

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 530 /2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata cu adresa nr. X de catre Administratia Finantelor Publice sector X, inregistrata la DGFP-MB sub nr. X cu privire la contestatia **formulata de S.C. X S.R.L.**, CUI X, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector X sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de X, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **X lei** aferente obligatiilor datorate la bugetul general consolidat.

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. X S.R.L.**

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Sector X, au stabilit in sarcina **S.C. X S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor datorate la bugetul general consolidat.

II. Prin contestatia formulata **S.C. X S.R.L.** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, sustinand ca si-a achitat toate obligatiile de plata la bugetul de stat si la bugetul asigurarilor sociale de stat si fondurilor speciale.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei calculate de oragnul fiscal teritorial, in conditiile in care societatea nu a achitat la termenele scadente toate obligatiile fiscale si figureaza cu declaratii lipsa in baza de date.

In fapt, Administratia Finantelor Publice sector X a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X prin care i se calculeaza accesorii in suma totala de X lei pentru perioada X.

In urma depunerii contestatiei de catre SC X SRL, organele fiscale teritoriale au analizat fisa sintetica pe platitor a contestatarei si a constatat urmatoarele:

- in data de X societatea a inregistrat de doua ori suma aferenta contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;

- societatea a depus declaratie rectificativa la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice cu scadenta X si efectueaza plata eronat la impozitul pe veniturile din salarii cu OP X;

- din fisa sintetica pe platitor lipseste declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale aferenta lunii X si declaratia anuala cod 101 privind impozitul pe profit aferenta anului X;

- societatea nu a efectuat platile aferente declaratiilor depuse la termenele scadente.

Desi in contestatia depusa, societatea sustine ca urmeaza a solicita reglarea fisei pe platitor, conform sustinerilor organului fiscal teritorial, aceasta nu a depus cerere privind punerea de acord a evidentei fiscale cu evidenta contabila si nu s-a prezentat la sediul Administratiei Finantelor Publice sector X in vederea reglarii fisei de evidenta pe platitor.

In drept, conform art. 22, prevederilor art. 81, art. 82, art. 84, art. 85 cu privire la declaratia fiscala, art. 110, art. 111 cu privire la termenele de plata a obligatiilor fiscale, art. 24, art. 114 si art. 115 cu privire la stingerea creantelor, precum si art. 119 si art. 120 si 120¹ referitoare la dobanzi si penalitati de intarziere, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

(...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

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

Art. 24 – „Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege”

Art. 81- “ (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(2) În cazul în care Codul fiscal nu prevede, Ministerul Economiei și Finanțelor va stabili termenul de depunere a declarației fiscale.

(3) **Obligația de a depune declarația fiscală se menține și în cazurile în care:**

a) a fost efectuată plata obligației fiscale;

b) obligația fiscală respectivă este scutită la plată, conform reglementărilor legale;

c) organul fiscal a stabilit din oficiu baza de impunere și obligația fiscală;

d) pentru obligația fiscală nu rezultă, în perioada de raportare, sume de plată, dar există obligația declarativă, conform legii.

Art. 82 – “(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.”

Art. 85 - “(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

Art. 86- “Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.”

[...] (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiintari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata.”

Art. 110 – “(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”

Norme metodologice:

“107.1. **Titlul de creanta este** actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii”.

Art.111 – “(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

(2) Pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plata se stabileste în functie de data comunicarii acestora, astfel:

a) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 1-15 din luna, termenul de plata este pâna la data de 5 a lunii urmatoare;

b) daca data comunicarii este cuprinsa în intervalul 16-31 din luna, termenul de plata este pâna la data de 20 a lunii urmatoare.[...] “

Art. 114 – “(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **într-un cont unic**, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.

(2²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

[...](2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligațiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...];

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatoare, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].

Art.115 – “(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci **se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:**

[...] b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator.[...]

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;[...]

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Art.119 –“(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. [...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). “

Art.120 – “(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat urmatoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”

Art.120¹ - “(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;”

c) **după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

Potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligația de a achita la termenele legale obligațiile fiscale așa cum au fost înscrise în declarațiile depuse la organele fiscale. Dobanzile se calculează pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 0 %, 5%, 15% in functie de numarul de zile, 30, 60 si peste 60 zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

Din documentele existente la dosarul in cauza rezulta urmatoarele:

- la data de X contestatara figura cu debite si accesorii neachitate la contributia de asigurari sociale datorate de angajator in suma totala de X lei;
- din fisa sintetica pe platitor lipseste declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale aferenta lunii X si declaratia anuala cod 101 privind impozitul pe profit aferenta anului X;
- societatea nu efectueaza platile aferente declaratiilor depuse la termenele scadente.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca societatea a achitat debitele restante dupa termenele scadente, nu a depus nici toate declaratiile conform cu vectorul fiscal, in conformitate cu prevederile in vigoare se calculeaza dobanzi pentru fiecare zi de intarziere la plata pana la data stingerii debitului principal, precum si penalitati de intarziere in functie de numarul de zile de depasire.

Prin contestatia formulata, societatea invoca fara a anexa documente care sa probeze afirmatia vizand achitarea in termen a tuturor obligatiilor de plata declarate.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 213 alin. 1 care precizeaza:

„În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca SC X SRL impotriva Deciziei de de calcul accesorii nr. X, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de X lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 81, art. 85, art. 86, art. 110, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, si 120¹ si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.107.1 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector X prin care a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de **X** lei.

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