

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , prin adresa nr...., inregistrata la directia generala sub nr. cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr., a fost formulata impotriva Deciziei nr. privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului si are ca obiect suma de ...reprezentand:

- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului pentru anii precedenti emisa de catre Administratiei Finantelor Publice , din urmatoarele considerente:

Incepand cu data de 01.04.2007 societatea a trecut in evidenta fiscala a Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii , iar in data de 22.06.2007 a obtinut de la aceasta institutie certificatul de atestare fiscala pentru persoane juridice nr. cu obligatii de plata “zero”, deci societatea nu inregistra la acea data nicio obligatie restanta la bugetul de stat.

In anii fiscali precedenti 2005 si 2006 societatea a obtinut de la Administratia Finantelor Publice certificate de atestare fiscala cu obligatii de plata “zero”, certificate eliberate in baza datelor din evidenta pe platitor.

Certificatele de atestare fiscala au fost semnate si parafate de catre conducatorii celor doua institutii, deci ai fost asumate de acestia.

Codul de procedura fiscala prevede la art. 112 urmatoarele: “Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință.”

Fata de aceste motive, petenta considera netemeinic si nelegal calculul accesoriilor pe anii fiscali precedenti, si anexeaza in copie certificatele de atestare fiscala eliberate in anii precedenti.

II. La data de Administratia Finantelor Publice a emis pentru S.C. X S.R.L Decizia nr. privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului pentru anii precedenti, prin care s-au calculat in baza declaratiilor fiscale, pentru perioada 01.01.2002 – 31.12.2003, urmatoarele accesorii:

- pentru taxa pe valoarea adaugata s-au calculat dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 1 la decizie;
- pentru impozitul pe veniturile din salarii s-au calculat dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 2 la decizie.
- pentru impozitul pe profit s-au calculat dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 3 la decizie.

Aceste accesorii au fost calculate in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pe baza declaratiilor fiscale.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca este intemeiata exceptia prescriptiei ridicata de societatea contestatoare cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale.

In fapt,

La data de 15.10.2007 Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr. privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului pentru anii precedenti, prin care a calculat pentru **S.C. X S.R.L.** accesorii pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata, a impozitului pe veniturile din salarii si a impozitului pe profit, obligatii datorate de societate, conform declaratiilor fiscale, in anii 2002 si 2003, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 1 la decizia pentru calculul accesoriilor nr. ... Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat accesorii, in suma totala de lei, pentru taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta lunii decembrie 2001 cu scadenta la 25.01.2002 si pentru taxa pe valoarea adaugata datorata pentru perioada ianuarie 2002 – noiembrie 2003.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 2 la decizia

pentru calculul accesoriilor nr. . Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat accesorii, in suma totala de lei, pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2001 cu scadenta la 25.01.2002 si pentru impozitul pe veniturile din salarii datorat pentru perioada ianuarie 2002 – iulie 2003.

Referitor la impozitul pe profit situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 3 la decizia pentru calculul accesoriilor nr. . Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat pentru impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2002 accesorii in suma totala de 7 lei.

Societatea a contestat accesoriile in suma totala de lei considerand ca nelegal si netemeinic calculul accesoriilor pe anii fiscali precedenti.

In drept,

Potrivit art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003, republicata "Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la punctul 9.4 stipuleaza "**Excepțiile de fond** în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: (...) **prescripția**, (...)."

Conform art. 22 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:

(...)

d) obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii. "

Articolul 23 din O.G. nr. 92/2003 republicata stipuleaza:

"(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată. "

Articolul 91 din acelasi act normativ, reglementeaza obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale. Acest articol stipuleaza urmatoarele:

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

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

(...)."

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept retinem ca **dreptul organului fiscal de a calcula si a stabili in sarcina S.C. X S.R.L. dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat se prescrie în termen de 5 ani, termen care incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.**

Referitor la taxa pe valoarea adaugata – pentru taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta lunii decembrie 2001 cu scadenta la 25.01.2002 si pentru taxa pe valoarea adaugata datorata pentru perioada ianuarie 2002 – noiembrie 2003 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **lei** reprezentand dobanzi si suma de **1 lei** reprezentand penalitati de intarziere.

Referitor la impozitul pe veniturile din salarii – pentru impozitul pe veniturile din salarii aferent lunii decembrie 2001 cu scadenta la 25.01.2002 si pentru impozitul pe veniturile din salarii datorat pentru perioada ianuarie 2002 – iulie 2003 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **lei** reprezentand dobanzi si suma de **lei** reprezentand penalitati de intarziere.

Referitor la impozitul pe profit - pentru impozitul pe profit aferent trimestrului IV 2002 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **lei** reprezentand dobanzi si suma de **lei** reprezentand penalitati de intarziere

2. In consecinta, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca este legala masura stabilirii in sarcina S.C. X S.R.L. de catre organul fiscal a accesoriilor in suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale fata de bugetul general consolidat.

In fapt,

Administratia Finantelor Publice , in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a emis pentru S.C. X S.R.L. Decizia nr. privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat pentru anii precedenti, prin care s-au calculat in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de lei aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din salarii si impozitului pe profit.

Petenta in sustinerea contestatiei prezinta, pe langa motivatia referitoare la prescriptia pentru care ne-am pronuntat la punctul 1, si urmatorul argument: in anii fiscali precedenti 2005 si 2006, precum si in anul 2007, societatea a obtinut de la organul fiscal certificate de atestare fiscala cu obligatii de plata "zero", respectiv certificatele cu nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ..., certificate eliberate in baza datelor din evidenta pe platitor.

In drept,

Articolul 21 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

(...)

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.”

Potrivit art. 119 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.

(...)

(4) **Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor (...).**”

Conform art. 112 din aceeași ordonanță,

„(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal competent, la solicitarea contribuabilului.

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și cuprinde creanțele fiscale exigibile, **existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință.**”

Potrivit Deciziei nr. 6/2006 a Comisiei Fiscale Centrale, referitoare la interpretarea art. 109¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **„Certificatul de atestare fiscală** este un act emis de organul fiscal competent, care atestă creanțele fiscale exigibile datorate de o persoană fizică sau juridică la o anumită dată și care **nu stabilește, modifică ori stinge drepturi sau obligații fiscale.**”

Fata de cele prezentate în fapt și în drept, reținem că impozitele și taxele, datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declarații fiscale depuse de contribuabil la organul fiscal, iar pentru neachitarea la scadenta a sumelor declarate se datorează accesorii.

În certificatul de atestare fiscală organul fiscal emitent înscrie obligațiile fiscale de plată aflate în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii formulate de contribuabil, neexistând nicio prevedere legală care să oblige organul fiscal la calculul accesoriilor care ar fi datorate la data eliberării certificatului și nici nu este vreo reglementare potrivit căreia eliberarea certificatelor de atestare fiscală anulează dreptul organului fiscal de a calcula accesorii, în cazul constatării întârzierilor la plată a obligațiilor către buget.

Mai mult, decizia Comisiei fiscale centrale invocata in drept stipuleaza clar ca prin certificatul de atestare fiscala nu se stabilesc, modifica sau sting drepturi sau obligatii fiscale, astfel ca, organul fiscal in mod legal a stabilit in sarcina societatii accesorii, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru suma de lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale fata de bugetul general consolidat neachitate la termenul de scadenta.**

Pentru considerentele aratate, în temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** pentru suma de **lei** reprezentand:

- lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

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