



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 124 din 12.06.2012

Privind: soluționarea contestației formulată de **SC SRL** cu sediul social în comuna, județul Teleorman, înregistrată la AFP sub nr. / 2012, respectiv la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. / 2012.

Prin cererea FN/FD, înregistrată la AFP sub nr. / 2012, respectiv la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. / 2012, **SC SRL** cu sediul social în comuna, județul Teleorman, a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 2012.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.1-3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv AFP, solicitându-i prin Adresa nr. / 2012, respectiv Adresa nr. / 2012, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare.

Reprezentanții AFP au dat curs acestei solicitări prin Adresa nr. / 2012, careia i-au anexat referatul nr. / 2012.

Ulterior, prin Adresa nr. / 2012, respectiv Adresa (revenire) nr. / 2012, organele de soluționare au solicitat organelor fiscale teritoriale, completarea punctului de vedere întocmit inițial.

Reprezentanții AFP au dat curs și acestei solicitări prin Adresa nr. / 2012.

Obiectul contestației este format de suma în quantum total de lei reprezentând accesorii de plată, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 2012.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât și celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 205, art. 206 și art. 209 au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. SC SRL cu sediul social în comuna, județul Teleorman, a formulat contestație, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./.....2012, având în vedere următoarele susțineri:

-roaga sa se constate ca obligatiile accesorii aferente perioadei 2003-2006 sunt prescrise conform art. 131 alin.(1) Cod Procedura fiscala si in baza art. 134 alin.(1) Cod procedura fiscala, respectiv roaga sa se procedeze la scaderea acestora din evidenta fiscala;

-in ceea ce priveste perioada 2006-2011, sustine ca a achitat impozitele si taxele la termenele scadente, nu are alte datorii la bugetul de stat, astfel considera sumele cuprinse in decizia contestata ca surprinzatoare si nedatorate;

-sustine de asemenea ca nu a fost anuntata pana in prezent ca ar avea alte daorii la bugetul de stat;

-mai arata ca perioadele indicate in anexa la decizie se suprapun intre ele, dobanda calculata pentru o anume perioada fiind adunata de mai multe ori;

-in concluzie solicita revocarea deciziei contestate;

II. Din Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./.....2012, act întocmit de organele fiscale din cadrul AFP, se retin următoarele:

In temeiul art. 88 lit. c). si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, au fost calculate accesorii in cuantum total de lei astfel:

cod	Natura obligatiei fiscal	Accesorii (lei)
3	Impozit pe profit
14	Impozit pe veniturile microintreprinderilor
20	Taxa asupra activitatilor daunatoare sanatatii
431	Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
	Total

In conformitate cu prevederile art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in scrisul constituie titlu de creanta.

Detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale se afla in anexa deciziei de calcul accesorii.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

SC SRL, are sediul social în comuna, județul Teleorman si se identifica prin CIF

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a se pronunța asupra legalității și temeiniciei Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./.....2012, prin care AFP

..... a stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale accesorii in quantum total de lei.

In fapt, asa cum se poate retine din documentele care formeaza dosarul cauzei, pentru neplata la termenele legale a obligatiilor fiscale, reprezentantii AFP au calculat si instituit in sarcina petentei, accesorii aferente anilor 2003-2011, in quantum total de lei.

Petitionara nu a fost de acord cu masura adoptata de organele fiscale teritoriale, mentionand ca formuleaza contestatie impotriva titlului de creanta, invederand organelor de solutionare faptul ca o parte a acestor accesorii sunt prescrise(2003-2006), respectiv ca pentru perioada 2006-2011 a achitat la termen impozitele si taxele scadente.

a). In ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii aferente anilor 2003-2006, organele de solutionare retin ca intemeiate sustinerile contestatoarei, sustineri vizand prescrierea acestor accesorii.

In acest sens au fost retinute si mentiunile reprezentantilor AFP, prezentate in referatul motivat nr./.....2012, respectiv a fost retinuta suma in quantum total de lei, individualizata punctual de organele fiscale teritoriale, in anexa la Decizia nr./.....2012, **suma reprezentand obligatii fiscale accesorii prescrise.**

b). In ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii aferente anilor 2006-2011, organele de solutionare retin ca neintemeiate sustinerile contestatoarei, avandu-se in vedere urmatoarele:

-desi autoarea cererii sustine ca in aceasta perioada 2006-2011 a achitat la termen impozitele si taxele pe care le datora, simpla afirmatie nesustinuta cu documente care sa dovedeasca efectuarea acestor plati, este insuficienta;

-de cealalta parte, in ceea ce priveste aceste afirmatii, prin completarea la referatul motivat nr./.....2012, organele fiscale teritoriale mentioneaza urmatoarele:

" din fisa pe platitor, la impozitul pe profit se observa ca in anul 2006, au fost depuse declaratiile 100 dupa cum urmeaza:

-trim. I decl./.....2006 – lei de plata;

-trim. II decl./.....2006 – lei de plata;

-trim. III decl./.....2006 – lei de plata;

-trim. IV decl./.....2007 – lei diminuare;

In anul 2006 nu a efectuat nici o plata.

Pentru anul 2007 au fost depuse declaratii astfel:

-trim. I decl./.....2007 – lei de plata;

-trim. II decl./.....2007 – lei de plata;

-trim. III decl./.....2007 – lei de plata;

-trim. IV decl./.....2008 – lei;

Au fost efectuate doua plati in cursul anului 2007:

In data de2007 – lei cu FV si pe data de2007 – lei cu FV

nr.

Pentru anul 2008 au fost depuse declaratii astfel:

-trim. I decl./.....2008 – lei de plata;

-trim. II decl./.....2008 – lei de plata;

-trim. III decl./.....2008 – lei de plata;

-trim. IV decl./.....2009 – lei;

Prin declaratia 101 nr./.....2009 s-a diminuat impozitul pe profit cu lei.

Singura plata pentru impozitul pe profit in 2008 s-a efectuat in data de2008 in suma de lei.

Pentru anul 2009 au fost depuse declaratii astfel:

- trim. I decl./.....2009 – lei de plata;
- trim. II decl./.....2009 – lei de plata;
- trim. III decl./.....2009 – lei de plata;
- trim. IV decl./.....2010 – lei;
- Declaratia 101 nr./.....2010 – lei de plata;
- Rectificativa nr./.....2010 – lei diminuare;
- Rectificativa nr./.....2010 – lei diminuare;

In anul 2009 a fost facuta o singura plata pe2009 in suma de lei.

Anul 2010

- trim. I decl./.....2010 – lei de plata;
- trim. II decl./.....2010 – lei de plata;
- trim. III decl./.....2010 – lei de plata;
- trim. IV decl./.....2011 –lei;
- Declaratia 101 nr./.....2011 – lei de plata;

Platile efectuate in anul 2010 au fost:

- lei in data de2010;
- lei in data de2010;
- lei in data de2010

Anul 2011

- trim. I decl./.....2011- lei de plata;
- trim. II decl./.....2011 – lei de plata;
- trim. III decl./.....2011 – lei de plata;
- trim. IV decl./.....2012 – lei;
- Declaratia 101 nr./.....2011 - lei

Plati efectuate in anul 2011

- in data de2011 – lei;
- in data de2011 – lei;
- in data de2011 – lei;
- in data de2011 – lei.

Soldul la2011 este de lei, compus din lei (aferente trim III) si lei (afereent trim IV). "

Astfel, urmarind modul in care petitionara a efectuat stingerea obligatiilor fiscale principale, se poate retine faptul ca aceasta nu a achitat la termen debitele principale, plata cu intarziere a acestora indreptatind organele fiscale teritoriale sa stabileasca in sarcina sa obligatii fiscale accesorii in cuantum de lei, de la data la care s-a nascut obligatia de plata, pana la stingerea efectiva.

Considerentele **de drept**, care vizeaza obligatiile fiscale accesorii lovite de prescriere [pct. a)], sunt constituite din prevederile art. 91 alin.(1) si (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare;

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificarile și completările ulterioare;

[...]

Art. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

[...]

In conditiile prezentate,urmeaza sa fie admisa contestatia pentru suma de lei, reprezentand accesorii, urmand sa fie anulata corespunzator cu sumele admise Decizia nr./.....2012.

b) In ceea ce priveste suma de lei, **in drept**, cauzei ii sunt aplicabile dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, in care se stipuleaza:

* OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 863/26.09.2005), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 116

Majorări de întârziere

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

[...]

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

După a treia republicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală(M.O. nr. 513/31.07.2007), dispozițiile art. 119 si 120, au preluat în esență soluția legislativă cuprinsă in textul fostului art. 116, conservând reglementarea legală anterioara.

[...]

ART. 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[..]

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere 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 majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Incepand cu data de 01.07.2010, potrivit OUG nr. 39/2010, pentru modificarea OG nr. 92/2003, sunt aplicabile prevederile art. 119 si art. 120 alin.(1) si alin .(7), potrivit carora:

[...]

Art. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

[...]

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 de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."*

[...]

(7) *Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% (începând cu 01.10.2010 - potrivit OUG nr. 88/2010) 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."*

[...]

In ceea ce privește susținerea petiționarei ca perioadele indicate în anexa la decizie se suprapun, această susținere nu este de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cauzei, organele de soluționare verificând aspectele sesizate și reținând că aceste argumente nu sunt temeinice.

În sensul reținerii acestei concluzii, au fost avute în vedere și mențiunile organelor fiscale teritoriale (referat nr./.....2012), potrivit cărora: "în ceea ce privește perioadele de calcul accesorii, acestea nu se suprapun, iar dacă o declarație este enumerată de mai multe ori în decizia de calcul accesorii, acest fapt se datorează fie că debitul a fost achitat parțial, fie s-a modificat procentul de accesorii, sau pentru aceeași declarație s-au calculat și dobânda și penalități de întârziere".

De asemenea, în ceea ce privește invocarea de către contestatoare a faptului că nu a fost anunțată până în prezent că ar avea și alte datorii la bugetul de stat, organele de soluționare au reținut în contradicție cu aceste argumente, mențiunea organelor fiscale teritoriale (referat nr./.....2012), potrivit căreia: *agentul economic a fost instiintat că are sume restante prin somatie.*

Astfel, soluția aplicabilă cauzei este regăsită în prevederile pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală;

*OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală(MO nr. 380 din 31 mai 2011)

[...]

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) **neîntemeiată**, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

Avand in vedere argumentele de fapt si de drept prezentate, urmează să fie respinsa ca neintemeiata contestatia pentru suma totala de lei, reprezentand accesorii.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscala, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, **directorul executiv al DGFP Teleorman**

D E C I D E :

Art. 1. Se admite partial contestatia formulata de SC SRL, cu sediul social in comuna, judetul Teleorman, **pentru suma de lei, reprezentand accesorii**, urmand sa fie anulata corespunzator cu suma admisa Decizia nr./.....2012.

Art. 2. Se respinge partial ca neintemeiata contestatia formulata de SC SRL, cu sediul social in comuna, judetul Teleorman **pentru suma de lei, reprezentand accesorii.**

Art.3. Prezenta decizie a fost redactata în 4 exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art.4. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecatorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art.5. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv