

020106NT

Directia Generala a Finantelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice, prin adresa nr. 4996/23.02.2006 înregistrată la direcție sub nr. 1963/27.02.2006, cu privire la contestația formulată de **SOCIETATEA X** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesori nr. 1 și 2 din 08.02.2006 aferente impozitului pe venitul micro întreprinderilor.

Obiectul contestației îl constituie accesoriile în valoare totală de **193 RON**, din care dobânzi în suma de 151 RON și penalități de întârziere în suma de 42 RON stabilite prin deciziile sus menționate referitoare la obligațiile de plată accesori aferente impozitului pe venitul micro întreprinderilor.

Constatând că în spate sunt îndeplinite dispozițiile art. 175 alin. (1) și (2), art. 177 alin. (1) și art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta să solutioneze pe fond contestația formulată de **SOCIETATEA X**.

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziilor nr. 1 și 2 aferente impozitului pe venitul micro întreprinderilor emise în data de 08.02.2006 de către Administrația Finantelor Publice motivând urmatoarele :

- Pentru perioada ianuarie – martie 2003 a constituit impozit pe venitul micro întreprinderilor în suma de 613 RON pe care l-a achitat cu O.P. nr. 47/17.04.2003, fiind declarat la organul fiscal cu declaratia nr. 132/11.02.2004.

- Pentru perioada aprilie – iunie 2003 a constituit impozit pe venitul micro întreprinderilor în suma de 818 RON pe care l-a achitat cu O.P. nr. 86/23.07.2003, O.P. nr. 87/23.07.2003 și O.P. nr. 89/23.07.2003, fiind declarat la organul fiscal cu declaratia nr. 133/11.02.2004.

Petenta anexează, în xerocopie, la dosarul cauzei balantele de verificare pentru lunile martie – iulie 2003 și ordinele de plată invocate.

II. La data de 08.02.2006 Administrația Finantelor Publice a emis pentru **SOCIETATEA X Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesori aferente obligațiilor fiscale astfel :**

- Decizia nr. 1 prin care a calculat dobânzi în suma de 100 RON și penalități de întârziere în suma de 28 RON aferente impozitului pe venitul micro întreprinderilor pentru trim. I 2003;

- Decizia nr. 2 prin care a calculat dobânzi în suma de 51 RON și penalități de întârziere în suma de 14 RON aferente impozitului pe venitul micro întreprinderilor pentru trim. II 2003.

Aceste decizii au fost emise în temeiul art. 85 lit. c) și art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestație, constatariile 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 retin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca este legala masura calcularii de catre Administratia Finantelor Publice in sarcina *SOCIETATEA X* a dobanzilor in suma de 151 RON si a penalitatilor de intarziere in suma de 42 RON aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorie nr. 1 si 2 din 08.02.2006, in conditiile in care s-au inregistrat intarzieri la plata acestei obligatii bugetare stabilite de contribuabil prin declaratii fiscale.

In fapt,

La data de 11.02.2004 **SOCIETATEA X** a depus sub nr. 132 o Declaratie rectificativa pentru luna martie 2003 prin care a suplimentat impozitul pe venitul microintreprinderilor datorat pentru trim. I 2003 cu suma de 613 RON.

La aceeasi data societatea a depus sub nr. 133 o Declaratie rectificativa pentru luna iunie 2003 prin care a suplimentat impozitul pe venitul microintreprinderilor datorat pentru trim. II 2003 cu suma de 457 RON.

Organul fiscal, analizand platile efectuate de societate in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor, a procedat la stingerea acestuia astfel :

- impozitul in suma de 613 RON, declarat la data de 11.02.2004, cu :
 - O.P. nr. 208/23.01.2004 – 491 RON;
 - O.P. nr. 209/26.01.2004 – 122 RON.
- impozitul in suma de 457 RON, declarat la data de 11.02.2004, cu :
 - O.P. nr. 209/26.01.2004 – 452 RON;
 - Chitanta nr. 103267/22.10.2004 – 5 RON.

Administratia Finantelor Publice a calculat prin Decizia nr. 1/08.02.2006 pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de 613 RON datorat la 25.04.2003 dobanzi in suma de 100 RON si penalitati de intarziere in suma de 28 RON pana la data stingerii debitului in evidenta fiscală pe platitor, respectiv data de 23.01.2004. De asemenea, organul fiscal a calculat prin Decizia nr. 2/08.02.2006 pentru impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de 457 RON datorat la 25.07.2003 dobanzi in suma de 51 RON si penalitati de intarziere in suma de 14 RON pana la data stingerii debitului in evidenta fiscală pe platitor, respectiv data de 22.10.2004.

SOCIETATEA X a contestat aceste decizii motivand ca impozitul pe venitul microintreprinderilor in suma de 613 RON a fost achitat cu O.P. nr. 47/17.04.2003, iar pentru impozitul in suma de 457 RON a efectuat plati in luna iulie 2003 astfel :

- suma de 250 RON cu O.P. nr. 86/23.07.2003;
- suma de 180 RON cu O.P. nr. 87/23.07.2003;
- suma de 388 RON cu O.P. nr. 89/24.07.2003.

In drept,

In ceea ce priveste modalitatea de stinger a obligatiilor fiscale, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza la art. 104 „Ordinea stingerii datoriilor” urmatoarele :

- „(1) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza in urmatoarea ordine:**
- a) obligatii fiscale cu termene de plata in anul curent;**
 - b) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;**
- c) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. b);
- d) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Acest articol a fost republicat la data de 24 iunie 2004 astfel :

“(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale ..., iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datorile, atunci se sting datorile acelui tip de creanta fiscală principală pe care îl stabileste contribuabilul.

(2) In cadrul tipului de impozit, taxa, contributie sau alta suma reprezentand creanta fiscală stabilit de contribuabil, plata se efectueaza in urmatoarea ordine:

a) sume datorate in contul ratelor din graficele de plata a obligatiilor fiscale, pentru care s-au aprobat esalonari si/sau amanari la plata, precum si dobanzile datorate pe perioada esalonarii si/sau amanarii la plata si calculate conform legii;

b) obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent, precum si accesoriile acestora, in ordinea vechimii;

c) obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora;

d) dobanzi, penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale prevazute la lit. c);

e) obligatii fiscale cu termene de plata viitoare, la solicitarea debitorului.”

Referitor la stabilirea accesoriilor, art. 108 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca : „**Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.**”

Referitor la regimul juridic al declaratiilor fiscale, art. 78 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala stipuleaza la alin. (3) ca : “**Declaratia fiscală este asimilata cu o decizie de impunere** sub rezerva unei verificari ulterioare”, iar la art. 76 este prevazut ca : “ **Declaratiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.**”

Fata de documentele existente la dosarul cauzei si motivele de fapt expuse se retin urmatoarele :

- Societatea a declarat cu intarziere impozitul pe venitul microintreprinderilor aferent trim. I 2003 si trim. II 2003, individualizand prin declaratiile rectificative nr. 132 si 133 din 11.02.2004 o creanta bugetara cu termene de plata 25.04.2003, respectiv 25.07.2003.

- Organul fiscal, dupa ce a efectuat analiza platilor in vederea stingerii obligatiilor la bugetul de stat, a procedat la stingerea datorilor in contul impozitului pe venitul microintreprinderilor cu platile efectuate in anul 2004 in ordinea prevazuta la art. 104 din O.G. nr. 92/2003, respectiv s-au stins din sumele achitate obligatii fiscale principale cu termene de plata in anul curent si apoi obligatii fiscale datorate si neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, in speta impozitul pe venitul microintreprinderilor declarat suplimentar la data de 11.02.2004 avand termene de plata in anul 2003, in ordinea vechimii, pana la stingerea integrala a acestora.

Fata de situația de fapt creată prin depunerea declaratiilor rectificative prin care s-au individualizat in anul 2004 creante fiscale cu termen de plata in anul 2003 si urmare a modalitatii de stingere a datorilor in ordinea vechimii, s-au inregistrat in evidenta fiscala pe platitor intarzieri la plata impozitului pe venitul microintreprinderilor, Administratia Finantelor Publice procedand in mod legal la emiterea in data de 08.02.2006 a deciziilor nr. 1 si 2 prin care s-au calculat in sarcina **SOCIETATEA X** dobanzi in suma de **151 RON** si penalitati de intarziere in suma de **42 RON**. Avand in

vedere si prevederile legale aplicabile in speta urmeaza ***a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru aceste sume.***

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** avand ca obiect dobanzile in suma de **151 RON** si penalitatile de intarziere in suma de **42 RON** aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriei aferente obligatiilor fiscale nr. 1 si 2 din 08.02.2006 emise de Administratia Finantelor Publice .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.