

DECIZIA nr.107/30.03.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. XX S.R.L.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/08.02.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr.xx/08.02.2010 de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii cu privire la contestatia **formulata de S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti str. Xx, sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/14.12.2009 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/14.10.2009, inregistrata sub nr.xx/14.10.2009 si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 16.11.2009, prin care s-au stabilit accesorii in suma de **xx lei** aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. XX S.R.L.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/14.10.2009, inregistrata sub nr.xx/14.10.2009, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii, au stabilit in sarcina **S.C. XX S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice in suma de xx lei, documentul prin care s-a individualizat suma de plata fiind declaratia 100 nr.xx/08.09.2009.

II. Prin contestatia formulata **S.C. XX S.R.L.** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/14.10.2009, pentru urmatoarele motive:

- societatea a achitat integral si in termenul legal obligatiile fiscale pentru care s-au calculat si instituit majorari de intarziere;

- calculul si instituirea majorarilor de intarziere ca urmare a depunerii cu intarziere a declaratiilor fiscale este nefondat si nejustificat intrucat obligatiile obligatiile fiscale pentru care s-au calculat si instituit majorari de intarziere s-au achitat in termen.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice scadente in perioada 25.07.2007-25.11.2007, in conditiile in care au existat erori in completarea declaratiilor iar organul fiscal nu a verificat daca prin depunerea pentru aceeasi perioada a declaratiilor rectificative si respectiv a declaratiilor 100, s-a modificat cuantumul obligatiilor fiscale declarate si achitate initial.

In fapt, in data de **08.09.2009** fosta S.C.XXH S.R.L., actual **S.C. XX S.R.L.** inregistreaza declaratiile privind obligatiile de plata nr.xx/08.09.2009 prin care declara constituirea unor obligatii de plata in contul "contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice" in suma totala de xx lei, aferente lunilor iunie (xx lei), iulie(xx lei), august (xx lei), septembrie (xx lei) si octombrie 2007 (xx lei), declaratii care au avut termene legale de depunere pana la 25.07.2007, 25.08.2007, 25.09.2007, 25.10.2007 si 25.11.2007.

Conform extraselor de cont aflate in copie la dosarul cauzei, societatea a efectuat plata acestor obligatii astfel:

- O.P.nr.230/25.07.2007 = xx lei;
- O.P.nr.243/24.08.2007 = xx lei;

- O.P.nr.255/25.09.2007 = xx lei;
- O.P.nr.267/25.10.2007 = xx lei;
- O.P.nr.282/23.11.2007 = xx lei.

Potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca depunerea acestor declaratii este consecinta erorilor in completarea declaratiilor initiale, respectiv a Declaratiilor 100 aferente lunilor iunie, iulie, august, septembrie si octombrie 2007, inregistrate la organul fiscal sub nr.xx/24.07.2007, xx/23.08.2007, xx/24.09.2007, xx/23.10.2007 si xx/26.11.2007, prin care societatea comerciala a declarat ca obligatii de plata cu aceleasi sume, in loc de "contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice", "contributia de asigurari sociale de sanatate, datorata pentru persoanele care se afla in concediu medical (...)".

Referitor la "contributia de asigurari sociale de sanatate, datorata pentru persoanele care se afla in concediu medical (...)” declarata eronat, societatea depune, in data de 28.11.2007, declaratiile rectificative cod 710, inregistrate la organul fiscal sub nr. xx, nr.xx, nr.xx, nr.xx si nr.xx, pentru perioada iunie - octombrie 2007, prin care anuleaza aceasta obligatie de plata cu suma totala de xx lei.

Din fisele sintetice rezulta ca prin depunerea declaratiilor rectificative au fost anulate obligatiile declarate eronat ca datorate, respectiv "contributia de asigurari sociale de sanatate, datorata pentru persoanele care se afla in concediu medical (...)".

In ceea ce priveste "contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice", necuprinsa in declaratiile cod 100 aferente perioadei iunie- octombrie 2007, dar achitate la scadenta, si declarate in data de 08.09.2009, asa cum rezulta si din referatul cu propuneri de solutionare nr.xx/08.02.2010, suma de xx lei se stinge in data de 08.10.2009 prin distribuire din contul unic al bugetului asigurarilor sociale in contul "contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice", astfel:

- xx lei suma partiala din O.P. nr.x/10.09.2009;
- xx lei suma partiala din O.P. nr.x/24.09.2009.

Organul fiscal a calculat majorari de intarziere aferente contributiilor pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice, in perioada cuprinsa intre data scadentei la plata a acestui impozit (respectiv 25.07.2007, 27.08.2007, 25.09.2007, 25.10.2007, 26.11.2007) si data platilor efectuate, respectiv 10.09.2009 si 24.09.2009.

In drept. spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“(1) - Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere”, iar art.120 din acelasi act normativ precizeaza:

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care sa stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează majorări de întârziere pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

In temeiul acestor prevederi legale se retine ca pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale stabilite prin declaratie se datoreaza majorari de intarziere incepand cu ziua urmatoare scadentei si pana la data stingerii acesteia.

Potrivit documentelor aflate la dosar se retine ca societatea a achitat in termenul scadent "contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice", necuprinsa in declaratiile cod

100 aferente perioadei iunie- octombrie 2007 si a depus ulterior atat declaratiile rectificative cod 710 cat si declaratiile cod 100 care corecteaza obligatiile de plata aferente perioadei iunie- octombrie 2007.

In conditiile depunerii declaratiilor ulterior efectuarii platii debitului, contribuabilul nu poate fi sanctionat prin aplicarea de majorari si dupa data platii debitului intrucat acestea se calculeaza numai asupra debitelor datorate si neachitate in termen asa cum s-a retinut anterior.

Mai mult, o obligatie bugetara este datorata indiferent de depunerea sau nu a unei declaratii de catre contribuabil, izvorul obligatiei il constituie fapta contribuabilului care intra in sfera de aplicare a impozitului respectiv, iar in conformitate cu dispozitiile *Titlului VIII – colectarea creantelor fiscale, capitolul 2, “plata reprezinta o modalitate de stingere a creantelor fiscale.”*

Cu privire la data stingerii obligatiilor fiscale in situatia in care sumele declarate prin Declaratia 100 si achitate in termenul legal, sunt ulterior modificate prin depunerea unei declaratii rectificative s-a pronuntat in acelasi sens si Directia Gerenala de Reglementare a Colectare Bugetare prin adresa nr.894030/899406/22.01.2010 care precizeaza ca “in situatia (...) in care cuantumul total al obligatiilor fiscale declarate a fost achitat integral si in termenul prevazut de lege, potrivit prevederilor art.119 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se datoreaza majorari de intarziere.”

Intrucat din analiza fisei pe platitor rezulta ca organul fiscal a efectuat stingerea obligatiilor de plata la "contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice" prin distribuirea din contul unic a sumei de xx lei dupa data depunerii declaratiilor rectificative fara a lua in considerare faptul ca prin depunerea acestora nu s-a modificat cuantumul obligatiei fiscale ci numai tipul de obligatie si avand in vedere si considerentele retinute de Directia Gerenala de Reglementare a Colectare Bugetare, se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.xx/14.10.2009.

Avand in vedere cele retinute urmeaza a se face aplicarea prevederilor art.216 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

“ Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare” urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xx/14.10.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii pentru suma totala de xx lei, urmând ca organele fiscale sa recalculeze majorarile de intarziere, tinand cont de prevederile legale referitoare la calculul accesoriiilor in situatia corectarii declaratiilor, având în vedere dispozitiile legale incidente în materie si cele precizate în prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente."

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a societatii contestatare, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.114, art.119, art.120, art.122, art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE

Art.1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.xx/14.10.2009, urmand ca Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a **S.C. XX S.R.L.**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, pentru suma totala de **xx lei** reprezentand majorari de intarziere

Art.2. Prezenta se comunica **S.C. XX S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti str. Xx, sector 6 si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Contribuabili Mijlocii.

Art.3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.