a achitat suma de S lei;
- accesoriile instituite anterior prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la ordinea stingerii datoriiilor se precizeaza:

"(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 acelu 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, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

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. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare la plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

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

- a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**
- b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil".

Prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007 potrivit prevederilor art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr. 35/2006 si aprobata prin Legea nr. 505/2006.

Se retine faptul ca potrivit Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, la pct. 9 si 10 se precizeaza ca:

"9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, incepand cu data de 1 ianuarie 2008.

10. In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Astfel, avand in vedere faptul ca la data achitarii sumelor declarate in luna iunie si iulie 2008 **S.C."X" S.R.L. IASI** inregistra debite generate de neplata in totalitate a sumelor declarate anterior precum si accesorii instituite

cu termen de plata in luna februarie 2008, rezulta ca legal organul fiscal din platile efectuate in perioada 10.06.2008 - 18.07.2008 a stins debitele si accesoriile restante, ramanand astfel partial neachitate la termenele de scadenta debitele declarate in lunile iunie si iulie 2008 si ca urmare, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au generat accesorii, astfel:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere,” iar potrivit art. 120 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ:

“(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.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv”.

Fata de situatia prezentata si de prevederile legale invocate, urmeaza pentru acest capat de cerere sa se respinga contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Art. 2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- 5 lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie petentei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatarul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 128/23.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C."X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, Soseaua, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. identificare fiscala RO

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, asa cum rezulta din adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., transmisa de catre societatea contestatoare in completarea contestatiei formulate initial, urmare a solicitarii organului de solutionare competent.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta, in data de 21.10.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data

depunerii contestatiei 19.11.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de directorul economic al societatii contestatoare in persoana domnului Balanica Valentin si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat prin care se precizeaza ca s-a procedat la recalcularea accesoriilor si refacerea stingerii obligatiilor fiscale scazandu-se din evidenta fiscala majorari in suma de S lei, ramanand in sarcina petentei majorari in suma de S lei, pentru care propune respingerea contestatiei, ca nemotivata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C."X" S.R.L. IASI formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca decizia este nelegala sub aspectul obligarii la plata sumei de S lei, avand in vedere ca debitele reprezentand impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, au fost achitate la termenele de scadenta.

Cu privire la obligatiile fiscale consemnate in decizia contestata, petentul motiveaza ca face dovada achitarii obligatiilor fiscale in termenul legal cu ordinele de plata si chitantele astfel:

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia, in valoare de S lei, a fost achitat integral in termen cu chitanta nr., majorarile de intarziere in suma de S lei fiind calculate astfel nelegal.

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.04.2008 - 10.06.2008 si pentru suma de S lei, in perioada 10.06.2008 - 18.07.2008, a fost achitat integral in termen cu chitanta nr., majorarile in suma de S, sunt nelegale.

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 26.05.2008 - 18.07.2008, si pentru suma de S lei in perioada 18.07.2008 - 19.08.2008 a fost achitat la termen cu chitanta nr., iar majorarile de intarziere in suma de S lei, sunt nelegale.

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia pentru suma de S lei, in perioada 25.06.2008 - 19.08.2008, si pentru suma de S lei, in perioada 19.08.2008 - 09.09.2008 a fost achitat integral in termen cu chitanta nr., astfel ca majorarile de intarziere in suma totala de S lei sunt nelegale.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, individualizata prin Declaratia, pentru suma de 64 lei, in perioada 25.06.2008 - 18.07.2008 a fost achitata integral in termen cu chitanta nr., majorarile de intarziere in cuantum de 1 leu fiind nelegale.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.07.2008 - 19.08.2008, a fost achitata integral in termen cu ordinul de plata nr. 1 si nr. 5, ambele din data de 18.07.2008, astfel ca majorarile de intarziere in suma de 1 leu sunt calculate nelegal.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.08.2008 - 09.09.2008, a fost achitata integral la termen cu ordinul de plata nr., iar majorarile de intarziere in cuantum de S leu sunt nelegale.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.06.2008 - 18.07.2008, a fost achitata integral in termen cu chitanta nr., majorarile de intarziere in suma de 1 leu fiind calculate astfel nelegal.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.07.2008 - 19.08.2008, a fost achitata integral in termen, cu ordinul de plata nr. 1 si nr. 5, ambele din 18.07.2008, majorarile de intarziere in cuantum de 1 leu sunt calculate nelegal.

Petentul concluzioneaza ca obligatiile fiscale calculate prin decizia contestata au fost stinse la plata asa cum prevad dispozitiile legale, anexand in acest sens decizia contestata si documentele care atesta modul de achitare a obligatiilor fiscale si solicita anulara acesteia.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., au fost revizuite de organul fiscal in urma emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. si a Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.

In fapt, S.C."X" S.R.L. IASI in perioada martie - iunie 2008, a depus la organul fiscal declaratii referitoare la impozitul pe veniturile din salarii si a achitat la termen sumele declarate.

Intrucat la data achitarii impozitului pe veniturile din salarii, societatea avea debite mai vechi reprezentand impozit pe profit, o parte din suma achitata in contul impozitului pe veniturile din salarii, respectiv suma de 2.580 lei, a stins obligatia reprezentand impozitul pe profit.

Ulterior, in urma emiterii de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a Deciziei nr. privind solutionarea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor

Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a revenit asupra stingerii obligatiilor fiscale principale si accesorii privitoare la impozitul pe salarii si impozitul pe profit prin intocmirea Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. si a Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.

Prin Referatul nr. cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal, referitor la impozitul pe veniturile din salarii precizeaza ca "am procedat la recalcularea accesoriiilor si refacerea stingerii prin decizia de corectie erori materiale nr., sczandu-se din evidenta fiscala suma de S lei majorari nedatorate."

Prin adresa nr., ca raspuns la solicitarea organului de solutionare competent, facuta cu adresa nr., organul fiscal a depus la dosarul contestatiei Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr., dovada comunicarii acestora catre contribuabil, precum si fisa analitica pe platitor, din care rezulta ca suma de S lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii au fost sczute din evidenta fiscala.

In drept, potrivit prevederilor art. 85 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) 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."

Potrivit art. 86 alin. (1) din acelasi act normativ:

"(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere."

Se retine faptul ca la data emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. aceasta a fost legal emisa, insa avand in vedere faptul ca suma de plata reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilita prin actul administrativ fiscal atacat, a fost modificata de catre organul fiscal, prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr., in sensul diminuarii acesteia cu suma

de S lei, se impune respingerea contestatiei, ca fiind ramasa fara obiect pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca din platile efectuate de societate au fost stinse debitele restante in functie de vechimea lor.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., prin care a calculat majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si cele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, declarate de societate cu Declaratia 102 nr. si Declaratia, dar care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt calculate nelegal deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesorii, anexand in aceste sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, rezulta faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI** a depus in data de 23.06.2008 si 17.07.2008 la organul fiscal, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurile speciale si a achitat sumele declarate.

Din analiza fiselor sintetice si analitice, precum si a duplicatelor Declaratiilor 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si a fondurilor speciale, pentru perioada ianuarie - aprilie 2008, depuse de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la dosarul cauzei, rezulta faptul ca la data achitarii sumelor declarate in lunile iunie si iulie 2008 societatea avea atat debite mai vechi cat si accesorii astfel:

- in luna ianuarie 2008, societatea a declarat un debit in suma totala de S lei si a achitat suma de S lei;

- in luna februarie 2008 a declarat suma de S lei si a achitat suma de S lei;

- in luna aprilie 2008 a declarat suma de S lei si a achitat suma de S lei;
- accesoriile instituite anterior prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la ordinea stingerii datoriiilor se precizeaza:

"(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 acelu 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, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

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. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare la plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

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

- a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**
- b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil".

Prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007 potrivit prevederilor art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr. 35/2006 si aprobata prin Legea nr. 505/2006.

Se retine faptul ca potrivit Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, la pct. 9 si 10 se precizeaza ca:

"9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, incepand cu data de 1 ianuarie 2008.

10. In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Astfel, avand in vedere faptul ca la data achitarii sumelor declarate in luna iunie si iulie 2008 **S.C."X" S.R.L. IASI** inregistra debite generate de neplata in totalitate a sumelor declarate anterior precum si accesorii instituite

cu termen de plata in luna februarie 2008, rezulta ca legal organul fiscal din platile efectuate in perioada 10.06.2008 - 18.07.2008 a stins debitele si accesoriile restante, ramanand astfel partial neachitate la termenele de scadenta debitele declarate in lunile iunie si iulie 2008 si ca urmare, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au generat accesorii, astfel:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere,” iar potrivit art. 120 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ:

“(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.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv”.

Fata de situatia prezentata si de prevederile legale invocate, urmeaza pentru acest capat de cerere sa se respinga contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Art. 2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- 5 lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie petentei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatarul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 128/23.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C."X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr. asupra contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, Soseaua, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. identificare fiscala RO

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, asa cum rezulta din adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., transmisa de catre societatea contestatoare in completarea contestatiei formulate initial, urmare solicitarii organului de solutionare competent.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data comunicarii actului contestat prin posta, in data de 21.10.2008, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei si data

depunerii contestatiei 19.11.2008, la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi, fiind inregistrata sub nr.

Contestatia este semnata de directorul economic al societatii contestatoare in persoana domnului Balanica Valentin si poarta amprenta stampilei in original.

Contestatia este insotita de Referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat prin care se precizeaza ca s-a procedat la recalcularea accesoriilor si refacerea stingerii obligatiilor fiscale scazandu-se din evidenta fiscala majorari in suma de S lei, ramanand in sarcina petentei majorari in suma de S lei, pentru care propune respingerea contestatiei, ca nemotivata.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C."X" S.R.L. IASI formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., motivand in sustinerea contestatiei faptul ca decizia este nelegala sub aspectul obligarii la plata sumei de S lei, avand in vedere ca debitele reprezentand impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale datorata de angajator si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, au fost achitate la termenele de scadenta.

Cu privire la obligatiile fiscale consemnate in decizia contestata, petentul motiveaza ca face dovada achitarii obligatiilor fiscale in termenul legal cu ordinele de plata si chitantele astfel:

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia, in valoare de S lei, a fost achitat integral in termen cu chitanta nr., majorarile de intarziere in suma de S lei fiind calculate astfel nelegal.

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.04.2008 - 10.06.2008 si pentru suma de S lei, in perioada 10.06.2008 - 18.07.2008, a fost achitat integral in termen cu chitanta nr., majorarile in suma de S, sunt nelegale.

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 26.05.2008 - 18.07.2008, si pentru suma de S lei in perioada 18.07.2008 - 19.08.2008 a fost achitat la termen cu chitanta nr., iar majorarile de intarziere in suma de S lei, sunt nelegale.

Impozitul pe veniturile din salarii individualizat la plata prin Declaratia pentru suma de S lei, in perioada 25.06.2008 - 19.08.2008, si pentru suma de S lei, in perioada 19.08.2008 - 09.09.2008 a fost achitat integral in termen cu chitanta nr., astfel ca majorarile de intarziere in suma totala de S lei sunt nelegale.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, individualizata prin Declaratia, pentru suma de 64 lei, in perioada 25.06.2008 - 18.07.2008 a fost achitata integral in termen cu chitanta nr., majorarile de intarziere in cuantum de 1 leu fiind nelegale.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator, individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.07.2008 - 19.08.2008, a fost achitata integral in termen cu ordinul de plata nr. 1 si nr. 5, ambele din data de 18.07.2008, astfel ca majorarile de intarziere in suma de 1 leu sunt calculate nelegal.

Contributia de asigurari sociale datorata de angajator individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.08.2008 - 09.09.2008, a fost achitata integral la termen cu ordinul de plata nr., iar majorarile de intarziere in cuantum de S leu sunt nelegale.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.06.2008 - 18.07.2008, a fost achitata integral in termen cu chitanta nr., majorarile de intarziere in suma de 1 leu fiind calculate astfel nelegal.

Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, individualizata la plata prin Declaratia, pentru suma de S lei, in perioada 25.07.2008 - 19.08.2008, a fost achitata integral in termen, cu ordinul de plata nr. 1 si nr. 5, ambele din 18.07.2008, majorarile de intarziere in cuantum de 1 leu sunt calculate nelegal.

Petentul concluzioneaza ca obligatiile fiscale calculate prin decizia contestata au fost stinse la plata asa cum prevad dispozitiile legale, anexand in acest sens decizia contestata si documentele care atesta modul de achitare a obligatiilor fiscale si solicita anulara acesteia.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat accesorii in suma totala de S lei, reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

1. Referitor la majorarile de intarziere in suma de S lei aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., au fost revizuite de organul fiscal in urma emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. si a Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.

In fapt, S.C."X" S.R.L. IASI in perioada martie - iunie 2008, a depus la organul fiscal declaratii referitoare la impozitul pe veniturile din salarii si a achitat la termen sumele declarate.

Intrucat la data achitarii impozitului pe veniturile din salarii, societatea avea debite mai vechi reprezentand impozit pe profit, o parte din suma achitata in contul impozitului pe veniturile din salarii, respectiv suma de 2.580 lei, a stins obligatia reprezentand impozitul pe profit.

Ulterior, in urma emiterii de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii a Deciziei nr. privind solutionarea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr., organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor

Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a revenit asupra stingerii obligatiilor fiscale principale si accesorii privitoare la impozitul pe salarii si impozitul pe profit prin intocmirea Notei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. si a Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr.

Prin Referatul nr. cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal, referitor la impozitul pe veniturile din salarii precizeaza ca "am procedat la recalcularea accesoriilor si refacerea stingerii prin decizia de corectie erori materiale nr., sczandu-se din evidenta fiscala suma de S lei majorari nedatorate."

Prin adresa nr., ca raspuns la solicitarea organului de solutionare competent, facuta cu adresa nr., organul fiscal a depus la dosarul contestatiei Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr., dovada comunicarii acestora catre contribuabil, precum si fisa analitica pe platitor, din care rezulta ca suma de S lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii au fost sczute din evidenta fiscala.

In drept, potrivit prevederilor art. 85 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(1) 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."

Potrivit art. 86 alin. (1) din acelasi act normativ:

"(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere."

Se retine faptul ca la data emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. aceasta a fost legal emisa, insa avand in vedere faptul ca suma de plata reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilita prin actul administrativ fiscal atacat, a fost modificata de catre organul fiscal, prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr., in sensul diminuarii acesteia cu suma

de S lei, se impune respingerea contestatiei, ca fiind ramasa fara obiect pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii in conditiile in care petenta sustine ca nu le datoreaza intrucat obligatiile fiscale au fost achitate la termenele legale de plata, iar organul fiscal invoca faptul ca din platile efectuate de societate au fost stinse debitele restante in functie de vechimea lor.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., prin care a calculat majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si cele aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator, declarate de societate cu Declaratia 102 nr. si Declaratia, dar care nu au fost achitate la termenele de scadenta.

Societatea contesta majorarile de intarziere sustinand faptul ca acestea sunt calculate nelegal deoarece a achitat la termen debitele pentru care au fost calculate accesorii, anexand in aceste sens documentele de plata.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, rezulta faptul ca **S.C."X" S.R.L. IASI** a depus in data de 23.06.2008 si 17.07.2008 la organul fiscal, respectiv Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurile speciale si a achitat sumele declarate.

Din analiza fiselor sintetice si analitice, precum si a duplicatelor Declaratiilor 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si a fondurilor speciale, pentru perioada ianuarie - aprilie 2008, depuse de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi la dosarul cauzei, rezulta faptul ca la data achitarii sumelor declarate in lunile iunie si iulie 2008 societatea avea atat debite mai vechi cat si accesorii astfel:

- in luna ianuarie 2008, societatea a declarat un debit in suma totala de S lei si a achitat suma de S lei;

- in luna februarie 2008 a declarat suma de S lei si a achitat suma de S lei;

- in luna aprilie 2008 a declarat suma de S lei si a achitat suma de S lei;
- accesoriile instituite anterior prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.

In drept, potrivit prevederilor art. 115 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la ordinea stingerii datoriiilor se precizeaza:

"(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 acelu 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, precum si majorarea de intarziere datorata in luna curenta din grafic sau suma amanata la plata, impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, in cazul in care termenul de plata se implineste in luna curenta, precum si obligatiile fiscale curente de a caror plata depinde mentinerea valabilitatii inlesnirii acordate;

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. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare la plata se aplica prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate in contul urmatoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, pana la concurenta cu suma esalonata la plata sau pana la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amanata la plata impreuna cu majorarile de intarziere datorate pe perioada amanarii, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

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

- a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**
- b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;**

c) in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil".

Prevederile legale redate mai sus referitoare la ordinea de stingere a datoriilor se aplica incepand cu data de 01.01.2007 potrivit prevederilor art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr. 35/2006 si aprobata prin Legea nr. 505/2006.

Se retine faptul ca potrivit Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1314/2007 pentru aprobarea Metodologiei de distribuire a sumelor platite de contribuabili in contul unic si de stingere a obligatiilor fiscale inregistrate de catre acestia, la pct. 9 si 10 se precizeaza ca:

"9. Metodologia de distribuire si de stingere a sumelor platite in contul unic de catre contribuabilii care inregistreaza obligatii fiscale restante, precum si a celor platite in quantum mai mic decat obligatiile fiscale datorate de catre contribuabili se aplica, conform prevederilor art. III alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 47/2007 privind reglementarea unor masuri financiar-fiscale, incepand cu data de 1 ianuarie 2008.

10. In situatia in care contribuabilul care a efectuat plata in contul unic inregistreaza obligatii fiscale restante la bugetul de stat, respectiv la bugetele contributiilor sociale, organul fiscal competent va proceda la distribuirea sumelor achitate astfel:

a) pentru bugetul de stat, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 2. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

b) pentru bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale, suma virata in contul unic va fi distribuita potrivit prevederilor pct. 3. Stingerea sumelor distribuite pe tipuri de obligatii fiscale va fi efectuata de catre organul fiscal competent, conform art. 115 alin. (1)-(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare."

Astfel, avand in vedere faptul ca la data achitarii sumelor declarate in luna iunie si iulie 2008 **S.C."X" S.R.L. IASI** inregistra debite generate de neplata in totalitate a sumelor declarate anterior precum si accesorii instituite

cu termen de plata in luna februarie 2008, rezulta ca legal organul fiscal din platile efectuate in perioada 10.06.2008 - 18.07.2008 a stins debitele si accesoriile restante, ramanand astfel partial neachitate la termenele de scadenta debitele declarate in lunile iunie si iulie 2008 si ca urmare, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au generat accesorii, astfel:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere,” iar potrivit art. 120 alin. (1) si (2) din acelasi act normativ:

“(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.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv”.

Fata de situatia prezentata si de prevederile legale invocate, urmeaza pentru acest capat de cerere sa se respinga contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neantemeiata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Art. 2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- 5 lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie petentei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii, contestatarul poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.