

DECIZIA NR.33
din.....2006

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Rupea, prin adresa nr. din privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC. X SA**, inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Rupea, in Deciza nr... din referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, privind virarea la bugetul statului a sumei de reprezentand dobanzi aferente contributii pentru pensie suplimentare retinuta de la persoanele cuprinse in sistemul de asigurari sociale.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala. Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. S.C. X S.A. contesta Decizia nr..... emise de Administratia Finantelor Publice Rupea, motivand urmatoarele:

In data de 10.01.2006, au fost comunicate Deciziile mentionate, referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, prin care au fost stabilite in sarcina societatii datorii la bugetul general consolidat in suma de reprezentand dobinzi de intarziere.

Petenta sustine ca documentele care au stat la baza intocmirii Deciziilor mentionate sunt Declaratia inventar privind contributiile sociale restante la 31.12.2003 nr..... precum si declaratiile lunare privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat al statului depuse de catre agentul economic in perioada 2004-2005. Petenta sustine ca desi Declaratiile au fost depuse in fiecare luna, acesta au servit ca documente de stabilire a presupuselor sume de plata ale societatii pentru perioada 2004-2005. Pentru debitele neachitate s-au comunicate direct cu semnatura de primire sau cu confirmare de primire somatii insotite de titluri executorii, contestand astfel legalitatea si realitatea individualizarii datoriilor fiscale ale societatii, in conditiile in care la sfarsitul anului 2004, s-au facut regularizari ale sumelor declarate, ceea ce a condus la modificarea bazei pentru stabilirea obligatiilor de plata catre bugetul statului.

De asemenea petenta sustine ca sumele stabilite prin Deciziile mentionate nu corespund cu evidentele contabile ale societatii fiind din acest punct de vedere lipsite de un suport material real, cu atat mai mult cu cat s-a procedat la stabilirea unor sume de plata pentru perioada 01.10.2005 - 31.12.2005 in conditiile in care la sfarsitul anului 2004 s-au facut regularizari ale sumelor declarate de societate.

Totodata petenta sustine ca in continutul actelor administrativ fiscale emise, nu au fost inserate mentiunile cu privire la audierea contribuabilului prevazute de art.42 din Codul de procedura fiscala, ceea ce duce la concluzia unei abordari abuzive a situatiei fiscale a societatii, in sensul privarii acesteia de un drept recunoscut de lege.

In sustinerea contestatiei petenta motiveaza de asemenea ca actul prin care s-au intocmit Deciziile respective il constituie Declaratiile depuse de societate, iar de la aceasta data si pana in prezent societatea a primit somatiile de plata, conform Codul de procedura fiscala in vederea recuperarii sumelor presupuse a fi datorate de societate catre bugetul statului.

Fata de aspectele prezentate petenta solicita anulara in totalitate a actelor administrativ fiscale respectiv Deciziei nr.... din si suspendarea executarii actelor fiscale atacate.

II.In Decizia de impunere nr... din referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Rupea au stabilit urmatoarele:

Pentru neplata impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor obligatii fata de bugetul statului, au fost calculate dobinzi si penalitati de intarziere pentru perioada 01.10.2005-31.12.2005 in suma de.

Documentele care au stat la baza calculului de dobinzi si penalitati de intarziere l-a constituit Declaratia inventar privind contributiile sociale restante la 31.12.2003 nr. precum si declaratiile lunare privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului depuse de catre agentul economic in perioada 2004 -2005

Intrucat contestatoarea nu a efectuat plata debitelor datorate, organele fiscale au calculat dobinzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art.115 si 120 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in suma de

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada verificata:01.10.2005-31.12.2005

SC. X SA, cu sediul in localitatea, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.... avand cod unic de inregistrare fiscala. In fapt in data de 10.01.2006, Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, comunica faptul ca instanta de judecata prin Decizia civila nr.... a respins recursul formulat de petenta, urmand a se realiza continuarea procedurii de executare silita asupra bunurilor societatii in vederea recuperarii pe aceasta cale a creantelor bugetului general consolidat.

Ca urmare pentru debitele neachitate s-au comunicat direct cu semnatura de primire sau cu confirmare de primire somatii insotite de titluri executorii; Somatiile reprezentand obligatii de plata la bugetul general consolidat, conform Declaratiei aferente, lunare privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului depuse de catre agentul economic in perioada 2004-2005 respectiv, organele fiscale au stabilit dobinzi si penalitati de intarziere conform deciziei nr. stabilind in sarcina petentei suma de dobinzi de intarziere aferente contributiei pentru pensie suplimentara.

Prin urmare cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza dobinzi de intarziere in suma de in conditiile in care, aceasta le-a achitat cu intarziere sau nu a achitat deloc, debitele stabilite conform Declaratiilor depuse la Administratia Finantelor Publice Rupea.

In drept in conformitate cu dispozitiile pct.107.1, lit.b) din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“ Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii: Asemenea titluri pot fi:

b)-declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor potrivit legii.”

Totodata potrivit dispozitiilor art.108, alin.1 si alin.6, art.114, alin.1, art.115, alin.1 si art.120, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

“ ART.108, alin.1 si alin.6

1)-Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.

6)- Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.”

" ART.114

alin.1- Pentru nechitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intarziere.”

“ ART.115

alin.1- Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“ ART.120

alin.1- Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor.”

Prin adresa nr. i s-a comunicat agentului economic ca figureaza la data de 30.09.2004 in evidentele Administratiei Finantelor Publice Rupea cu datorii in suma totala de, dupa cum urmeaza:

- debite
- majorari de intarziere
- penalitati de intarziere

Prin adresa nr.213/08.12.2004 inregistrata la Administratia Finantelor Publice Rupea sub SC X SA confirma soldurile inregistrate in evidentele pe platitor la 30.09.2004 inclusiv accesoriile.

Prin urmare se constata ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Rupea au calculat in mod legal dobinzi si penalitati de intarziere asupra debitelor declarate aferente perioadei, 01.10.2005- 31.12.2005 dupa termenle de scadenta si pana la data platii acestora inclusiv, aceste Declaratii reprezentand titlu de creanta potrivit prevederilor pct.107.1, lit.b) din HG 1050/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Motivatia contestatoarei cu referire la prevederile art.42 din Codul de procedura fiscala republicata potrivit careia in continutul actelor administrativ fiscale emise nu au

fost inserate mentiuni cu privire la audierea contribuabilului, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele motive:

Documentele care au stat la baza stabilirii accesoriilor la data de 31.12.2005 sunt Declaratia inventar privind contributiile sociale restante la 31.12.2003 nr.... precum si declaratiile lunare privind obligatiile de plata la bugetul consolidat al statului depuse de catre Societate in perioada 2004-2005, de asemenea pentru debitele neachitate s-au comunicat direct cu semnatura de primire sau cu confirmarea de primire somatii insotite de titluri executorii, prin adresa nr.... i s-a comunicat agentului economic ca figureaza la data de 30.09.2004 cu datorii in suma de ... lei.

Motivatia contestatoarei cu referire la faptul ca sumele derivand din Decizia mentionata, calculate pentru perioada 01.10.2005-31.12.2005 nu corespund cu evidentele contabile ale societatii, fiind considerate din aceasta perspectiva lipsite de un suport material real, intrucat s-a procedat la stabilirea unor sume de plata in sarcina societatii la data de 31.12.2005 in temeiul unor declaratii din anul 2004, nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat petentei i s-au comunicat debitele restante la bugetul statului si accesoriile aferente conform urmatoarele documente:

- Declaratia inventar privind contributiile sociale restante la 31.12.2003
- Somatiile insotite de titluri executori nr.....
- Adresa nr.... privind debitul inregistrat la data de 30.09.2004

Ca urmare, avand in vedere aspectele prezentate si intrucat petenta nu a achitat obligatiile bugetare aferente, organele fiscale au calculat in mod legal dobinzi si penalitati de intarziere pentru perioada, 01.10.2005 -31.12.2005 conform Decziei nr.....

si in conformitate cu prevederile art.85, lit.c) din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care prevede:

“ Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrativ fiscale. c)-deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii.”

In consecinta, avand in vedere aspectele prezentate si conform principiului de drept conform caruia “ accesoriul urmeaza principalul “, petenta datorand debite de natura impozitelor, taxelor, si a contributiilor pentru asigurari sociale, datoreaza si dobinzi si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la modul de calcul al dobanzilor in valoare de precizam ca organul fiscal din cadrul AFP Rupea pe perioada 01.10.2005 - 31.12.2005 a calculat dobanzsi aferente Contrib.pensie suplimentara de plata prin aplicarea cotei de dobanda de 0.06%.

Potrivit prevederilor art.1 din HG nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale *“Nivelul dobanzii datorate pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitori a obligatiilor de plata reprezentand impozite,taxe,contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat este de 0.05% pentru fiecare zi de intarziere”*

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate urmeaza a se admite contestatia pentru suma de reprezentand dobanzi stabilite in mod eronat de organul fiscal prin aplicarea cotei de 0.06% si anulara partiala a Deciziei nr. pentru aceasta suma

Intrucat motivatiile petentei sunt neintemeiate, si nesustinite de documente urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei reprezentand dobinzi de intarziere.

In ce priveste solicitarea petentei referitoare la suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei, art.184 alin.1 din Ordonanta

Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza urmatoarele:
“Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal. “

Alin.2) al art.184 din actul normativ mentionat mai sus precizeaza :

“ Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.”

Din analiza contestatiei nu rezulta motivele justificate ale contestatoarei pentru a suspenda executarea actelor administrativ fiscale atacate pana la solutionarea contestatiei, fapt pentru care se va respinge ca neintemeiata aceasta solicitare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE :

- 1)- Respingerea contestatiei formulata de S.C. X SA pentru suma de reprezentand dobanzi de intarziere aferente contributiei pensie suplimentara
- 2) -Admiterea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand dobanzi aferente contributiei de pensie suplimentara.
- 3) -Respingerea ca neintemeiata solicitarea petentei referitoare la suspendarea executarii actelor administrativ fiscale pana la solutionarea contestatiei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.