

DECIZIA nr. 6/2005

Cu adresa inregistrata la Directia generala a finantelor Arges, SC X SRL depune contestatie impotriva deciziei de impunere emisa de catre organele de control ale Activitatii de controlul fiscal, prin care s-au stabilit obligatii fiscale reprezentand:

- impozit pe profit;
- lei dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente CAS angajator;
- dobanzi aferente pensiei suplimentara;
- penalitati aferente pensiei suplimentara;
- dobanzi aferente somaj angajator;
- dobanzi aferente somaj angajati;
- penalitati aferente somaj angajati;
- dobanzi aferente sanatate angajator;
- dobanzi aferente sanatate asigurati ;
- penalitati aferente sanatate asigurati.

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

Directia generala a finantelor publice Arges, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de SC X SRL.

I. In sustinerea contestatiei petenta arata ca nu are "statut de mare contribuabil" iar perioada supusa inspectiei fiscale este de 3 ani, fapt pentru care organele de control in mod eronat au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente unor debite datorate pentru anii 1999 si 2000 .

Totodata se arata ca nu este de acord cu plata impozitului pe profit aferent anului 2000 si trimestrului I 2001 precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente intrucat societatea " a beneficiat scutire conform Legii 114/1996 si OUG 127/1999 ".

Astfel, solicita anulara masurilor stabilite prin Decizia de impunere si anume plata la bugetul de stat consolidat obligatiilor fiscale reprezentand

impozit pe profit, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, contributi la fondul asigurarilor sociale si de sanatate, contributi la fondul de somaj, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere organele de control ale Activitatii de control fiscal au constatat urmatoarele :

1. Cu privire la impozitul pe profit.

S-a constatat ca in perioada ianuarie-decembrie 2000 societatea a investit din profitul impozabil in immobilizari corporale (constructia unei locuinte sociale), diminuand impozitul pe profit datorat pentru anul 2000 cu suma reprezentand scutirea de impozit pe profitul reinvestit conform Legii locuintei nr. 114/1996.

Avand in vedere prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 217/1999, incepand cu 01.01.2000 isi inceteaza valabilitatea orice prevederi legale care acorda facilitati la plata impozitului pe profit, fapt pentru care organele de control au procedat la stabilirea unei diferente de impozit pe profit, precum si la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

2. Cu privire la contributia de asigurari sociale datorata de angajator.

Pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator pentru perioada 01.01.1999-31.12.2000 au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi.

3. Cu privire la contributia pentru pensia suplimentara.

Pentru plata cu intarziere a contributiei pentru pensia suplimentara datorata pentru perioada 01.01.1999-31.12.2000, organele de control au procedat la calcularea de majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere.

4. Cu privire la contributia angajatorului la fondul de somaj.

Pentru contributia angajatorului la fondul de somaj datorata pentru perioada 01.01.1999-31.12.2000 si nevirata in termen la bugetul de stat, au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi.

5. Cu privire la contributia angajatilor la fondul de somaj.

Pentru perioada 01.01.1999-31.12.2000 societatea nu a achitat la termenul legal contributia retinuta si datorata, fapt pentru care s-au stabilit majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere.

6. Cu privire la contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator.

In perioada 01.01.199-31.12.2000 societatea nu a achitat la termenul legal contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata, iar pentru neplata la termen a acesteia au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi.

7. Cu privire la contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajati.

Pentru contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate retinuta si datorata pentru perioada 01.01.1999-31.12.2002 si neachitata la termen au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la diferenta de impozit pe profit, Directia generala a finantelor publice Arges este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza aceasta diferenta in conditiile in care a procedat la aplicarea scutirii de impozit pentru profitul reinvestit in anul 2000 desi facilitatea a fost abrogata incepand cu 01.01.2000.

In fapt, in anul 2000 societatea a diminuat impozitul pe profit prin aplicarea facilitatilor prevazute de Legea locuintei nr. 114/1996 si anume scutire de la plata a impozitului pe profit, fara a tine seama de modificarile aparute in legislatia fiscala aplicabila in speta.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 217/29.12.1999 pentru modificarea si completarea **Ordonantei** Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, conform caruia:

" Începând cu data intrării în vigoare a prezentei ordonante de urgență își încetează valabilitatea orice prevederi legale care acordă scutiri de la plata impozitului pe profit, reduceri de impozit pe profit sau stipulează aplicarea altor cote de impozit pe profit decât cele prevăzute la pct. 4 din prezenta ordonanță de urgență."

Avand in vedere ca societatea a incalcat prevederile legale de mai sus, in sensul ca nu a calculat impozitul datorat pentru profitul impozabil inregistrat, se retine ca organele de control au procedat in mod legal la stabilirea in sarcina societatii a unui impozit pe profit suplimentar, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este sa se pronunte daca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

Pentru neachitarea in termenul legal a impozitului pe profit organele de control au calculat dobanzi aferente conform art. 19 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, care precizeaza:

“ În cazul în care orice suma reprezentând o obligație fiscală nu este plătită la data stabilită prin prezenta ordonanță, contribuabilul este obligat să plătească majorări de întârziere la această sumă pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de ordonanță și data la care obligația fiscală este efectuată, inclusiv. ”

În speta sunt incidente și prevederile pct. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea **Ordonanței** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare care precizează:

“ Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.”

Astfel organele de control în mod legal au procedat la calculul dobanzilor și penalităților de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit, contestată urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Referitor la dobanzile aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș este să se pronunțe dacă societatea datorează această sumă în condițiile în care nu a achitat la termen debitul datorat.

În fapt, în perioada 01.01.1999-31.12.2000 societatea nu a virat în termen contribuția la fondul asigurărilor sociale, fapt pentru care au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere.

În drept sunt aplicabile dispozițiile art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, care stabilește ca:

" (1) Neplata contribuției 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.

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

Față de cele de mai sus, se reține că petenta datorează dobânzi pentru neplata în termen a contribuției pentru asigurări sociale, fapt pentru care organele de control au procedat legal la calcularea acestora, pentru acest capăt de cerere contestată urmând a se respinge ca neîntemeiată.

Referitor la dobânzile și penalitățile pentru stopaj la sursa aferente pensiei suplimentare, cauza supusă soluționării Direcției generale a

finanțelor publice Argeș este să se pronunțe dacă societatea datorează aceste sume în condițiile în care nu a achitat la termen debitul datorat.

În fapt organele de control au stabilit că societatea nu a achitat în termenul legal pensia suplimentară datorată, drept pentru care au fost calculate majorări de întârziere/dobânzi și penalități pentru stopaj la sursă.

În drept cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 13/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

" Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv.

În cazul constatării unor diferențe de obligații bugetare, stabilite de organele competente, calculul majorărilor de întârziere începe cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare la care s-a stabilit diferența, până în ziua plății inclusiv."

Totodată, în speta sunt incidente și prevederile pct. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea **Ordonanței** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, care prevăd:

" Nevirarea sumelor calculate și reținute la sursă potrivit legii de către platitorii obligațiilor bugetare se sancționează cu o penalitate de 10% din suma reținută și nevirată într-un termen mai mare de 30 de zile.

Penalitatea prevăzută la alin. 1 se aplică și platitorilor de venituri realizate din România de către persoanele fizice și juridice nerezidente pentru neretținerea impozitului de la aceste persoane.

Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților. "

Astfel, potrivit prevederilor legale de mai sus, se reține că petenta pentru neachitarea în termen a pensiei suplimentare datorează dobânzile și penalitățile pentru stopaj la sursă calculate de organele fiscale, pentru acest capăt de cerere contestația urmând a se respinge ca neintemeiată.

Referitor la dobânzile aferente contribuției angajatorului la fondul de somaj, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș este să se pronunțe dacă societatea datorează această sumă în condițiile în care nu a achitat la termen debitul.

În fapt, pentru neplata la termen a contribuției angajatorului la fondul de somaj, organele de control au calculat dobânzi.

În drept cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 23 (3) din Legea nr. 1/1999 se stabilește ca:

" Pentru nevarsarea la termen a sumelor prevazute la art. 22 se aplica o majorare de 0,2% pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult decât totalul sumelor datorate....".

De asemenea, la art. 31 (2) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca se stipuleaza:

" Pentru neplata contributiilor datorate la termenele prevazute la alin. (1) se aplica majorari de întârziere potrivit reglementarilor legale privind executarea creantelor bugetare."

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca organele de control au procedat legal la stabilirea dobanzilor contestate, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Referitor la dobanzile si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei angajatilor la fondul de somaj, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care nu a achitat la termen debitul.

In fapt, in perioada 01.01.1999-31.12.2000 societatea nu a achitat la termen contributia calculata si retinuta de la asigurati pentru fondul de somaj, organele de control au dobanzi si penalitati pentru stopaj la sursa.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 23 (3) din Legea nr. 1/1999 se stabileste ca:

" Pentru nevarsarea la termen a sumelor prevazute la art. 22 se aplica o majorare de 0,2% pentru fiecare zi de întârziere, dar nu mai mult decât totalul sumelor datorate....".

De asemenea, la art. 31 (2) din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca se stipuleaza:

" Pentru neplata contributiilor datorate la termenele prevazute la alin. (1) se aplica majorari de întârziere potrivit reglementarilor legale privind executarea creantelor bugetare."

Totodata sunt incidente si dispozitiile pct. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea **Ordonantei** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, care prevad:

" Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii de catre platitorii obligatiilor bugetare se sanctioneaza cu o penalitate de 10% din suma retinuta si nevirata într-un termen mai mare de 30 de zile.

Penalitatea prevazuta la alin. 1 se aplica si platitorilor de venituri realizate din România de catre persoanele fizice si juridice nerezidente pentru neretinerea impozitului de la aceste persoane.

Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de întârziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de

întâi a lunii urmatoare celei în care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a majorarilor de întârziere si/sau a penalitatilor. "

De asemena, la pct. 2 din Legea nr. 258/1998 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 53/1997 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr. 108/1996 se stipuleaza:

" Nevarsarea de catre platitorii obligatiilor bugetare a sumelor calculate si retinute la sursa de catre acestia, potrivit legii, se penalizeaza cu 10% din suma retinuta si nevarsata mai mult de 30 de zile. "

Astfel se retine ca organele de control au procedat in mod legal la calcularea dobanzilor si a penalitatilor pentru stopaj la sursa pentru neachitarea in termen a contributiei angajatilor la fondul de somaj, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Referitor la dobanzile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a achitat la termen debitul.

In fapt organele de control au calculat majorari de intarziere/dobanzi pentru neachitarea in termenul legal a contributiei de sigurari sociale de sanatate datorata.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 56(1) din Legea nr. 145/1997 privind asigurarile sociale de sanatate, care dispun:

" Angajatorii si asiguratii care au obligatia platii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate, potrivit prevederilor prezentei legi, si care nu o respecta datoreaza majorari pentru perioada de întârziere, egale cu majorarile aferente pentru întârzierea achitarii impozitelor. "

Fata de cele de mai sus se retine ca organele de control in mod legal au stabilit in sarcina contestatoarei majorarile de intarziere/dobanzile contestate, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca fiind neintemeiata.

Referitor la dobanzile si penalitatile pentru stopaj la sursa aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajati, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges, este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care nu a achitat la termen debitul.

In fapt organele de control au stabilit ca societatea nu a virat contributia de asigurari sociale de sanatate datorata in termenul prevazut de lege, fapt pentru care in sarcina acesteia au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi si penalitati pentru stopaj la sursa.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 56(1) din Legea nr. 145/1997 privind asigurarile sociale de sanatate, care dispun:

" Angajatorii si asiguratii care au obligatia platii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate, potrivit prevederilor prezentei legi, si care nu o respecta datoreaza majorari pentru perioada de întârziere, egale cu majorarile aferente pentru întârzierea achitarii impozitelor. "

Totodata, conform pct. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea **Ordonantei** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, pentru:

" Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii de catre platitorii obligatiilor bugetare se sanctioneaza cu o penalitate de 10% din suma retinuta si nevirata într-un termen mai mare de 30 de zile.

Penalitatea prevazuta la alin. 1 se aplica si platitorilor de venituri realizate din România de catre persoanele fizice si juridice nerezidente pentru neretinerea impozitului de la aceste persoane.

Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de întârziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare celei în care acestea aveau termene de plata. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a majorarilor de întârziere si/sau a penalitatilor. "

In speta sunt incidente si prevederile pct. 2 din Legea nr. 258/1998 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 53/1997 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, aprobata si modificata prin Legea nr. 108/1996 se stipuleaza:

" Nevarsarea de catre platitorii obligatiilor bugetare a sumelor calculate si retinute la sursa de catre acestia, potrivit legii, se penalizeaza cu 10% din suma retinuta si nevarsata mai mult de 30 de zile. "

Astfel, potrivit prevederilor legale mentionate, contestatoarea avea obligatia sa achite dobanzi si penalitati pentru stopaj la sursa, fapt pentru care se retine ca organele de control au stabilit in mod legal la calculul majorarilor de intarziere/dobanzilor si penalitatilor pentru stopaj la sursa, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia obligatiile fiscale stabilite pentru anii 1999 si 2000 " care depasesc perioada legala supusa inspectiei fiscale prevazuta de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 art. 90 "nu sunt datorate, aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat stabilirea obligatiilor fiscale efectuat in interiorul termenului de prescriptie de 5 ani prevazut de art. 88 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, care precizeaza:

" Obiectul, termenul si momentul de la care începe să curgă termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanta fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

(3) Dreptul de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală. "

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

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL pentru obligatiile fiscale reprezentand:

- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanzi aferente CAS angajator;
- dobanzi aferente pensiei suplimentara;
- penalitati aferente pensiei suplimentara;
- dobanzi aferente somaj angajator;
- dobanzi aferente somaj angajati;
- penalitati aferente somaj angajati;
- dobanzi aferente sanatate angajator;
- dobanzi aferente sanatate asigurati ;
- penalitati aferente sanatate asigurati.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 zile de la comunicare.

Director executiv