



DECIZIA NR. DRc 5020/20.01.2015

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava cu Adresa nr. ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **S.C. X** cu sediul în sat. ..., cod unic de înregistrare

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale accesorii de plată, în sumă de **S lei** reprezentând:

- S lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- S lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- S lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- S lei – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- S lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- S lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei – accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Totodată contestă și Titlul executoriu nr. .. în sumă de **S lei**, emis de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Contestația este semnată de către d-l X, în calitate de administrator al **S.C. X** și poartă amprenta în original a ștampilei societății.

Contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost emis în data de ..., iar contestația a fost depusă în data de .., la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ... semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care își menține punctul de vedere înscris în actul emis și propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. BARTALIS COM S.R.L., JUD. SUCEAVA prin contestația depusă în data de .. și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. ... solicită anularea „*Deciziilor de impunere din oficiu <160>, emise de către dvs. pentru anul fiscal 2008 și a tuturor accesoriilor calculate întrucât nu sunt reale*”.

Organul fiscal, prin Adresa nr. ..., solicită contestatoarei să precizeze care este actul atacat și suma contestată.

Ca urmare, contestatoarea, prin Adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. ..., revine cu completări la contestația inițială și menționează faptul că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... în sumă de S lei și Titlul executoriu nr. ... în sumă de S lei.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a emis pe numele **S.C. X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013 accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate

datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, în sumă totală de **S lei**.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...prin care s-a stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă de S lei aferente drepturilor salariale, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.

În fapt, în conformitate cu dispozițiile art. 83 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nedepunerii declarațiilor fiscale, pe baza constatărilor efectuate, organul fiscal a emis din oficiu în sarcina **S.C. X** următoarele Decizii 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă:

- Decizia 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă aferente lunii ianuarie 2008 nr. ... prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 25.02.2008, comunicată în data de 18.11.2013, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă aferente lunii februarie 2008 nr. .. prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 25.03.2008, comunicată în data de 18.11.2013, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei ;

- Decizia 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă aferente lunii aprilie 2008 nr. .. prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 26.05.2008, comunicată în data de 18.11.2013, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă aferente lunii mai 2008 nr. ... prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 25.06.2008, comunicată în data de 18.11.2013, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă aferente lunii iulie 2008 nr. ... prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 25.08.2008, comunicată în data de 18.11.2013, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă aferente lunii august 2008 nr. ... prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 25.09.2008, comunicată în data de 18.11.2013, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei;

- Decizia 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă aferente lunii octombrie 2008 nr. ... prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 25.11.2008, comunicată în data de 18.11.2013, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei ;

- Decizia 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă aferente lunii noiembrie 2008 nr. ... prin care au stabilit obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 29.12.2008, comunicată în data de 18.11.2013, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatoarea a depus on-line următoarele declarații, aflate în copie la dosarul cauzei:

- D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrată sub nr. ..., pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente lunii aprilie 2013, prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 25.07.2013;

- D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrată sub nr. ..., pentru impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente lunii august 2013, prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de S lei, cu termenul legal de scadență 25.10.2013.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organul fiscal a stabilit în sarcina **S.C. BARTALIS COM S.R.L., JUD. SUCEAVA** obligații fiscale accesorii, în sumă totală de **S lei**, calculate așa cum rezultă din Anexa la decizie:

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin

autoimpunere sau reținere la sursă nr., comunicate în data de 18.11.2013, potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, din care S lei dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2009-31.12.2013 și 3 lei penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.07.2013-22.08.2013 și 25.10.2013-25.11.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr., comunicate în data de 18.11.2013, potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei și a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrate sub nr., și nr. ..;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, din care S lei dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013 și S leu penalități de întârziere, calculate pentru perioada 25.11.2013-23.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr., potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr., comunicate în data de 18.11.2013, potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr., comunicate în data de 18.11.2013, potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr., comunicate în data de 18.11.2013, potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. ..., comunicate în data de 18.11.2013, potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. ..., potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei și a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrate sub nr. ... și nr. ...;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. ..., potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei;

- **S lei** obligații fiscale aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.02.2008-31.12.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor stabilite prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. ..., potrivit Confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

În drept, sunt aplicabile în cauză dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

Art. 119

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

(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) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere faptul că debitele stabilite din oficiu, de către organul fiscal, prin Deciziile 160 de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă nr. ... și debitele declarate de societate prin declarațiile D 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate”, înregistrate sub nr. ... și nr. ..., nu au fost achitate rezultă că în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina **S.C. X** obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate.

Față de cele prezentate și având în vedere că **S.C. X** nu aduce alte argumente în susținerea contestației, care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale și prin care să combată legalitatea și corectitudinea emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... de către organul fiscal, organul de soluționare competent concluzionează că aceasta a fost emisă în mod corect, cu respectarea prevederilor legale, iar **contestația urmează a fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.**

2. Cu privire la contestația formulată împotriva Titlului executoriu nr. ..., emis de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care S.C. X nu se îndreaptă împotriva unui act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în procedura administrativă.

În fapt, S.C. X cu Adresa FN înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. ..., revine cu completări la contestația inițială înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. .. și menționează faptul că contestă și Titlu executoriu nr. .. în sumă de S lei.

În drept, prevederile art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

[....]

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere întrucât competența materială de soluționare aparține instanței judecătorești.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. ...**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., pentru suma de **S lei** reprezentând:

- S lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;

- S lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- S lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- S lei – accesorii aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- S lei – accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- S lei – accesorii aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- S lei – accesorii aferente contribuției angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- S lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- S lei – accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- S lei – accesorii aferente contribuțiilor pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Art. 2 Declinarea competenței de soluționare a contestației formulate de **S.C.** ... împotriva Titlului executoriu nr. ... în sumă de **S lei**, instanței judecătorești competente.

Art. 3 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau Tribunalul Iași.