

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
BRASOV

Decizia nr. 117

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Serviciul Administrare Mari Contribuabili privind solutionarea contestatiei formulate de ,SC "X" SA Brasov.

Contestatia este formulata impotriva masurii stabilite de organele de control din cadrul D.G.F.P de 28.02.2005, în procesul verbal privind calcularea dobânzilor și penalităților de întârziere .

Suma contestată se compune din:

- dobânzi aferente impozitului pe profit restant la 31.12.2004
- dobânzi aferente impozitului pe venit din salarii restant la 31.12.2004
- penalități de întârziere aferente impozitului pe venit din salarii restant la 31.12.2004
- penalități aferente TVA restantă la 31.12.2004
- penalități de întârziere aferente TVA de plată, restantă la 31.12.2004
- dobânzi aferente impozitului pe dividende restant la 31.12.2004
- dobânzi aferente contribuției ag.ec. pentru persoanele cu handicap restante la 31.12.2004
- dobânzi aferente sumelor datorate privind protecția specială a persoanelor cu handicap 31.12.2004
- penalități de întârziere aferente sumelor datorate privind protecția specială a persoanelor cu handicap la 31.12.2004
- dobânzi aferente fondului de învățământ restant la 31.12.2004
- dobânzi aferente impozit pe venit din salarii cu termen de plată în anul 2005
- penalități aferente impozitului pe venit din salarii cu termen de plată în anul 2005
- dobânzi de întârziere aferente TVA de plată cu termen de plată în anul 2005
- penalități de întârziere aferente TVA de plată cu termen de plată în anul 2005
- dobânzi aferente debitelor datorate pentru persoanele cu handicap cu termen de plată în anul 2005
- penalități aferente debitelor datorate pentru persoanele cu handicap cu termen de plată în anul 2005

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174,175 și 176 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, DGFP Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC "X " SA Brasov.

I.SC "X" SA Brasov contestă măsurile dispuse de organele fiscale ale DGFP Brasov prin procesul verbal precizând următoarele:

1.Cu privire la debitele aferente perioadei până la 31.12.2004 reprezentând dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere de... lei.

Petenta precizează că acestea fac obiectul înlesnirilor de plată prevăzute de art.18 din Legea nr.137/2002 și art.26 din OUG nr.26/2004.

Având în vedere că transferul dreptului de proprietate asupra acțiunilor deținute de APAPS s-a realizat în 2005, petenta precizează că până în prezent nu s-a finalizat întocmirea ordinului comun prin care să se stabilească termenele de plată pentru creanțele bugetare înregistrate de societate anterior privatizării.

2.Referitor la creanțele aferente anului în curs, petenta susține că acestea au fost achitate integral, astfel încât consideră că dobânzile de întârziere și penalitățile nu sunt datorate.

Totodată petenta susține că obligațiile fiscale ale societății pentru anul în curs s-au născut la data depunerii declarațiilor privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, conform art.21 din OG nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală și s-au stins prin plată modalitate prevăzută de art.22 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în termenul legal prevăzut de art.102 al aceluiași cod.

II.Prin procesul-verbal, organul fiscal al DGFP Brasov a stabilit în sarcina petentei aferent debitelor restante la 31.12.2004, dobânzi și penalități.

Pentru debitele aferente lunii decembrie 2004 cu termen de plată în anul 2005, organul fiscal a stabilit în sarcina petentei dobânziși penalitățile .

III.Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Urmare adresei transmisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală înregistrată la DGFP Brașov petentei i s-a transmis certificatul de obligații bugetare privind debitele restante la 31.12.2003 în conformitate cu prevederile OUG nr.26/2004 privind unele măsuri pentru finalizarea privatizării societăților comerciale aflate în portofoliu Autorității pentru Privatizare, aprobată cu modificările și completările ulterioare prin Legea nr.442/2004.

Prin procesul-verbal de control, în temeiul art.108 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare, organul fiscal a stabilit în sarcina petentei dobânzi în sumă de ... lei și penalități în sumă de ... lei.

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează dobânzile de întârziere și penalitățile calculate prin procesul verbal în condițiile în care nu a achitat la scadență obligațiile bugetare și nu a fost emis un ordin comun cu privire la aceste obligații bugetare.

1.Referitor la accesoriile aferente debitelor restante la 31.12.2004 reprezentând dobânzi și penalități de întârziere cu termen de scadență până la 31 dec.2004.

În fapt, debitele restante la 31.12.2004 includ atât debitele restante la 31.12.2003 incluse în certificatul de obligații bugetare menționat mai sus, cât și debitele aferente perioadei ian.-nov. 2004.

În drept, cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art.18 alin.6.1 și 6.2 din OUG nr.208/2002 pentru modificarea și completarea Legii nr.137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării care precizează:

"(6.1) Obligațiile bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare împreună cu majorările de întârziere și penalitățile de orice fel aferente, calculate și datorate pe perioada cuprinsă între data de 01 ian. 2002 și data semnării contractului de

vânzare-cumpărare de acțiuni, altele decât cele care fac obiectul înlesnirilor la plată prevăzute la alin.(1),(2) și (4) se achită conform prevederilor legale în vigoare.

(6.2) Majorările de întârziere și penalitățile de întârziere, aferente obligațiilor bugetare restante la data de 31.12.2002, datorate și calculate de la data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor până la data intrării în vigoare a ordinului comun al creditorilor bugetari și al instituției publice implicate în procesul de privatizare se achită conform prevederilor legale".

Totodată, Cap.III, art.114, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

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

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate și ținând seama de faptul că până la data depunerii contestației nu a fost emis ordinul comun așa cum de altfel recunoaște și petiționara în contestația formulată, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei că dobânzile de întârziere și penalitățile fac obiectul înlesnirilor la plată.

Organul fiscal în mod legal a stabilit pentru obligațiile bugetare restante la 31.12.2003 cuprinse în certificatul de obligații bugetare dobânzi și penalități, calculate până la data de 07.01.2005 data transferului dreptului de proprietate asupra acțiunilor .

De asemenea se reține că pentru obligațiile scadente până la 31 dec. 2004 organul fiscal a stabilit dobânzi și penalități de întârziere în conformitate cu prev. cap. III, art.114, alin. 1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, a cărui conținut a fost enunțat mai sus.

Având în vedere cele specificate și ținând seama de faptul că până la data încheierii procesului-verbal nu s-a întocmit ordinul comun al creditorilor bugetari și Ministerul Finanțelor Publice referitor la modul de stingere al obligațiilor restante la 31.12.2003, iar petenta nu a achitat la scadență obligațiile bugetare scadente la 31.12.2004 urmează a se respinge contestația ca neintemeiată pentru căpătul de cerere cu privire la dobânzile și penalitățile de întârziere.

2) Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente anului curent.

Acestea au fost calculate pentru debitele aferente lunii decembrie 2004, neachitate la scadență având termen de plată în anul curent, respectiv la 25.01.2005.

Dobânzile și penalitățile au fost calculate pe perioada 01.02.2005-28.02.2005 aferent debitelor lunii decembrie 2004 cu scadență în anul curent întrucât obligațiile fiscale se nasc în momentul în care potrivit legii se constituie bază de impunere.

În drept, cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art.23, alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, care precizează:

"Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(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 determina obligația fiscală datorată".

Referitor la T.V.A., în luna decembrie 2004 agentul economic a declarat prin declarația lunii decembrie 2004, TVA de plată iar în luna ianuarie 2005 TVA de recuperat, TVA de plată a fost stins în limita soldului prin compensare cu TVA de recuperat.

Referitor la compensare, art.105 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

"(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel."

Astfel, în temeiul art.105, alin.(1), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, al cărui conținut a fost menționat mai sus, organul fiscal a compensat TVA de plată declarat prin declarația lunii decembrie 2004 cu TVA de recuperat declarat prin decontul lunii ianuarie 2005.

Totodată, organul fiscal a stabilit în sarcina petentei dobânzi pentru partea compensată, până la data depunerii decontului din care a rezultat TVA de rambursat (25.02.2005), iar pentru diferența rămasă necompensată au calculat dobânzi de întârziere până la data de 28.02.2005.

În ceea ce privește penalitățile, acestea au fost calculate în conformitate cu prevederile art.120 (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, care precizează:

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0.50% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună, de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv.

Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".

Având în vedere prevederile legale citate și întrucât susținerile petentei sunt neintemeiate, urmează a se respinge contestația și pentru capătul de cerere cu privire la dobânzile în sumă de ... lei și penalitățile în sumă de ... lei aferente obligațiilor bugetare cu termen de plată în anul în anul curent.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.185 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Respingerea contestației formulate de SC "X" SA Brașov.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.