



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.57/31.07.2007
privind soluționarea contestației formulate de
SC CONSTANTA SA
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către D.G.F.P. Municipiul București - AFP Sector 3, prin adresa nr...../05.07.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../13.07.2007, cu privire la contestația formulată de SC CONSTANTA SA cu sediul în București, B-dul nr..., bl..., sc..., ap..., sector..., CUI

Obiectul contestației îl reprezintă "Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale" nr.....,,,,,,,, din data de 16.04.2007, pentru suma totală de lei, compusă din:

- lei - majorări de întârziere, aferente TVA;
- lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe profit;
- lei - majorări de întârziere, aferente impozitului pe venit persoane fizice nerezidente;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei - accesorii aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu

handicap, din care lei - majorări de întârziere și lei - penalități de întârziere;

- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, în ceea ce privește contestația, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 republicată în M.O. nr.863/26.09.2005 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la termen, se constată că aceasta **a fost depusă în termenul** prevăzut la art.177(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în 2005.

Astfel, Deciziile de impunere din data de 16.04.2007 au fost comunicate contribuabilului prin poștă cu confirmare de primire în data de 23.05.2007, iar contestația a fost înregistrată la AFP Constanța sub nr...../13.06.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 și 179(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr..... în data de 18.06.2007 și în data de 13.07.2007, iar la A.F.P. Constanța sub nr...../13.06.2007, SC CONSTANTA SA, formulează contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr.....,,,,,, din data de 16.04.2007, emise de reprezentanți ai A.F.P. Constanța, privind calculul accesoriilor datorate pentru neplata la termen a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

În susținerea cauzei, petenta aduce următoarele argumente:

1) În baza Raportului de inspecție fiscală din data de 18.12.2006, SAF - ACF Constanța din cadrul DGFP Constanta a emis Decizia de impunere nr...../21.12.2006, împotriva căreia societatea a depus contestație, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../16.02.2007.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii stabilite, defalcată pe deciziile nr.....,,,,

.....,,, din data de 16.04.2007 emise de AFP Constanța la data de 16.04.2007 au fost preluate debite stabilite anterior prin Decizia de impunere nr...../21.12.2006 și asupra căroră până la data formulării prezentei contestații, ANAF - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor București nu s-a pronunțat cu privire la contestația formulată împotriva acestei decizii.

Din acest motiv, petenta susține că întrucât există prezumția că va fi admisă contestația înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../16.02.2007 și la ANAF sub nr....., iar debitele stabilite prin decizia nr...../21.12.2006, pot fi anulate total sau în parte, rezultă că sumele ce fac obiectul prezentei decizii de impunere contestate, pot fi eronat calculate.

În acest scop, prin cererea formulată, societatea reia motivația în susținerea contestației depuse împotriva Deciziei de impunere/21.12.2006 referitoare la TVA, impozitul pe profit, precum și accesoriile aferente.

2) Cu privire la modul de calcul al majorărilor de întârziere, prin deciziile din data de 16.04.2007, societatea afirmă că există greșeli care conduc la anularea deciziilor contestate.

În acest sens, contestatara afirmă că în cazul impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente, pentru care s-a emis Decizia nr...../16.04.2007, au fost calculate accesorii pentru mai multe categorii de sume, respectiv: lei, lei, lei și lei, fără ca AFP Constanța să prezinte modul de calcul, în vederea verificării de către societate a acestor debite.

Pentru motivele expuse, petenta solicită anularea respectivelor titluri de creanță, precum și suspendarea deciziilor nr..... și din 16.04.2007, până la data soluționării prezentei contestații.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor aferente obligațiilor fiscale pentru defalcată pe Deciziile nr.....,,,,,,, din data de 16.04.2007, reprezentanții AFP Constanța au calculat accesorii aferente obligațiilor fiscale restante și neachitate la termenul scadent, reprezentând majorări de întârziere, aferente TVA, impozitului pe profit, impozitului pe venit persoane fizice nerezidente, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției de asigurări sociale

datorate de angajator, contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați, sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator.

Obligațiile de plată pentru care s-au calculat accesoriile, sunt cele restante la data de 16.04.2007, declarate de contribuabil prin declarațiile obligațiilor lunare înregistrate la organul fiscal și existente în baza de date, respectiv în fișa analitică de evidență pe plătitor.

Calculul accesoriilor a fost efectuat în temeiul art.86 lit.c) și al art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Cuantumul total al accesoriilor calculate prin decizia contestată se ridică la suma de lei, reprezentând majorări de întârziere sumă de lei și lei - penalități de întârziere.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Termenul de soluționare a fost prelungit prin adresa nr...../28.06.2007, prin care s-a transmis dosarul Administrației Finanțelor Publice a Sectorului 3 București, dosarul fiind restituit cu adresa nr...../05.07.2007 la D.G.F.P. Constanța unde s-a înregistrat sub nr...../13.07.2007.

În fapt, prin Deciziile de impunere,,,,, din data de 16.04.2007, organul fiscal a calculat, pentru perioada 25.11.2002-09.04.2007, obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale restante: TVA, impozit pe profit, impozit pe venit persoane fizice nerezidente, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția pentru asigurări de sănătate datorate de angajator, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorate de angajator, contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați, sume datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator.

Petenta contestă debitele stabilite susținând că aceste accesorii au fost calculate pentru debite ce pot fi modificate sau anulate urmare soluționării contestației anterioare formulate împotriva Deciziei nr...../21.12.2006.

Cauza supusă soluționării este dacă obligațiile fiscale accesorii au fost calculate în mod legal de către organul fiscal.

În drept, referitor la ordinea de stingere a datoriilor și calculul accesoriilor aferente creanțelor fiscale, art.111 alin.(1), (2), (3), (4) și art.115 din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificată prin Legea nr.505 din 28 decembrie 2006 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.35/2006 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

„ ART. 111

Ordinea stingerii datoriilor

(1) *Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.21 alin.(2) lit.a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care îl stabilește contribuabilul.*

(2) În cadrul tipului de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală, stabilit de contribuabil, stingerea se efectuează, de drept, în următoarea ordine:

a) *sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare la plată, precum și dobânda datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, în cazul în care termenul de plată se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;*

b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu excepția cazului în care s-a început executarea silită, când se aplică prevederile art.166 în mod corespunzător;

c) *sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonare, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânzile datorate pe perioada amânării, după caz;*

d) *obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.*

(3) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

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

(4) Organul fiscal competent va înștiința debitorul despre modul în care s-a efectuat stingerea prevăzută la alin. (2).

ART. 115:

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzii, dobânzi și penalități de întârziere stabilite potrivit legii.

(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 ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art.138 alin.(6).”

Din textele legale menționate rezultă că, obligațiile fiscale principale sau accesorii se sting în ordinea vechimii prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege, iar pentru plata cu întârziere a creanțelor fiscale debitorul datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Totodată, speței îi sunt incidente și prevederile art.176 alin.(1), lit.c) și d) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează cu privire la forma și conținutul contestației:

„(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază”.

În speță, din analiza deciziilor referitoare la obligații de plată accesorii, ce fac obiectul prezentei contestații și a Fișei analitice pe plătitor existentă în baza de date a organului fiscal,

precum și din documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

1).Referitor la Decizia nr..... din 16.04.2007, cu privire la calculul accesoriilor în sumă de lei aferente sumei de plată în cuantum de lei reprezentând impozit pe profit și Decizia nr..... din 16.04.2007 cu privire la calculul accesoriilor în sumă de lei, aferente sumei de plată în cuantum de lei reprezentând TVA, individualizate prin Declarația nr...../21.12.2006, se reține:

→Decizia nr...../21.12.2006 a fost contestată prin cererea formulată de petentă, înregistrată la ANAF sub nr...../15.03.2007 și soluționată prin Decizia nr.175/27.06.2007 emisă de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor;

→Prin decizia menționată, s-a decis:

"1.Respingerea contestației formulate de SC CONSTANTA SA Constanța pentru suma totală de lei reprezentând impozit pe profit în sumă de lei, majorări, dobânzi și penalități în sumă de lei aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări, dobânzi și penalități în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată, sumă stabilită prin decizia de impunere nr...../21.12.2006 emisă de Activitatea de Control Fiscal Constanța.

2).Admiterea contestației și anularea parțială a deciziei de impunere nr...../21.12.2006 pentru suma totală de lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de lei, majorări, dobânzi și penalități în sumă de lei aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări, dobânzi și penalități în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată".

Față de cele menționate, se constată că prin deciziile nr..... și din 16.04.2007 sunt vizate aceleași categorii de obligații fiscale, respectiv impozit pe profit în sumă de lei și TVA în sumă de lei, stabilite prin Decizia nr...../21.12.2006 care, sub aspectul cuantumului, sunt influențate de soluția pronunțată asupra contestației formulate împotriva acestei decizii.

Astfel, admiterea parțială a sumelor contestate, modifică baza de calcul a accesoriilor, motiv pentru care se impune refacerea calculelor în acest sens.

Pe cale de consecință, pentru acest capăt de cerere, organul de soluționare urmează să decidă **desființarea** Deciziei nr..... din 16.04.2007 pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente sumei de lei - impozit pe profit și a Deciziei nr..... din 16.04.2007 pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente sumei de lei - TVA.

2).Referitor la Decizia nr...../16.04.2007 privind modul de calcul al majorărilor de întârziere în sumă totală de lei, în cazul "impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente", conform "fișei analitice" pe plătitor, se reține:

→Obligația bugetară individualizată prin Decizia de impunere nr...../21.12.2006 în sumă de lei a fost stinsă, după cum urmează:

- cu suma de lei, reprezentând diferență achitată cu O.P. FN/28.02.2006, și suma de lei achitată cu chitanța nr...../03.04.2006, iar pentru diferența de lei au fost calculate pentru 201 zile, majorări de întârziere în sumă de lei;

- cu suma de lei prin ch. nr...../18.12.2006, iar pentru diferența de lei au fost calculate pentru 67 zile, majorări de întârziere în sumă de lei;

- cu suma de lei prin ch. nr....., pentru diferența de lei au fost calculate pentru 41 zile, majorări de întârziere în sumă de lei;

- cu suma de lei prin o.p. nr.54/05.04.2007, pentru diferența de lei au fost calculate pentru 4 zile (până la data de 09.04.2007), majorări de întârziere în sumă de lei;

În această situație, având în vedere prevederile legale privind ordinea de stingere a obligațiilor bugetare, rezultă că, organul fiscal a stabilit corect accesorii aferente "impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente", în sumă totală de lei, urmând să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru suma de lei.

3).Cu privire la suma totală de lei, compusă din:

- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- lei - accesorii aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, din care lei - majorări de întârziere și lei - penalități de întârziere;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator,

se reține că, în cuprinsul contestației petenta nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea acestui capăt de cerere, situație în care, acțiunea sa se va **respinge ca nemotivată** în temeiul prevederilor art.176 alin.(1), lit.c) și d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu pct.12.1, lit.b) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, care precizează:

„12.1.Contestația poate fi respinsă ca:

a)...

b)nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.

Cu privire la solicitarea de suspendare a executării Deciziei de impunere nr...../16.04.2007 și nr...../16.04.2007 până la soluționarea contestației, se reține că, urmare modificărilor aduse Codului de procedură fiscală prin Legea nr.158/2006, competența de soluționare a unor astfel de cereri aparține instanțelor judecătorești, motiv pentru care acest capăt de cerere urmează a fi respins ca inadmisibil.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.180 și ale art.186(1), (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2005, se:

DECIDE:

1). Desființarea Deciziei nr..... din 16.04.2007 pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și a Deciziei nr..... din 16.04.2007 pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente TVA.

Urmare desființării se va întocmi un nou act administrativ fiscal de către A.F.P. Constanța, care va avea în vedere strict considerentele prezentei decizii, act care va fi transmis și Serviciului soluționare contestații, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei conform pct.12.7 din OMFP nr.519/2005.

2). Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate împotriva Deciziei nr...../16.04.2007 privind modul de calcul al majorărilor de întârziere în sumă totală de lei, aferente "impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente".

3). Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de SC CONSTANTA SA împotriva "Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale" din data de 16.04.2007 pentru suma totală de lei, compusă din:

- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, stabilite prin Decizia nr..... (..... lei), (..... lei), (..... lei), (..... lei) din 16.04.2007;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați stabilite prin Decizia nr..... (..... lei), (..... lei) din 16.04.2007;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator stabilite prin Decizia nr..... (..... lei), (..... lei), (..... lei), (..... lei) din 16.04.2007;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați stabilite prin Decizia nr..... (..... lei), (..... lei), (..... lei) din 16.04.2007;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator stabilite prin Decizia nr..... (..... lei), (..... lei), (..... lei) din 16.04.2007;
- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați stabilite prin Deciziile nr..... (..... lei), (..... lei) din 16.04.2007;
- lei - accesorii aferente sumelor datorate privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, din care lei - majorări de întârziere și lei - penalități de întârziere stabilite prin Decizia nr..... din 16.04.2007;

- lei - majorări de întârziere, aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator stabilite prin Decizia nr..... din 16.04.2007;

4). Respingerea ca fiind inadmisibilă a solicitării privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr..... și din 16.04.2007.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac așa cum prevede art.180(2) din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu prevederile art.188(2) din același act normativ și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

P.F./4EX
27.07.2007

adresa: B-dul I.G.Duca, nr.18 Constanța, cod poștal 900697

☐ e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/48 80 55