

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 600 DIN 13.11.2006  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
**SOCIETATEA X** din com. ...., judetul Neamt,  
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 9480/03.10.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ...., prin adresa nr. 8810/29.09.2006 inregistrata la directie sub nr. 9480/03.10.2006, cu privire la contestatia formulata de **SOCIETATEA X**, cu sediul in com. ...., judetul Neamt, cod de înregistrare fiscală ....., impotriva Deciziei nr. 238 din 19.09.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Obiectul contestatiei înregistrată la A.F.P. .... sub nr. 8810/28.09.2006, îl constituie accesoriile in valoare totala de **596 lei**, din care majorari de intarziere in suma de 478 lei si penalitati de intarziere in suma de 118 lei stabilite prin decizia sus mentionată referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **SOCIETATEA X** din com. ...., judetul Neamt.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. 238/19.09.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii** emisa de catre Administratia Finantelor Publice .... pentru suma de **478 lei reprezentand dobanda** calculata pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator pentru perioada 31.12.2003 – 01.09.2005 si pentru suma de **118 lei reprezentand penalitate de intarziere** calculata pentru aceeasi contributie pentru perioada 31.12.2003 – 30.06.2005, motivand că prin deciziile nr. 1504 - 1516 s-au calculat obligatiile de plata accesorii aferente contributiei sociale datorate de angajator pana la data de 31.12.2005.

**II. La data de 19.09.2006 Administratia Finantelor Publice .... a emis pentru SOCIETATEA X Decizia nr. 238 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale**, prin care au fost calculate, printre altele, dobanzi in suma de 478 lei pentru perioada 31.12.2003 – 01.09.2005 si penalitati de intarziere in suma de 118 lei pentru perioada 31.12.2003 – 30.06.2005 aferente unei parti din contributia de asigurari sociale datorata de angajator, inregistrata in "Declaratie nr. 1740/1403 din data 25-FEB-05", ca sold la

31.12.2003 necomunicat Directiei Generale a Finantelor Publice Neamt de Casa Judeteana de Pensii Neamt.

Această decizie a fost emisă în temeiul art. 86 lit. c) și art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, se rețin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice .... in sarcina SOCIETATII X .... a majorarilor de intarziere in suma de 478 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 118 lei prin Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr. 238 din 19.09.2006 pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, in conditiile in care nici prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. 109/25.02.2005 avand ca anexa Raportul de inspectie fiscală nr. 1740/1403/25.02.2005, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala Neamt, si nici prin Deciziile nr. 1503-1516/31.12.2005 emise de A.F.P. ...., nu au fost calculate accesorii pentru acesta contributie declarata la C.J.P. Neamt si neachitata pana la 31.12.2003.**

**In fapt,**

Prin protocolul încheiat de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt cu Casa Judeteana de Pensii Neamt, aceasta a doua institutie a comunicat **soldurile** cu care SOCIETATEA X figura **la data de 31.12.2003**, respectiv **705 lei contributie de asigurari sociale datorata de angajator, 652 lei dobanzi si 95 lei penalitati de intarziere.**

În data de 23.02.2005 Activitatea de inspectie fiscala Neamt a întocmit Raportul de inspectie fiscală înregistrat la A.I.F. Neamț sub nr. 1740/25.02.2005 și în registrul unic de control al SOCIETATEA X sub nr. 9, aflat în copie la dosarul cauzei, prin care, s-a constatat că societatea nu a mai fost verificată din punct de vedere al contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, perioada supusă inspectiei fiscale fiind astfel 01.01.2000 – 31.12.2004. Din verificarile efectuate s-a constatat o diferență nedeclarată aferentă lunii mai 2004, în suma de 129 lei, diferența pentru care s-au calculat dobânzi în suma de 19 lei și penalități de întârziere în suma de 5 lei. Organele de inspectie fiscala au mai stabilit că **la data de 31.12.2003 obligatiile societatii privind contributia de asigurari sociale datorata de angajator au fost de 3765 lei, iar dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pana la 31.12.2003**, conform anexelor nr. 3 și 4 la raport, au fost de **2028 lei si respectiv de 204 lei**, urmând ca organul fiscal teritorial să corecteze soldurile preluate prin protocol de la Casa Judeteana de Pensii Neamt.

Potrivit celor înscrise în referatul nr. 8810/29.09.2006 transmis de A.F.P. ...., **suma de 3060 lei (3765 lei – 705 lei)**, reprezentând diferența de înregistrat de către organul fiscal teritorial în vederea corectării soldului

transmis de C.J.P. Neamt, a fost inregistrata in evidenta fiscala ca obligatie fiscala accesorie, nu ca debit. Din acest motiv, la data de 31.12.2005, cand au fost generate obligatiile fiscale accesorii incepand cu data de 01.01.2004 pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, au fost emise Decizia nr. 1503 penru contributia in suma de 705 lei existenta in sold la 31.12.2003 si Deciziile nr. 1504-1516 pentru contributiile declarate pentru perioada decembrie 2003 – decembrie 2004 si neachitate pana la 31.12.2005, si nu au fost calculate aceste obligatii accesorii si pentru diferenta de sold la 31.12.2003 al contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, asa cum a fost stabilit prin Raportul de inspectie fiscala nr. 1740/1403/25.02.2005.

In urma corectarii de catre A.F.P. .... a tipului de obligatie sub care a fost inregistrata suma de 3060 lei, respectiv a inregistrarii acesteia ca sold la 31.12.2003, s-a efectuat stingerea partiala a acesteia cu suma de 1322 lei achitata de societate la data de 19.10.2005 si cu suma de 430 lei achitata la data de 08.12.2005, ramanand **neachitata suma de 1308 lei.**

**Prin Decizia nr. 238/19.09.2006, A.F.P. .... a calculat obligatii fiscale accesorii incepand cu data de 01.01.2004 si pentru suma de 1308 lei reprezentand sold la 31.12.2003 al contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, suma inregistrata in evidenta fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr. 1740/1403/25.02.2005.**

**In drept,**

**Referitor la efectuarea inspectiei fiscale**

Articolul 92 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care reglementeaza obiectul și funcțiile inspectiei fiscale, la alin. (1) stipuleaza **“Inspectia fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora”.**

Potrivit art. 107 “Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale” din aceeași ordonanță,

“(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic și legal.

**(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere.”**

**Referitor la stabilirea obligațiilor de plată accesorii**

Potrivit art. 115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.**

**(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.”**

Art. IV din Legea nr. 210/2005 penru aprobarea O.G. nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura

fiscala reglementeaza faptul ca dupa data de 01.01.2006 in toate actele normative in care se face referire la notiunile de dobanzi si/sau penalitati de intarziere, aceste notiuni se inlocuiesc cu notiunea de majorari de intarziere.

Față de motivele de fapt și de drept invocate, reținem că potrivit art. 92 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată, **organele de inspectie fiscala au atributiia de a calcula diferenta de obligatii fiscale si accesoriile aferente acestor diferente.** La contributia de asigurari sociale datorata de angajator pana la data de 31.12.2003 nu s-au stabilit diferente între sumele declarate de societate și cele efectiv datorate, inasa s-au stabilit **diferente între soldul contributiei datorate de societate la 31.12.2003 si cel transmis de Casa Judeteana de Pensii Neamt**, precum si între obligatiile fiscale accesorii datorate de societate pana la aceeasi data si cele transmise de C.J.P. Neamt ca fiind datorate la 31.12.2003. In mod legal organele de inspectie au dispus prin Raportul de inspectie fiscala nr. 1740/1403/25.02.2005 ca **diferentele de solduri la 31.12.2003, atat la contributia de asigurari sociale, cat si la obligatiile fiscale accesorii sa fie inregistrate in evidenta organului fiscal teritorial**, fara ca acestea sa fie incluse in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 109/25.02.2005 avand ca anexa raportul de inspectie fiscala sus mentionat.

Prin **Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent/curent nr. 1503 – 1516** emise de A.F.P. .... la 31.12.2005 **s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru soldul la 31.12.2003, in suma de 705 lei**, existent in evidenta organului fiscal inaintea inregistrarii diferentei de sold constatata de organele de inspectie fiscala, precum si pentru sumele declarate in contul contributiei de asigurari sociale datorate de angajator pentru perioada decembrie 2003 – decembrie 2004, nu si pentru suma ce urma sa fie inregistrata in evidenta fiscala in vederea regularizarii soldului contributiei neachitate la 31.12.2003. Ca urmare, nu poate fi avuta in vedere pentru solutionarea favorabila a contestatiei motivatia societatii precum ca prin Deciziile nr. 1504-1516 au fost calculate accesorii pana la data de 31.12.2005 pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator, deoarece **suma de 1308 lei** (3060 lei diferenta de sold la 31.12.2003 de inregistrat ca urmare a inspectiei fiscale, diminuata cu suma de 1322 lei achitata la data de 19.10.2005 si cu suma de 430 lei achitata la data de 08.12.2005), **care a reprezentat baza de calcul a accesoriilor contestate, nu se regaseste ca baza de calcul in niciuna dintre deciziile de calcul accesorii mentionate mai sus.**

În concluzie, **este legala masura calcularii de catre A.F.P. .... a majorarilor de intarziere in suma de 478 lei si a penalitatilor de intarziere in suma de 118 lei** prin Decizia referitoare la obligatii fiscale accesorii nr. 238 din 19.09.2006, pentru contributia de asigurari sociale datorata de angajator inregistrata in evidenta fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr. 1740/1403/25.02.2005, reprezentand sold partial al acestei contributii la 31.12.2003, **urmând a se respinge contestatia pentru aceste sume.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 180 si art. 186(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SOCIETATEA X ....., avand ca obiect suma de 596 lei reprezentând majorari de intarziere in suma de lei și penalități de întârziere în sumă de 118 lei aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator calculate prin Decizia nr. 238 din 19.09.2006.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii.