



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
judetului Bistrița-Năsăud



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor
Dosar nr. 76/2010

DECIZIA NR. 58/18.10.2010

privind soluționarea contestației depuse de **S.C. Q. S.R.L.**, cu sediul în B.,
Str.A. M., Bl..., Ap. ..., Sc. ..., Et. .. înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud
sub nr./06.10.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, prin adresa nr. .../08.09.2010, în legătură cu contestația formulată de **S.C. Q S.R.L.** cu sediul în B , Str.A M, Bl., Ap. , Sc. , Et. .

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../09.07.2010 (filele nr.19-20) prin care s-au stabilit suplimentar în sarcina petentei suma de ... **lei** în a cărei componență intră:

-majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în cuantum de ... **lei** și dobânzi în cuantum de ... **lei**;

- majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în cuantum de ... **lei** și respectiv dobânzi în cuantum de ... **lei**.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. Q S.R.L. B.

În cauză s-a întocmit referatul de verificare a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../09.07.2010 (filele nr.19-20), emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Fizice și Juridice, s-a stabilit în sarcina **S.C. Q. S.R.L. B**, accesorii de natura majorărilor de întârziere și dobânzi în sumă de ... **lei** în componența arătată anterior.

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației, accesoriile au fost calculate pentru plata cu întârziere a debitului constând în impozit pe profit în sumă de ... lei și respectiv taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, obligații stabilite prin Decizia de impunere de. .../27.05.2010 (filele nr. 23-24), perioadele verificate fiind până la data de 30.04.2010. De la data încheierii inspecției fiscale - 30.04.2010 - și până la data stingerii efective a debitului -05.07.2010- organul de control a calculat accesorii .

Majorările de întârziere au fost calculate până la data de 01.07.2010 conform prevederilor art. 119 și 120 din Codul de procedură fiscală, iar de la această dată s-au calculat dobânzi conform O.U.G. nr. 39/21.04.2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, modalitatea de calcul a accesoriilor fiind redată în *anexa* la Decizia nr./09.07.2010 (fila nr. 19).

Argumentele organelor fiscale vizavi de aplicarea acestor măsuri constau în faptul că, petenta nu face diferență între termenul de plată, care, în funcție de data comunicării Deciziei nr. .../27.05.2010 este **05.07.2010** și termenul de scadență stabilit de organul de control.

Organele fiscale rețin că decizia de impunere nr. .../27.05.2010 a fost prelucrată în concordanță cu datele comunicate de Activitatea de Inspecție Fiscală, atașând duplicatul deciziei de impunere din programul de prelucrare DECIMP (fila nr. 18).

Concluzionând, organele fiscale arată că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./09.07.2010 s-a întocmit cu respectarea prevederilor legale în vigoare respectiv art. 88, art. 111, art. 119 și art. 120 din Codul de procedură fiscală.

II. Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./09.07.2010 petenta a formulat și depus contestația înregistrată la registratura Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub numărul/10.08.2010 (fila nr. 26). Dosarul complet al contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr..../06.10.2010.

În cuprinsul cererii sale petenta contestă calculul majorărilor de întârziere și respectiv dobânzi înscrise în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../09.07.2010 , în sumă de ... lei , pentru următoarele motive:

- decizia de impunere nr. .../27.05.2010 ce conține sumele impuse, a fost comunicată la data de **10.06.2010;**

- la cap. 4 “Termene de plată” se specifică scadența “până la data de 5 a lunii următoare, când data primirii este cuprinsă în intervalul 01-15 din lună”;

- la data de **05.07.2010** au fost achitate sumele constând în obligații principale, prin ordinele de plată OPH 1 și OPH 2 la Raiffeisen Bank S.A. (fila nr. 22).

Petenta atașează, în probațiune, adresa cu data comunicării, decizia de impunere nr. .../27.05.2010 și extrasul de cont cu plățile efectuate.

III. Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatară, a probelor de la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Așa cum rezultă din datele aflate la dosar, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../09.07.2010 organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița au stabilit în sarcina S.C. Q S.R.L. B. accesorii în sumă totală de ... **lei** din care majorări de întârziere și dobânzi aferente impozitului pe profit în cuantum de ... lei (majorări de întârziere ... lei și dobânzi ... lei), precum și majorări de întârziere și dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (majorări de întârziere ... lei și dobânzi ... lei).

Debitele în sumă de ... lei (constând în impozit pe profit de ... lei și taxa pe valoarea adăugată de ... lei) asupra cărora au fost calculate accesoriile contestate s-au stabilit prin decizia de impunere nr. .../27.05.2010 (filele nr. 23-24), decizie comunicată petenei în data de **10.06.2010** (fila nr.25). Menționăm că și organul de control confirmă această dată, adresa nr. .../31.05.2010 (fila nr. 25) specificând data comunicării precum și modalitatea de transmitere a actelor administrativ fiscale întocmite de organele de inspecție.

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă petenta datorează accesorii în sumă de lei calculate pentru perioada 30.04.2010-05.07.2010, în condițiile în care actul fiscal în cauză a fost comunicat în data de 10.06.2010.

În speță sunt aplicabile prevederile art. 111, alin. (1) și (2) referitoare la termenele de plată și art. 86 alin. (6) din Codul de procedură fiscală , republicat, cu modificările ulterioare, care precizează :

Art. 111 Termenele de plată

“(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementează.

(2) 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 (...).”

Potrivit **art. 86 alin. (6)** din Codul de procedură fiscală :

“Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată”.

Prin normele legale antecitate legiuitorul a stabilit termene de plată (scadente) diferite, în raport cu modalitatea de constituire a creanței fiscale, astfel cum prevede art. 85 din Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 23 din același cod (prin sistem declarativ sau prin decizie de impunere emisă de organul fiscal).

Termenele de plată (scadențele) la care se referă art. 111 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute de Codul fiscal sau alte legi care le reglementează, cu precizarea că ele vizează în principal, drepturile de creanță stabilite prin declarațiile fiscale ale contribuabililor [art.85 alin. (1 lit a)].

În concret, referindu-ne strict la taxa pe valoarea adăugată, aceste termene sunt reglementate de art. 157 alin. (1) din Codul fiscal, conform căruia orice persoană trebuie să achite taxa de plată la organele fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156² și 156³, în speță, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă. În ceea ce privește impozitul pe profit aceste termene sunt reglementate de art. 34 și art. 35 din Codul fiscal .

Prin excepție de la dispozițiile de principiu ale art. 111 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, alineatul (2) al aceleiași norme juridice, dispune că, pentru creanțele bugetare reprezentând diferențe de obligații fiscale principale stabilite potrivit legii [pentru care se emite decizie de impunere conform art. 85 alin. (1) lit. b) din Codul de procedură fiscală], termenul de plată (scadența) se determină în funcție de data comunicării actului administrativ fiscal prin care au fost constatate și cuantificate asemenea diferențe. Astfel, dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată (scadența) este până la data de 5 a lunii următoare, iar dacă acest demers s-a făcut în intervalul 16-31 din lună, plata este până la data de 20 a lunii următoare.

Din perspectiva celor de mai sus, apreciem că termenele reglementate de art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală referitoare la plata diferențelor de obligații fiscale stabilite de organele competente prin decizii, reprezintă, pe de o parte, scadențele de excepție, derogatorii de la prevederile art. 111 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, înăuntrul cărora nu pot fi calculate obligații fiscale accesorii, iar pe de altă parte, constituie și perioada de grație acordată contribuabilului pentru achitarea diferențelor constatate.

De altfel, termenele legale de plată stabilite prin art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală au fost cuprinse și transmise contribuabilului și prin Decizia de impunere nr. .../27.05.2010 (filele nr. 23-24), act administrativ fiscal prin care au fost constatate obligațiile suplimentare de plată la impozitul pe profit în sumă de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei .

Prevederile legale ale art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din Codul de procedură fiscală referitoare la majorările de întârziere, respectiv dobânzi, începând cu data de 01.07.2010, așa cum a fost modificat art. 120 prin O.U.G. nr. 39/21.04.2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt pe deplin aplicabile, ambele norme juridice consacrand faptul că majorările, respectiv dobânzile se calculează și se datorează, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței, în situația în care nu sunt achitate în termenul de scadență.

În speța examinată, cum termenele de scadență, respectiv termenele de plată, sunt cele prevăzute la art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, este

evident că pentru perioada ce include aceste termene nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere și dobânzi.

De altfel, prin punctul 4 al deciziei de impunere nr.../27.05.2010, preluând reglementările conținute la art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, se menționează în mod expres faptul că dacă data comunicării actului fiscal prin care s-au stabilit impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată suplimentar este cuprinsă între 1-15 ale lunii (în cazul de față fiind **10.06.2010**), data la care se plătesc aceste obligații fiscale este 5 a lunii următoare , în acest caz **05.07.2010** , cum de altfel corect a sesizat contestatara.

În speță, așa cum am arătat anterior, termenul de plată (scadența) este data de 05.07.2010, iar petenta a achitat obligațiile principale suplimentar datorate în data de 05.07.2010, conform extrasului de cont atașat (fila nr. 22), este evident că accesoriile contestate sunt nelegale.

În aceste condiții, decizia nr. .../09.07.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii urmează a fi anulată .

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE :

Admiterea contestației formulate de S.C. Q S.R.L. B , str. A M , bl. , ap. , sc , et. , pentru suma de **lei** reprezentând majorări de întârziere în sumă de **lei** și dobânzi în cuantum de ... **lei** aferente impozitului pe profit, precum și majorări de întârziere în sumă de ... **lei** și dobânzi în sumă de **lei** aferente taxei pe valoarea adăugată și, pe cale de consecință, anularea în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../09.07.2010.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

p.DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.