

004306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 100.323/30.12.2005, inregistrata la directia generala sub nr. 11.560/30.12.2005 cu privire la contestatia formulata de **S.C. X**.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. 100.323/28.12.2005, a fost formulata impotriva Deciziei nr. 96.586/05.12.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului pana la 31.12.2003 si are ca obiect suma de **3614 lei** reprezentand:

- 1583 lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 47 lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 1640 lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- 255 lei – dobanzi aferente impozitului pe venituri din dividende;
- 19 lei – dobanzi aferente contributiei agentilor economici pentru persoanele cu handicap;
- 4 lei - penalitati de intarziere aferente contributiei agentilor economici pentru persoanele cu handicap;
- 2 lei - dobanzi aferente contributiei agentilor economici pentru invatamantul de stat;
- 38 lei – dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- 15 lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- 4 lei - dobanzi aferente impozitului pe venituri din dobanzi;
- 1 lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din dobanzi;
- 5 lei – dobanzi aferente impozitului pe alte venituri;
- 1 lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe alte venituri.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2), art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. 96.586/05.12.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului pana la 31.12.2003 emisa de catre Administratia Finantelor Publice, din urmatoarele considerente :

- In decursul anilor 2003, 2004, 2005 a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice eliberarea unor certificate fiscale care i-au fost eliberate fara a i se aduce la cunostinta datorile reprezentand accesorii prevazute in decizia sus mentionata. Ultimul certificat fiscal i-a fost eliberat in luna septembrie 2005, prilej cu care a achitat si accesoriile care i-au fost calculate. Daca in evidentele organului fiscal societatea figureaza cu obligatii de plata datand din anii 2000, nu intelege de ce nu i-au fost aduse la cunostinta timp de 5(cinci) ani. Nu se considera vinovata de

neachitarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe care organul fiscal le-a calculat dupa atata timp.

- Societatea nu are posibilitatea de a achita accesoriile calculate pentru ca activitatea firmei este mult diminuata in lunile decembrie, ianuarie, februarie, avand in vedere obiectul de activitate, iar suma pe care organul fiscal a stabilit-o ca fiind obligatie de plata nu a fost prevazuta de societate in contul de cheltuieli. Se mentioneaza ca societatea la sfarsitul lunii decembrie 2005 are taxa pe valoarea adaugata de ramburat in suma de 26.484 lei.

II. La data de 05.12.2005 Administratia Finantelor Publice a emis pentru S.C. X Decizia nr. 96.586 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului pana la 31.12.2003 prin care au fost calculate in sarcina societatii obligatii de plata reprezentand accesorii, dupa cum urmeaza:

- pentru taxa pe valoarea adaugata s-au calculat dobanzi in suma de 1583 lei si penalitati de intarziere in suma de 47 lei, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 1 la decizie;
- pentru impozitul pe profit s-au calculat dobanzi in suma de 1640 lei, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 2 la decizie;
- pentru impozitul pe venituri din dividende s-au calculat dobanzi in suma de 255 lei, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 3 la decizie;
- pentru contributia agentilor economici pentru persoanele cu handicap s-au calculat dobanzi in suma de 19 lei si penalitati de intarziere in suma de 4 lei, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 4 la decizie;
- pentru contributia agentilor economici pentru invatamantul de stat s-au calculat dobanzi in suma de 2 lei, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 5 la decizie;
- pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor s-au calculat dobanzi in suma de 38 lei si penalitati de intarziere in suma de 15 lei, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 6 la decizie;
- pentru impozitul pe venituri din dobanzi s-au calculat dobanzi in suma de 4 lei si penalitati de intarziere in suma de 1 leu, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 7 la decizie;
- pentru impozitul pe alte venituri s-au calculat dobanzi in suma de 5 lei si penalitati de intarziere in suma de 1 leu, calculul acestora fiind prezentat in anexa nr. 6 la decizie.

Aceste accesorii au fost calculate in temeiul art. 86 lit. c) si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 pricind Codul de procedura fiscala, republicata, pe baza declaratiilor fiscale.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere, se retin urmatoarele:

1. Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca este intemeiata exceptia prescriptiei ridicata de societatea contestatoare cu privire la dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale.

In fapt,

La data de **05.12.2005** Administratia Finantelor Publice a emis Decizia nr. 96.586 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat al statului pana la 31.12.2003, prin care a calculat accesorii pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata, a impozitului pe profit, a impozitului pe venituri din dividende, a contributiei agentilor economici pentru persoanele cu handicap, a contributiei agentilor economici pentru invatamantul de stat, a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, a impozitului pe venituri din dobanzi si a impozitului pe alte venituri, datorate de societate, conform declaratiilor fiscale, in anii 2000, 2001, 2002 si 2003, in temeiul art. 85 lit. c) si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 1 la decizia pentru calculul accesoriilor nr. 96.586/05.12.2005. Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat pentru **taxa pe valoarea adaugata de plata aflata in sold la data de 01.01.2000 dobanzi in suma de 784 lei**, iar pentru taxa pe valoarea adaugata de plata pentru **perioada ianuarie 2000 – decembrie 2002** a calculat dobanzi in suma de **799 lei** si penalitati de intarziere in suma de **47 lei**.

Referitor la impozitul pe profit situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 2 la decizia pentru calculul accesoriilor nr. 96.586/05.12.2005. Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat pentru impozitul pe profit **aflat in sold de plata la data de 01.01.2000 dobanzi in suma de 736 lei**, iar pentru impozitul pe profit de plata pentru **perioada ianuarie 2000 – septembrie 2002** a calculat dobanzi in suma de **904 lei**.

Referitor la impozitul pe venituri din dividende situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 3 la decizia pentru calculul accesoriilor nr. 96.586/05.12.2005. Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat pentru impozitul pe venituri din dividende declarat in luna ianuarie 2000 cu termen de plata la data de 25.02.2000 **dobanzi in suma de 255 lei**.

Referitor la contributia agentilor economici pentru persoanele cu handicap situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 4 la decizia pentru calculul accesoriilor nr. 96.586/05.12.2005. Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat pentru contributia aflata in sold la **30.06 2001** si cea datorata pentru perioada **ianuarie 2002 - decembrie 2002** dobanzi in suma de **19 lei** si penalitati de intarziere in suma de **4 lei**.

Referitor la contributia agentilor economici pentru invatamantul de stat situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 5 la decizia pentru calculul accesoriilor nr. 96.586/05.12.2005. Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat pentru contributia aflata in sold la **30.06 2001** dobanzi in suma de **2 lei**.

Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 6 la decizia

pentru calculul accesoriilor nr. 96.586/05.12.2005. Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat pentru impozitul avand termen de plata la data de **25.10.2001** si impozitul cu termen de plata la data de **25.01.2002** dobanzi in suma de **38 lei** si penalitati de intarziere in suma de **15 lei**.

Referitor la impozitul pe venituri din dobanzi situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 7 la decizia pentru calculul accesoriilor nr. 96.586/05.12.2005. Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat pentru impozitul datorat pentru luna **septembrie 2003** dobanzi in suma de **4 lei** si penalitati de intarziere in suma de **1 leu**.

Referitor la impozitul pe alte venituri situatia calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere este prezentata in anexa nr. 8 la decizia pentru calculul accesoriilor nr. 96.586/05.12.2005. Potrivit acestei anexe organul fiscal a calculat pentru impozitul datorat pentru luna **august 2003** dobanzi in suma de **5 lei** si penalitati de intarziere in suma de **1 leu**.

Societatea a contestat dobanzile in suma de 3546 lei si penalitatile de intarziere in suma de 68 lei motivand ca, in conditiile in care in evidentele organului fiscal societatea figura cu obligatiile fiscale precizate in decizia pentru calculul accesoriilor contestata, de ce timp de 5(cinci) ani nu i-au fost aduse la cunostinta, astfel ca **nu se considera vinovata de neachitarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pe care organul fiscal le-a calculat dupa atata timp.**

In drept,

Potrivit art. 183 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003, republicata "Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la punctul 9.4 stipuleaza "**Exceptiile de fond** in procedura de solutionare a contestatiilor pot fi urmatoarele: necompetenta organului care a incheiat actul contestat, **prescriptia**, (...)."

Conform art. 22 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "Prin obligatii fiscale, in sensul prezentului cod, se intelege:

(...)

d) obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii. "

Articolul 23 din O.G. nr. 92/2003 republicata stipuleaza:

"(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata. "

Articolul 89 din acelasi act normativ, reglementeaza obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale. Acest articol stipuleaza urmatoarele:

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.

(...).”

Avand in vedere cele prezentate in fapt si in drept retinem ca **dreptul Administratiei Finantelor Publice de a calcula si a stabili in sarcina S.C. X dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat se prescrie in termen de 5 ani, termen care incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala.**

Referitor la taxa pe valoarea adaugata - pentru taxa pe valoarea adaugata de plata aflata in sold la data de 01.01.2000 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **s-a prescris**, astfel ca **se va admite pe cale de exceptie contestatia petentei pentru suma de 784 lei reprezentand dobanzi**, iar pentru taxa pe valoarea adaugata de plata pentru perioada ianuarie 2000 – decembrie 2002 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **799 lei** reprezentand dobanzi si suma de **47 lei** reprezentand penalitati de intarziere.

Referitor la impozitul pe profit - pentru impozitul pe profit aflat in sold de plata la data de 01.01.2000 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **s-a prescris**, astfel ca **se va admite pe cale de exceptie contestatia petentei pentru suma de 736 lei reprezentand dobanzi**, iar pentru impozitul pe profit de plata pentru perioada ianuarie 2000 – septembrie 2002 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **904 lei** reprezentand dobanzi.

Referitor la impozitul pe venituri din dividende - pentru impozitul pe venituri din dividende declarat in luna ianuarie 2000 cu termen de plata la data de 25.02.2000 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **255 lei** reprezentand dobanzi.

Referitor la contributia agentilor economici pentru persoanele cu handicap - pentru contributia de plata aflata in sold la 30.06 2001 si cea datorata pentru perioada ianuarie 2002 - decembrie 2002 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **19 lei** reprezentand dobanzi si suma de **4 lei** reprezentand penalitati de intarziere.

Referitor la contributia agentilor economici pentru invatamantul de stat - pentru contributia de plata aflata in sold la **30.06 2001** dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **2 lei** reprezentand dobanzi.

Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor - pentru impozitul avand termen de plata la data de 25.10.2001 si impozitul cu termen de plata la data de 25.01.2002 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **38 lei** reprezentand dobanzi si suma de **15 lei** reprezentand penalitati de intarziere.

Referitor la impozitul pe venituri din dobanzi - pentru impozitul datorat pentru luna septembrie 2003 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **4 lei** reprezentand dobanzi si suma de **1 leu** reprezentand penalitati de intarziere.

Referitor la impozitul pe alte venituri - pentru impozitul datorat pentru luna august 2003 dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale **nu s-a prescris**, astfel ca exceptia invocata de petenta nu este intemeiata, urmand a se proceda la analiza pe fond a cauzei pentru suma de **5 lei** reprezentand dobanzi si suma de **1 leu** reprezentand penalitati de intarziere.

Pentru sumele la care s-a constatat ca exceptia invocata de societatea contestatoare privind prescriptia este neintemeiata se continua analiza pe fond a cauzei.

2. In consecinta Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca este legala masura stabilirii in sarcina S.C. X de catre organul fiscal a accesoriilor in suma de 2094 lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale fata de bugetul general consolidat.

In fapt,

Administratia Finantelor Publice, in temeiul art. 86 lit.c) si art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a emis pentru S.C. X Decizia nr. 96586/05.12.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat pana la 31.12.2003 in care se regaseste suma de **2094 lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe profit, impozitului pe venituri din dividende, contributiei agentilor economici pentru persoanele cu handicap, contributiei agentilor economici pentru invatamantul de stat, impozitului pe veniturile microintreprinderilor, impozitului pe venituri din dobanzi si impozitului pe alte venituri.

Petenta in sustinerea contestatiei prezinta, pe langa motivatia referitoare la prescriptia pentru care ne-am pronuntat la punctul 1, urmatoarele argumente: nu are posibilitatea de a achita accesoriile calculate pentru ca activitatea firmei, avand in vedere obiectul de activitate si anume montarea de centrale, este mult diminuata in lunile de iarna, iar suma pe care organul fiscal a stabilit-o ca fiind obligatie de plata nu a fost prevazuta de societate in bugetul de venituri si cheltuieli al acesteia.

In drept,

Potrivit art. 115 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a

obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept, retinem ca impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin declaratie fiscala depusa de contribuabil la organul fiscal, iar pentru neachitarea la scadenta a sumelor declarate se datoreaza accesorii. Organul fiscal in mod legal a stabilit in sarcina societatii accesorii, astfel ca societatea datoreaza suma de **2094 lei** reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale fata de bugetul general consolidat, **urmand a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru aceasta suma.**

Motivatiiile petentei potrivit carora nu are posibilitatea de a achita accesoriiile calculate pentru ca activitatea firmei, avand in vedere obiectul de activitate si anume montarea de centrale termice, este mult diminuata in lunile de iarna, iar suma pe care organul fiscal a stabilit-o ca fiind obligatie de plata nu a fost prevazuta de societate in bugetul de venituri si cheltuieli al acesteia nu sunt relevante in solutionarea favorabila a contestatiei.