



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 1504

din data de 2012

privind soluționarea contestației nr. _/2012 formulată de

S.C. X S.A. Brăila,

înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. _/2012

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila prin adresa nr. _/2012, înregistrată sub nr. _/2012, asupra contestației formulată de S.C. X S.A. Brăila împotriva Deciziei nr. _/_.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii.

S.C. X S.A. are sediul în Brăila, _ nr. __, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr. J09/_/_ , are CUI RO _ și este reprezentată legal de dl. _ – director general, care a semnat și a aplicat amprenta ștampilei societății comerciale, în original.

Obiectul contestației privește solicitarea S.C. X S.A. Brăila de admitere a contestației și anularea Deciziei nr. _/_.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, privind suma totală de _ lei, din care:

- _ lei, dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- _ leu, dobândă aferentă vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A.;
- _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale – angajator;
- _ lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- _ lei, dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate – angajator;

- __ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajator pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- __ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- __ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente redevențe miniere.

Analizând **termenul de depunere a contestației**, D.G.F.P. Județul Brăila reține că Decizia nr. __/__.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila, a fost comunicată S.C. X S.A., în data de **2012**, aceasta fiind înregistrată la sediul societății comerciale sub nr. __ după cum rezultă din actele dosarului, iar acțiunea în calea administrativă de atac a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila în data de **2012**, înregistrată sub nr. __.

Astfel, conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că, această contestație a fost depusă în termenul legal.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile procedurale prevăzute de art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită să soluționeze contestația pe fond.

I. Prin contestație, S.C. X S.A. Brăila susține că formulează acțiune împotriva “Deciziei privind obligațiile de plată accesorii nr. __/__.2012, primită la data de 2012, emisă pentru plata sumei totale de __ lei”, solicitând admiterea contestației și anularea deciziei mai sus menționată.

În motivare, societatea comercială reține că a obținut aprobarea eșalonării la plată a obligațiilor fiscale restante, acordată prin Decizia nr. __/2011, pentru creanțele evidențiate în certificatul de atestare fiscală nr. __/2011, „care cuprind și obligațiile fiscale accesorii – dobânzi și penalități de întârziere”.

Totodată, prin contestație se reține și faptul că pentru societatea comercială s-a emis la data de 2011, Decizia nr. __ de amânare la plată a penalităților de întârziere calculate pentru creanțele de bază restante, evidențiate în certificatul de atestare fiscală.

În aceeași ordine de idei, S.C. X S.A. Brăila precizează că la data de 2011, a fost emisă Decizia nr. __, prin care organul fiscal teritorial a calculat și regularizat la zi dobânzi și penalități de întârziere în sumă de __ lei și respectiv __ lei, aceasta fiind urmată de emiterea deciziei de eșalonare la plată, aflată în derulare.

Concluzionând, societatea comercială consideră că, stabilirea altor obligații fiscale accesorii în sumă totală de __ lei, ce fac obiectul deciziei atacate, este nelegală, dobânzile și penalitățile în cauză fiind aferente unor perioade

anterioare și posteroare emiterii certificatului fiscal ce a stat la baza deciziei de eşalonare la plată „ce ar fi trebuit să le includă și pe acestea dacă ar fi fost justificate”.

II. Prin Decizia nr. _/_.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila, s-au stabilit, în sarcina contribuabilului S.C. X S.A. Brăila, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, accesorii în sumă totală de _ lei, individualizate în anexa la decizie, funcție de natura obligației fiscale, de documentul prin care s-a individualizat suma de plată, de perioada pentru care s-au stabilit accesoriile, zilele de întârziere și nivelurile dobânzii și al penalității de întârziere aplicabile în speță.

III. Din analiza actelor și documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.A. Brăila datorează bugetului general consolidat suma totală de _ lei, din care: _ lei, dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ leu, dobândă aferentă vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A., _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale – angajator, _ lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, _ lei, dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate – angajator, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajator pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente redevențe miniere, înscrisă în Decizia nr. _/_.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, *în condițiile în care obligațiile fiscale principale asupra cărora s-au calculat accesoriile au fost achitate cu întârziere la bugetul general consolidat.*

În fapt, în data de 2011, S.C. X S.A. Brăila a depus la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila, cererea de eşalonare la plată nr._, înregistrată sub nr._, prin care societatea comercială a solicitat, în

temeiul O.U.G. nr.29/2011, acordarea eşalonării la plată a obligaţiilor fiscale în valoare totală de _ lei, din care: _ lei, reprezentând obligaţii fiscale principale (de bază) şi _ lei, reprezentând obligaţii fiscale accesorii, pentru o perioadă de 60 luni.

Urmare a cererii depusă de S.C. X S.A. Brăila, organul fiscal teritorial a emis, în data de 2011, certificatul de atestare fiscală nr._, prin care s-a menţionat că societatea comercială figura în evidenţa fiscală cu obligaţii de plată exigibile existente în sold la data eliberării certificatului în sumă totală de _ lei, din care: _ lei, reprezentând obligaţie de plată principală şi _ lei, reprezentând obligaţii de plată accesorii.

După momentul emiterii certificatului în cauză, s-a procedat, la clarificarea nXncordanţelor existente între sumele înscrise în cererea de solicitare a acordării eşalonării la plată nr._/2011, înregistrată sub nr._/2011, depusă de S.C. X S.A. şi sumele înscrise în certificatul de atestare fiscală nr._/2011, fiind emis Procesul verbal de punere de acord nr._/2011, prin care s-a menţionat faptul că vor face obiectul eşalonării la plată obligaţiile fiscale în sumă totală de _ lei şi totodată s-a înscris de către contribuabil „nu am obiecţiuni”.

Având în vedere cele menţionate, la data de 2011, Administraţia Finanţelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis pentru S.C. X S.A. Brăila Decizia de eşalonare la plată nr._, prin care s-a acordat eşalonarea la plată, pentru o perioadă de 60 luni, a obligaţiilor fiscale exigibile existente în sold la data eliberării certificatului de atestare fiscală identificat sub nr._/2011, în sumă totală de _ lei, din care: _ lei, reprezentând obligaţie fiscală principală şi _ lei, reprezentând obligaţii fiscale accesorii. Totodată, în aceeaşi zi, în baza aceluiaşi certificat de atestare fiscală s-a emis şi Decizia de amânare la plată a penalităţilor de întârziere nr._/2011, prin care s-a acordat amânarea la plată, până la data finalizării eşalonării la plată, a obligaţiilor fiscale accesorii aferente obligaţiilor fiscale principale eşalonate la plată, în sumă totală de _ lei.

Ulterior, organul fiscal teritorial a emis la data de _2012, Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr._, prin care, s-au stabilit, în sarcina contribuabilului S.C. X S.A. Brăila, în temeiul art.88 lit.c) şi art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuţiilor sociale şi a altor venituri ale bugetului general consolidat, accesorii în sumă totală de _ lei, în structura prevăzută în anexa la aceasta.

Împotriva deciziei mai sus menţionată, S.C. X S.A. Brăila a formulat contestaţie, prin care societatea comercială consideră că, stabilirea altor obligaţii fiscale accesorii în sumă totală de _ lei, ce fac obiectul deciziei atacate, este nelegală, dobânzile şi penalităţile în cauză fiind aferente unor perioade anterioare şi posterioare emiterii certificatului fiscal ce a stat la baza deciziei de eşalonare la plată „ce ar fi trebuit să le includă şi pe acestea dacă ar fi fost justificate”.

În drept, referitor la obiectul eşalonării la plată şi certificatul de atestare fiscală, sunt aplicabile prevederile art.3 alin.(1), alin.(2) lit.c) şi alin.(4) şi ale art.7 alin.(3) şi alin.(4) din O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit cărora:

“ART. 3

Obiectul eşalonării

(1) Eşalonarea la plată se acordă pentru toate obligaţiile fiscale administrate de Agenţia Naţională de Administrare Fiscală, înscrise în certificatul de atestare fiscală, dacă sunt îndeplinite condiţiile prevăzute de prezenta ordonanţă de urgenţă.

(2) Eşalonarea la plată nu se acordă pentru:

...

c) obligaţiile fiscale administrate de Agenţia Naţională de Administrare Fiscală exigibile după data eliberării certificatului de atestare fiscală;

...

(4) În sensul prezentei ordonanţe de urgenţă, exigibilitatea obligaţiilor fiscale este cea prevăzută la art. 116 alin. (5) din Codul de procedură fiscală.

...

ART. 7

Eliberarea certificatului de atestare fiscală

...

(3) ..., certificatul de atestare fiscală cuprinde obligaţiile fiscale exigibile existente în sold la data eliberării acestuia.

(4) Atunci când există diferenţe între sumele solicitate de către contribuabil în cerere şi cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, se procedează la punerea de acord a acestora”.

Faţă de cadrul legal menţionat, D.G.F.P. Judeţul Brăila reţine că, eşalonarea la plată se acordă pentru toate obligaţiile fiscale exigibile, înscrise în certificatul de atestare fiscală, existente în sold la data eliberării acestuia, exceptate fiind obligaţiile fiscale exigibile după data eliberării certificatului de atestare fiscală.

În aceeaşi ordine de idei, speţei îi sunt aplicabile şi prevederile art.1 alin.(2) şi alin.(5) şi art.4 alin.(6), alin.(7) şi alin.(9) din O.M.F.P. nr.1.853/2011 pentru aprobarea Procedurii de aplicare a dispoziţiilor O.U.G. nr. 29/2011 privind reglementarea acordării eşalonărilor la plată, cu modificările şi completările ulterioare, după cum urmează:

“ART. 1

Obiectul înlesnirilor la plată

...

(2) Înlesnirile la plată se acordă pentru toate obligaţiile fiscale administrate, potrivit legii, de Agenţia Naţională de Administrare Fiscală, înscrise în certificatul de atestare fiscală.

...

(5) Obligaţiile fiscale accesorii sunt cele stabilite de organele fiscale competente prin decizii comunicate conform art. 44 din Codul de procedură fiscală.

...

ART. 4

Eliberarea certificatului de atestare fiscală

...

(6) În cazul în care există diferențe între sumele solicitate de către contribuabil în cerere și cele înscrise în certificatul de atestare fiscală, organul fiscal solicită, în scris, prezentarea contribuabilului la sediul său pentru clarificarea situației fiscale a acestuia. Solicitarea se transmite contribuabilului odată cu certificatul de atestare fiscală. Dispozițiile art. 50 din Codul de procedură fiscală se aplică în mod corespunzător.

(7) După clarificarea nXncordanțelor, organul fiscal întocmește în două exemplare procesul-verbal de punere de acord, conform modelului prevăzut în anexa nr. 7.

...

(9) Odată cu întocmirea procesului-verbal de punere de acord se eliberează, în două exemplare, un nou certificat de atestare fiscală. Un exemplar al procesului-verbal de punere de acord și al certificatului de atestare fiscală se comunică contribuabilului, iar un exemplar al acestora se arhivează de către organul fiscal la dosarul înlesnirii."

În acest context, în speță, se reține că, pentru S.C. X S.A. Brăila, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis, urmare a solicitării societății comerciale de acordare a eșalonării la plată a obligațiilor fiscale în valoare totală de _ lei și a punerii de acord a lor, certificatul de atestare fiscală nr._/2011, pentru obligațiile fiscale exigibile la acea dată în sumă totală de _ lei, și ulterior Decizia de eșalonare la plată nr._/2011, prin care s-a acordat eșalonarea la plată pentru suma totală de _ lei, precum și Decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere nr._/2011 în sumă totală de _ lei.

Privind exigibilitatea obligației fiscale, speței îi sunt aplicabile prevederile art.116 alin.(5) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"ART. 116

Compensarea

...

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;...",

ori, potrivit prevederilor art.111 alin.(2) din același act normativ: **"Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:**

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare."

Prin urmare, se reține că, obligațiile fiscale, devin exigibile la data scadenței, ce se stabilește în funcție de data comunicării acestora către societatea comercială.

Având în vedere cele menționate, D.G.F.P. Județul Brăila a constatat că S.C. X S.A. Brăila a obținut eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale exigibile la momentul acordării eşalonării. Ori, privind obligațiile de plată accesorii în sumă totală de _ lei, contestate, se reține că acestea nu erau exigibile la data acordării eşalonării la plată, respectiv nu erau stabilite de organul fiscal competent prin decizii comunicate societății comerciale conform art. 44 din Codul de procedură fiscală, pentru a se înțelege că acestea ar fi trebuit să fie incluse în eşalonare, după cum, fără temei legal, susține S.C. X S.A. Brăila prin acțiunea introdusă în calea administrativă de atac.

Pentru cele ce preced și având în vedere faptul că, S.C. X S.A. Brăila a achitat cu întârziere obligațiile fiscale la bugetul general consolidat, D.G.F.P. județul Brăila constată că acțiunea în calea administrativă de atac formulată de societatea comercială împotriva Deciziei nr. _/_.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, privind suma totală de _ lei, din care: _ lei, dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ leu, dobândă aferentă vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A., _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale – angajator, _ lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, _ lei, dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate – angajator, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajator pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente redevențe miniere, se privește ca **neîntemeiată** urmând a fi **respinsă** ca atare.

Nu are relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatoarei precum că obiectul deciziei atacate, este nelegal, dobânzile și penalitățile în cauză fiind aferente unor perioade anterioare și posterioare emiterii certificatului fiscal ce a stat la baza deciziei de eşalonare la plată „ce ar fi trebuit să le includă și pe acestea dacă ar fi fost justificate”, în condițiile în care, după cum s-a motivat, societatea comercială a obținut eşalonarea la plată a obligațiilor fiscale exigibile la momentul acordării eşalonării, în timp ce obligațiile de plată accesorii în sumă totală de _ lei, contestate, nu erau exigibile la acea dată, nefiind stabilite de organul fiscal competent prin decizii, pentru a se înțelege că acestea ar fi trebuit să fie incluse în eşalonare, potrivit legii.

Mai mult, având în vedere faptul că accesoriile contestate s-au stabilit ca urmare a achitării cu întârziere la bugetul general consolidat a unor obligații fiscale principale, se constată că, societatea comercială ar fi avut

posibilitatea calculării obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora, în vederea solicitării eşalonării la plată, la momentul depunerii cererii de eşalonare și a punerii lor de acord prin procesul verbal ce s-a încheiat în acest scop.

De altfel, indiferent de momentul în care intervine operațiunea de stabilire a accesoriilor, societatea comercială le datorează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale principale către bugetul general consolidat, în temeiul prevederilor art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

“ART. 120

Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

...

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(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.”

Pentru cele ce preced și în temeiul art.209 alin.(1) lit. a), art.210 și art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X S.A. cu sediul în Brăila, _ nr._, privind suma totală de _ lei, din care: _ lei, dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, _ leu, dobândă aferentă vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente T.V.A., _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, _ lei, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției

individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, _ **lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale – angajator, _ **lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, _ **lei**, dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, _ **lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate – angajator, _ **lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajator pentru fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, _ **lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați și _ **lei**, dobânzi și penalități de întârziere aferente redevențe miniere, stabilită prin Decizia nr._/_.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Brăila.

În temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Brăila, potrivit art.218 alin.(2) din același act normativ, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,