



DECIZIA NR. 385/2007

Directia generala a finantelor publice Bacau a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Comanesti, prin adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., cu privire la contestatia formulata de SC ... cu sediul, in loc... , str... , nr..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei nr... , referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Comanesti , iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei, reprezentand obligatii fiscale accesorii, aferente obligatiilor fiscale neachitate la scadenta, cu urmatoarea componenta:

- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.
- ... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.
- ... lei - majorari de intarziere aferente TVA.
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati.
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale.
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.
- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

- ... lei - majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177, alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata privind codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii si este confirmata cu stampila acestuia.

Procedura fiind indeplinita , s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea nu este de acord cu masurile dispuse prin Decizia nr... , prin care s-au stabilit in sarcina acesteia obligatii de plata accesorii in suma de ... lei, decizie pe care o considera netemeinica si nelegala, din urmatoarele motive:

1. In cuprinsul deciziei suma totala a accesoriilor calculate , respectiv ... lei, nu este defalcata pe perioade, taxe si impozite aferente acestora , pentru a se crea posibilitatea verificarii realitatii si exactitatii acestora.

Contestatoarea afirma ca pentru fiecare impozit si taxa in parte din cele nominalizate in decizie se impunea sa fie mentionata baza de impunere, impozitul sau taxa aferenta si raportat la acestea accesoriile calculate.

2. In decizie sunt mentionate ca document al impozitarii, declaratiile societatii. Astfel pentru declaratia nr... pentru impozitul pe profit in suma de ... lei, sunt calculate accesorii pentru perioada anterioara depunerii acestei declaratii, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in valoare de 1.268 lei pentru perioada 25.07.2005 - 01.09.2005 si in valoare de ... lei pentru perioada 01.09.2005-01.01.2006.

- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in valoare de ... lei pentru perioada 31.07.2005 - 31.12.2005.

De asemenea contestatoarea sustine ca decizia mentionata se impunea a fi emisa cu clarificari privind sumele datorate cu titlu de accesorii pentru fiecare taxa si impozit in parte de la data crearii debitului respectiv, pentru a crea posibilitatea societatii ca pentru anumite taxe si impozite in masura posibilitatilor financiare sa procedeze la achitarea lor.

Avand in vedere cele prezentate , petanta solicita admiterea contestatiei si desfiintarea in totalitate a deciziei nr... ca fiind netemeinica si nelegala.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, nr... , organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Comanesti, in temeiul art. 86, lit.c si art. 116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au calculat pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale datorate catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale obligatii fiscale accesorii in suma totala de ... lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ... , are sediul social in loc... , str... , nr..., jud..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul unic de inregistrare ... , atribut fiscal R si are ca obiect de activitate: "intermedieri in comertul cu material lemnos si de constructii".

Cauza supusa solutionarii Directiei finantelor publice Bacau este, daca petenta datoreaza la buget suma de ... lei lei, reprezentand : majorari si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale neachitate la scadenta, stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, nr..., de catre organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Comanesti, obligatii declarate prin deconturile de TVA si declaratiile depuse la organul fiscal teritorial, ca fiind datorate de catre contribuabil.

Petenta contesta obligatiile de plata accesorii in suma de ... lei aferente obligatiilor fiscale datorate, stabilite prin decizia nr... sustinand ca, in cuprinsul deciziei, suma totala a accesoriilor calculate, nu este defalcata pe perioade, taxe si impozite aferente acestora, iar pentru fiecare impozit si taxa in parte din cele nominalizate in decizie nu este mentionata baza de impunere, impozitul sau taxa aferenta si raportat la acestea accesoriile calculate, pentru a se crea posibilitatea verificarii realitatii si exactitatii acestora.

Totodata contestatoarea afirma ca desi in decizie sunt mentionate ca document al impozitarii declaratiile societatii, pentru declaratia nr... pentru impozitul pe profit in suma de ... lei, sunt calculate accesorii pentru perioada anterioara depunerii acestei declaratii.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, nr... , organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Comanesti, pe baza deconturilor de TVA si declaratiilor depuse la organul fiscal teritorial au procedat la calcularea prin aplicatia informatica - Evidenta analitica pe platitor - a dobanzilor si penalitatilor datorate ca urmare a neachitarii la scadenta a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat si bugetul asigurarilor sociale.

In drept, in ceea ce priveste legalitatea stabilirii de dobanzi si penalitati de intarziere , pentru neachitarea la termen a obligatiilor de plata, catre bugetul de stat, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale din **OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:**

ART. 115

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

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

ART. 116

Dobanzi

(1)" Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv".

ART. 121

Penalitati de intarziere

(1) "Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor".

Din textele de lege citate mai sus , se retine ca pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, de la data scadentei si pana la data stingerii datoriei.

Referitor la mentiunea societatii potrivit careia, desi in decizie sunt mentionate ca document al impozitarii, declaratiile societatii, pentru declaratia nr... pentru impozitul pe profit in suma de ... lei, sunt calculate accesorii pentru perioada anterioara depunerii acestei declaratii, facem urmatoarele precizari:

- documentul prin care s-a individualizat suma de plata cu numarul ... , reprezinta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr... , emisa de organele de control ale Activitatii de inspectie fiscala prin care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare astfel:

* impozit pe profit in suma de ... lei, calculat pana la data de 30.06.2005.

* accesorii calculate pana la data de 31.10.2005, respectiv dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

Deoarece accesoriile aferente impozitului pe profit au fost calculate de catre organele de control Activitatii de inspectie fiscala pana la data de 31.10.2005, prin decizia nr..., de calcul a accesoriilor ar fi trebuit sa se calculeze aceste accesorii incepand cu data de 01.11.2005.

In concluzie, eronat a fost emisa decizia de calcul accesorii pentru perioada 25.07.2005 - 31.10.2005, dobanzile aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... calculate pentru aceasta perioada nefiind datorate de contribuabil.

Prin referatul nr... , intocmit de organele de inspectie fiscala ale AFP Comanesti s-a propus diminuarea accesoriiilor aferente impozitului pe profit, stabilite prin decizia nr... de calcul a accesoriiilor cu suma de ... lei, (reprezentand : dobanzi si penalitati de intarziere), motiv pentru care urmeaza a se admite contestatia pentru acest capat de cerere.

Cu privire la afirmatiile contestatoarei precum ca, "in cuprinsul deciziei, suma totala a accesoriiilor calculate, nu este defalcata pe perioade, taxe si impozite aferente acestora, iar pentru fiecare impozit si taxa in parte din cele nominalizate in decizie, nu este mentionata baza de impunere, impozitul sau taxa aferenta si raportat la acestea accesoriiile calculate", consideram ca acestea sunt nefondate, deoarece decizia de calcul a accesoriiilor cuprinde toate informatiile solicitate de catre aceasta, respectiv:

- documentul prin care s-a individualizat suma de plata;
- perioada de calcul, respectiv data scadentei si data pana la care sunt calculate accesoriiile;
- baza de impozitare ;
- numarul de zile de intarziere;
- cota de dobanda ;
- suma calculata a accesoriiilor.

De altfel, forma si continutul deciziei de impunere sunt reglementate de prevederile art.43 alin.2, art.85 si art.86 din OG nr.92/2003 republicata, privind codul de procedura fiscala in care se stipuleaza :

ART. 43

Continutul si motivarea actului administrativ fiscal

(2) "Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;**
- b) data la care a fost emis si data de la care isi produce efectele;**
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei imputernicite de contribuabil, dupa caz;**
- d) obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**

g) numele si semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) stampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia".

ART. 85

Forma si continutul deciziei de impunere

"Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe langa elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si quantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila".

ART. 86

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

b) deciziile referitoare la bazele de impunere".

Legat de mentiunea societatii referitoare, la detalierea accesoriilor datorate pe fiecare categorie de impozit in parte, in vederea crearii posibilitatii acesteia de a achita accesoriile pentru anumite taxe si impozite in limita disponibilitatilor financiare, precizam ca, asa cum s-a aratat anterior, decizia contine detaliile respective, iar in conformitate cu prevederile art.115, alin,2, lit.b din OG nr.92/2003 republicata, obligatiile fiscale principale sau accesorii se sting in ordinea vechimii.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul prevederilor art.43 alin.2, art.85 si art.86 , art. 115, 116, art.121 si art. 186 din OG nr.92/2003 republicata, privind codul de procedura fiscala se :

DECIDE :

1. Admiterea contestatiei formulate de SC ... pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii calculate dublu pentru perioada 25.07.2005 - 31.10.2005, atat prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. /2006, emisa de organele de control ale Activitatii de

inspectie fiscala cat si prin decizia nr... /2007 de calcul a accesoriilor, emisa de organele de control ale AFP Comanesti respectiv:

- ... lei, dobanzi aferente impozitului pe profit.
- ... lei, penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC** , pentru suma de ... **lei**, reprezentand:

- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii.

- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.
- majorari de intarziere aferente taxei asupra activitatilor daunatoare sanatatii.

- majorari de intarziere aferente TVA.
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati.
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator.
- majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator.
- majorari de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati.
- majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale.
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.
- majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

