

DECIZIA nr. 40/30.06.2005  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC inregistrata la D.G.F.P.

Prin adresa fn. inregistrata la Directia generala a finantelor Sc a depus contestatie impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat la data de 11.01.2005 de organele de control ale Directiei control fiscal, cu privire la virarea la bugetul de stat a urmatoarelor :

- majorari de intarziere impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere impozitului pe profit;
- penalitati pentru stopaj la sursa;
- dobanzi impozitului pe salarii;
- penalitati de intarziere impozitului pe salarii;
- penalitati pentru stopaj la sursa;
- dobanzi fondului pentru sustinerea invatamantului de stat;
- penalitati de intarziere fondului pentru sustinerea invatamantului de stat;
- dobanzi fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- penalitati de intarziere fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- penalitati prntu stopaj la sursa fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- dobanzi contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- dobanzi contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;
- penalitati pentru stopaj la sursa contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;
- dobanzi cotributiei la fondul de somaj datorate de angajator;
- penalitati de intarziere cotributiei la fondul de somaj datorate de angajator;
- dobanzi cotributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere cotributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati;

- penalitati pentru stopaj la sursa contributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati;
- dobanzi contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator;
- dobanzi contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati pentru stopaj la sursa contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru concedii medicale ingrijire copil;
- dobanzi impozitului pe dividende;
- penalitati de intarziere impozitului pe dividende;
- penalitati pentru stopaj la sursa impozitului pe dividende;
- pensie suplimentara evidentiata si nevirata.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **Sc**.

I. Prin contestatia formulata **Sc** solicita anularea acestor dobanzi si penalitati intrucat au fost stabilite in baza " unor legi abrogate la data efectuarii controlului sau din greseala nu s-a specificat temeiul legal in baza carora au fost calculate."

II. Prin procesul verbal incheiat la data de 11.01.2005 organele de control ale Structurii de administrare fiscala au procedat la verificarea modului de detereminare, evidentiere, declarare si virare a impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat consolidat pentru activitatea desfasurata in perioada **01.01.2003 - 30.11.2004** pentru toate impozitele si taxele cu exceptia CASS angajator si asigurati care au fost verificate pana in luna ianuarie 2003.

In urma controlului organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a virat la termenele legale impozitele si contributiile datotate bugetului

consolidat al statului, fapt pentru care au procedat conform legislatiei fiscale in vigoare la data scadentei obligatiilor la calcularea de dobanzi/majorari de intarziere, penalitati de intarziere si penalitati pentru stopaj la sursa astfel:

- majorari de intarziere impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere impozitului pe profit;
- penalitati pentru stopaj la sursa;
- dobanzi impozitului pe salarii;
- penalitati de intarziere impozitului pe salarii;
- penalitati pentru stopaj la sursa;
- dobanzi fondului pentru sustinerea invatamantului de stat;
- penalitati de intarziere fondului pentru sustinerea invatamantului de stat;
- dobanzi fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- penalitati de intarziere fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- penalitati printru stopaj la sursa fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- dobanzi contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- dobanzi contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;
- penalitati pentru stopaj la sursa contributiei de asigurari sociale datorate de angajati;
- dobanzi cotributiei la fondul de somaj datorate de angajator;
- penalitati de intarziere cotributiei la fondul de somaj datorate de angajator;
- dobanzi cotributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere cotributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati;
- penalitati pentru stopaj la sursa cotributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati;
- dobanzi contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator;

- dobanzi contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati pentru stopaj la sursa contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale;
- penalitati de intarziere contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru concedii medicale ingrijire copil;
- dobanzi impozitului pe dividende;
- penalitati de intarziere impozitului pe dividende;
- penalitati pentru stopaj la sursa impozitului pe dividende.

III. Prin referatul intocmit de Structura de administrare fiscala se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **Sc.**

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

**Referitor la dobanzile/majorarile de intarziere** aferente impozitului pe profit, impozitului pe salarii, fondului pentru sustinerea invatamantului de stat, fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator, contributiei de asigurari sociale datorate de angajati, contributiei la fondul de somaj datorate de angajator, contributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator, contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, impozitului pe dividende, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice, este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste dobanzi/majorari de intarziere in conditiile in care debitele pentru care au fost calculate sunt datorate.

In fapt, pentru nevirarea in termen la bugetul consolidat al statului a obligatiilor bugetare inregistrate de catre societate in perioada 01.01.2003 - 30.11.2004, organele de control au procedat la calcularea de dobanzi/majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, impozitului pe salarii, fondului pentru sustinerea invatamantului de stat, fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, contributiei de asigurari sociale datorate de angajator contributiei de asigurari sociale datorate de angajati, cotributiei la fondul de somaj datorate de angajator, cotributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de angajator, contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, impozitului pe dividende.

In drept sunt aplicabile prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 24 din legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, conform caruia:

*" Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datorează majorări si penalități de întârziere, potrivit reglementărilor legale în vigoare."*

- art. 13 si art. 13 (1) din Ordonanta Guvernului 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care precizeaza:

*" Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere.*

*.... Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

- art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, conform caruia:

*" Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate inclusiv."*

- art. 31 (1) din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurări sociale, cu modificarile si completarile ulterioare:

*" Neplata contributiei de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv."*

- art. 31 (2) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj si stimularea ocupării fortei de muncă, cu modificarile si completarile ulterioare:

*" Pentru neplata contributiilor datorate la termenele prevăzute la alin. (1) se aplică majorări de întârziere potrivit reglementărilor legale privind executarea creantelor bugetare."*

- art. 55 (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind organizarea si functionarea sistemului de asigurări sociale de sănătate:

*" Angajatorii si asiguratii care au obligatia plății contributiei în conditiile prezentei ordonante de urgentă si care nu o respectă datorează majorări pentru perioada de întârziere, egale cu majorările pentru întârzierea achitării debitelor către bugetul de stat. "*

- art. 53 (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia specială si încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificarile ulterioare:

*" Pentru nevărsarea la termen a sumelor prevăzute la art. 43 si la art. 53 alin. (1) lit. a) si d) se percep penalități si majorări de întârziere, prevăzute de dispozitiile legale în vigoare pentru neplata impozitelor si a taxelor cuvenite bugetului de stat. "*

- art. 108 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă si boli profesionale:

*" (1) Neplata contributiei de asigurare pentru accidente de muncă si boli profesionale la termenele stabilite conform art. 106 generează plata unor majorări*

*calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.*

*(2) Cota majorărilor de întârziere prevăzută la alin. (1) se stabilește conform reglementărilor privind executarea creanțelor bugetare."*

Având în vedere că SC datorează impozite și contribuții pe care nu le-a achitat în termenul legal, aceasta datorează și sumele reprezentând măsura accesorie în raport cu debitele, respectiv dobânzile/majorările de întârziere, conform principiului de drept " *accessorium sequitur principale* ".

În consecință urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC pentru dobânzile/majorările de întârziere stabilite de organul fiscal.

**Referitor la penalitățile de întârziere** aferente impozitului pe profit, impozitului pe salarii, fondului pentru susținerea învățământului de stat, fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției de asigurări sociale datorate de angajați, contribuției la fondul de somaj datorate de angajator, contribuției la fondul de somaj reținută de la asigurați, contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, contribuției de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați impozitului pe dividende, fondului de risc și accident, contribuției la fondul asigurărilor sociale de sănătate datorate de angajator pentru concediile medicale îngrijire copil, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice, este să se pronunțe dacă societatea datorează aceste dobânzi/majorări de întârziere în condițiile în care debitele pentru care au fost calculate sunt datorate.

În fapt, pentru nevirarea în termen la bugetul consolidat al statului a obligațiilor bugetare înregistrate de către societate în perioada 01.01.2003 - 30.11.2004, organele de control au procedat la calcularea de penalități de întârziere aferente impozitului pe profit, impozitului pe salarii, fondului pentru susținerea învățământului de stat, fondului special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, contribuției de asigurări sociale datorate de angajați, contribuției la fondul de somaj datorate de angajator, contribuției la fondul de somaj reținută de la asigurați, contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator, contribuției de asigurări sociale de sănătate reținută de la asigurați, impozitului pe dividende, fondului de risc și accident, contribuției la fondul asigurărilor sociale de sănătate datorate de angajator pentru concediile medicale îngrijire copil.

În drept sunt aplicabile prevederile legale următoare:

- art. 24 din legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, conform caruia:

*" Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datorează majorări și penalități de întârziere, potrivit reglementărilor legale în vigoare."*

- art. 12 si art. 14 (1) din Ordonanta Guvernului 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, care precizeaza:

" Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere.

.... Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor."

- art. 53 (3) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 102/1999 privind protectia specială si încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, cu modificarile ulterioare:

" Pentru nevărsarea la termen a sumelor prevăzute la art. 43 si la art. 53 alin. (1) lit. a) si d) se percep penalități si majorări de întârziere, prevăzute de dispozitiile legale în vigoare pentru neplata impozitelor si a taxelor cuvenite bugetului de stat. "

- art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

" Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctionează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadentei acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a dobânzilor."

Intrucat SC datoreaza impozite si contributii pe care nu le-a achitat in termenul legal, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitele, respectiv penalitatile de intarziere, conform principiului de drept " *accessorium sequitur principale*".

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC pentru penalitatile de intarziere.

**Referitor la penalitatile sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursă** contributiei de asigurari sociale datorate de angajati, contributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, impozitului pe dividende, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice este sa se pronunte daca societatea datoreaza penalitatile pentru stopaj la sursa in conditiile in care debitele pentru care au fost calculate sunt datorate.

In fapt, pentru retinerea si nevirarea in termen la bugetul consolidat al statului a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursă de catre societate in perioada 01.01.2003 - 30.11.2004, organele de control au procedat la calcularea de penalitati pentru stopaj la sursa contributiei de asigurari sociale datorate

de angajati, contributiei la fondul de somaj retinuta de la asigurati, contributiei de asigurari sociale de sanatate retinuta de la asigurati, impozitului pe dividende.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 17 (1) din Ordonanta Guvernului 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, conform caruia:

" Nevirarea, în termen de 30 de zile de la data scadentei, a sumelor datorate cu titlu de obligatii bugetare calculate si retinute la sursă atrage sanctionarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat să facă, potrivit legii, retinerea si virarea sumelor. "

Avand in vedere faptul ca SC nu a achitat la termen obligatiile bugetare calculate si retinute la sursa, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitele, respectiv penaltatile de 10%, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

In consecinta urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC pentru penaltatile de 10%.

**Referitor la penaltatile pentru nedepunerea in termen a declaratiilor de impozite si taxe** impozitului pe profit, impozitului pe salarii, fondului special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care nu a depus in termen declaratiile de impozite si taxe.

In fapt, in perioada verificata, societatea nu a depus in termenul legal declaratiile de impozite si taxe fapt pentru care organele de control au stabilit ca aceasta datoreaza penaltati pentru nedepunerea in termen a declaratiei privind impozitul pe profit, impozitul pe salarii, fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art. 13 (1) din Ordonanata Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire si depunere a declaratiilor de impozite si taxe, conform caruia:

" Depunerea cu întârziere a declaratiei de impozite si taxe se penalizează, după cum urmează:

a) cu 10% din impozitul sau din taxa datorată ori stabilită din oficiu, după caz, dacă declaratia este depusă cu o întârziere de până la 30 de zile inclusiv față de termenul legal stabilit;

b) cu 30% din impozitul sau din taxa datorată ori stabilită din oficiu, după caz, dacă declaratia este depusă cu o întârziere de până la 60 de zile față de termenul legal stabilit;

c) cu 50% din impozitul sau din taxa datorată ori stabilită din oficiu, după caz, dacă declaratia este depusă cu o întârziere de peste 60 de zile față de termenul legal stabilit; "



Fata de prevederile legale de mai sus, se retine ca organele de control au procedat in mod legal la stabilirea penalitatilor pentru nedepunerea in termen a declaratiilor de impozite si taxe, pentru acest capat de cerere, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

**Referitor la impozitul pe dividende**, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice este sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care in evidenta contabila a societatii apare inregistrata obligatia de plata iar petenta nu a prezentat nici un document care sa ateste plata impozitului.

In fapt, societatea nu a achitat in intregime impozitul pe dividende inregistrat in evidenta contabila si nici nu a prezentat documente care sa ateste achitarea acestuia.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 182 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform caruia:

" În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării."

Avand in vedere faptul ca in sustinerea acestuia capat de cerere societatea nu aduce argumente sau documente suplimentare fata de cele prezentate organelor de control, se retine ca aceasta datoreza impozitul pe dividende, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale invocate in continutul deciziei, coroborate cu prevederile art. 174 , art. 175, art. 176 ,art. 178, art. 179, art. 182 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

#### DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC pentru dobanzi/majorari de intarziere, penalitati de intarziere, penalitati pentru stopaj la sursa, penalitati pentru nedepunerea in termen a declaratiilor de impozite si taxe si impozit pe dividende.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.