

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 24
din 05.04.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de SCOALA S
din judetul Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../16.03.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni, prin adresa nr.../15.03.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../16.03.2012, asupra solutionarii contestatiei formulata de SCOALA S din judetul Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie plata la bugetul statului a sumei totale de ... lei, reprezentand accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor sociale, masura dispusa de Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 11.01.2012.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. SCOALA S contesta stabilirea de catre organul fiscal a sumei de ... lei ca titlu de creanta, sustinand ca nu a dispus de fondurile banesti pentru plata la timp a drepturilor salariale aferente lunii iulie 2011 si considera ca raspunderea pentru plata cu intarziere a impozitelor si contributiilor revine Primariei S in calitate de ordonator de credite, care nu a asigurat disponibilitatile banesti necesare.

Petenta arata ca lichidarea lunii iulie 2011, impozitul pe salarii si contributiile sociale aferente au fost platite la data de 06.09.2011, odata cu lichidarea lunii august 2011. La solicitarea Casei de Pensii si a AJOFM Botosani s-au intocmit declaratii rectificative pentru lunile iulie si august 2011 cu nr. 1945/12.10.2011 si 1946/12.10.2011, din care au rezultat sume declarate si nevirate la timp, iar depunerea declaratiilor rectificative si nevirarea sumelor in luna respectiva a atras dupa sine calcularea de catre organele fiscale a accesoriiilor in suma de ... lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 11.01.2012, organele fiscale au calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii in suma de ... lei si accesorii aferente contributiilor sociale in suma de ...

lei, debitele principale inscrise in declaratiile fiscale rectificative nefiind achitate in termenele legale.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Scoala S.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la accesoriile in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si la accesoriile in suma de ... lei aferente contributiilor sociale, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca petenta datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor fiscale, accesoriile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 11.01.2012, decizie in baza careia s-a stabilit ca Scoala S datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor sociale.

Accesoriile in suma de ... lei au fost calculate pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale aferente drepturilor salariale restante pentru luna iulie 2011, fiind calculate pentru perioada 25.08.2011 - 25.09.2011, perioada pentru care Scoala S a depus declaratii fiscale rectificative.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 120 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si anume:

”Art. 120(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.”

Prin urmare, în situatiile în care au fost acordate drepturi banesti pentru o perioada anterioara, pentru care contribuabilul a depus deja declaratii fiscale privind impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale aferente drepturilor salariale acordate, inasa a depus declaratii fiscale rectificative, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala, pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

Din dosarul cauzei se retine ca in data de 06.09.2011 Scoala S a platit drepturile salariale restante pentru luna iulie 2011, virandu-se totodata, si impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale aferente acestora.

Pentru plata in luna septembrie 2011 a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale aferente drepturilor salariale restante pentru luna iulie 2011, contestatoarea a depus si declaratiile fiscale rectificative, care aveau ca termen

scadent data de 25 a lunii urmatoare declararii creantei fiscale, astfel incat începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv, respectiv 06.09.2011, se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca nu a dispus de fondurile banesti pentru plata drepturilor salariale ale lunii iulie 2011, a impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale aferente acestora si ca raspunderea pentru plata cu intarziere a impozitelor si contributiilor nu revine Scolii S, ci Primarei Saveni, intrucat O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, nu cuprinde scutiri sau exonerari de la plata accesoriilor constand in dobanzi si penalitati de intarziere pentru lipsa disponibilitatilor banesti din conturile bancare ale contribuabililor.

Astfel, se retine ca potrivit dispozitiilor art. 120 alin.(2) din Codul de procedura fiscala pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.

Organul de solutionare a contestatiei retine, de asemenea, ca situatia din speta prezentata nu reprezinta un caz de forta majora sau caz fortuit, in intelesul art. 71 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Astfel, situatia de fapt ce a determinat neindeplinirea la termen a obligatiei de virare a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor sociale nu indeplineste cele doua conditii cumulative, necesare pentru a fi considerata caz de forta majora sau caz fortuit: imprevizibilitatea si caracterul insurmontabil.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca intrucat contestatorul nu a achitat la termenele scadente impozitul pe veniturile din salarii si contributiile sociale pentru perioada 25.08.2011 - 25.09.2011, rezultate in urma depunerii la organul fiscal a declaratiilor rectificative, rezulta ca in mod legal Administratia Finantelor Publice a Orasului Saveni a stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 893 din 11.01.2012 ca petenta datoreaza bugetului de stat accesoriile in suma totala de ... lei, reprezentand accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor sociale, aferente drepturilor salariale restante pentru luna iulie 2011, astfel incat contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1); 119; 120; 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1);216; 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SCOALA S din judetul Botosani pentru suma totala de ... lei, reprezentand accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor sociale.

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

DIRECTOR EXECUTIV,