

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax : +0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 764/16.11.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. ..., jud. Iașiînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr. afi/....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr. din, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în sat., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod de înregistrare fiscală

Obiectul contestației îl constituie suma de lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din și reprezintă:

- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
-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;
- leu - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația este semnată de către domnul D, în calitate de administrator al societății, și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organelor care au încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei, prin poștă, de către Unitatea de imprimărie rapidă Rm. Vâlcea, în data de, iar contestația a fost depusă în data de, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. afi/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. S.C. X S.R.L., jud. Iași contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., motivând următoarele:

Contestatoarea menționează că nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de organul fiscal, deoarece acestea au fost calculate începând cu data de 25 a lunii următoare, ca și cum ar fi depus lunar declarațiile 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, a impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate".

Societatea precizează că are un singur angajat, depune declarația 112 trimestrială și datorită acestui fapt consideră că sumele declarate sunt scadente începând cu data de 25 a primei luni din trimestrul următor.

În consecință solicită recalcularea obligațiilor fiscale accesorii în conformitate cu scadența trimestrială a obligațiilor de plată declarate.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina petentei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente în sumă totală de lei, calculate

pentru perioada 25.11.2011-25.07.2012, debitele declarate fiind aferente perioadei octombrie 2011-iunie 2012.

Organul fiscal competent în administrarea creanțelor petentei precizează că aceasta și-a achitat cu întârziere obligațiile de plată, respectiv debitele înregistrate în evidența fiscală cu scadența în data de 25.11.2011 și data de 25.12.2011 au fost stinse în data de 25.01.2012, cele cu scadența în data de 25.02.2012 și data de 25.03.2012 au fost stinse în data de 25.04.2012 iar cele cu scadența în data de 25.05.2012 și data de 25.06.2012 au fost stinse în data de 25.07.2012.

Organul fiscal competent menționează că dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin actul fiscal atacat au fost calculate corect, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organul fiscal precizează că în urma analizei evidenței fiscale și a informațiilor din vectorul fiscal rezultă că petenta nu s-a înregistrat ca plătitoare de impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale, în conformitate cu prevederile art. 78 din Codul de procedură fiscală și cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2706/2011 privind modificarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 262/2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor, cu modificările și completările ulterioare, astfel apărând o neconcordanță între modul de declarare și de plată a acestor obligații fiscale de către **S.C. X S.R.L., jud. Iași**, aceasta considerând că este înregistrată în evidența fiscală pentru aceste debite ca plătitoare cu scadență trimestrială și nu lunară.

În concluzie, ținând cont de aspectele prezentate, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr., organul fiscal propune respingerea în totalitate a contestației și menținerea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma totală de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente debitelor declarate de petentă.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă legal organul fiscal a calculat obligații fiscale accesorii pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale aferente, în condițiile în care la data emiterii titlului de creanță societatea contestatoare nu era înregistrată în evidența fiscală ca plătitoare pentru aceste taxe și impozite, astfel neputându-se stabili clar scadența lor.

În fapt, contestatoarea a depus la organul fiscal competent următoarele declarații:

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna octombrie 2011, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna noiembrie 2011, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna decembrie 2011, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna ianuarie 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna februarie 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală delei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna martie 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de lei;

- Declarația 112 „Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate” pentru luna mai 2012, înregistrată sub nr., prin care a declarat obligații fiscale în sumă totală de lei;

Serviciul Evidența pe Plătitori Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii, în sumă totală de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor pentru asigurări sociale aferente, calculate pentru perioada 25.11.2012-25.07.2012, așa cum rezultă din Anexa la decizie.

Contestatoarea motivează că organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru debitele declarate prin declarațiile D112 ca și cum acestea ar fi avut scadența lunară, iar petenta a achitat debitele trimestrial considerând că se încadrează în categoria contribuabililor care

depun declarațiile D112 trimestrial, scadența debitelor fiind data de 25 a primei luni din trimestrul următor.

Referitor la acest aspect organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în Referatul cu propuneri de soluționare nr., face următoarea precizare:

„Această neconcordanță este datorată faptului că societatea nu s-a înregistrat ca plătitor de salarii și contribuții sociale în conformitate cu art. 78 al codului de procedură fiscală coroborat cu prevederile ordinului MFP 2706/2011”

Analizând documentele depuse la dosarul cauzei și verificând la compartimentul de specialitate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași informațiile din vectorul fiscal pentru petentă, organul de soluționare a constatat că într-adevăr, la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, **S.C. X S.R.L., jud. Iași** nu era înregistrată ca plătitor de impozit pe salarii și contribuții sociale asimilate.

Ca urmare, prin adresa înregistrată sub nr., a solicitat contribuabilului să se conformeze prevederilor legale și să depună la compartimentul de specialitate formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)", cod M.F.P. 14.13.01.10.11/1, pentru actualizarea informațiilor din vectorul fiscal.

Prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., petenta a răspuns solicitării organului de soluționare și a depus o copie după formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)", înregistrat la organul fiscal sub nr.

Urmare depunerii Formularului 010 contestatoarea a fost înregistrată în vectorul fiscal cu obligația declarării impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor sociale aferente, lunar pentru perioada 01.07.2011-30.09.2011 și trimestrial pentru perioada 01.10.2011 - până în prezent.

În drept, sunt aplicabile în speță prevederile art. 58 și art. 296¹⁹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„ART. 58 Termenul de plată a impozitului

(1) Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, calculat și reținut la data efectuării plății acestor venituri, se virează, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se datorează, de către următorii plătitori de venituri din salarii și venituri asimilate salariilor:

a) asociații, fundații sau alte entități fără scop patrimonial, persoane juridice, cu excepția instituțiilor publice, care în anul anterior au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

b) persoanele juridice plătitoare de impozit pe profit care, în anul anterior, au înregistrat venituri totale de până la 100.000 euro și au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

c) persoanele juridice plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor care, în anul anterior, au avut un număr mediu de până la 3 salariați exclusiv;

d) persoanele fizice autorizate și întreprinderile individuale, precum și persoanele fizice care exercită profesii libere și asocierile fără personalitate juridică constituite între persoane fizice, care au, potrivit legii, personal angajat pe bază de contract individual de muncă.

(3) Numărul mediu de salariați și veniturile totale se stabilesc potrivit prevederilor art. 296¹⁹ alin. (1³) și (1⁴).[...]

(menționăm că art. 58 a fost modificat prin Ordonanța Guvernului nr. 30 din 31 august 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, modificarea aplicându-se începând cu veniturile salariale aferente lunii octombrie 2011)

ART. 296¹⁹ Depunerea declarațiilor

(1) Persoanele fizice și juridice prevăzute la art. 296³ lit. e), la care își desfășoară activitatea sau se află în concediu medical persoanele prevăzute la art. 296³ lit. a) și b) și entitățile prevăzute la art. 296³ lit. f) și g) sunt obligate să depună lunar, până la data de 25 inclusiv, a lunii următoare celei pentru care se datorează contribuțiile, declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate.

(1¹) Prin excepție de la prevederile alin. (1), plătitorii de venituri din salarii și asimilate salariilor prevăzuți la art. 58 alin. (2), în calitate de angajatori sau de persoane asimilate angajatorului, depun trimestrial Declarația privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate aferentă fiecărei luni a trimestrului, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului. (se aplică începând cu veniturile aferente lunii oct. 2011)

(1²) Depunerea trimestrială a declarației prevăzute la alin. (1) constă în completarea și depunerea a câte unei declarații pentru fiecare lună din trimestru. (se aplică începând cu veniturile aferente lunii oct. 2011)[...]"

Coroborate cu prevederile art. 78 și ale art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Art. 78 Registrul contribuabililor

(1) Organul fiscal competent din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează evidența plătitorilor de impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cadrul registrului contribuabililor, care conține:

a) datele de identificare a contribuabilului;

b) categoriile de obligații fiscale de declarare, potrivit legii, denumite vector fiscal; categoriile de obligații fiscale care se înscriu în vectorul fiscal se stabilesc prin ordin al ministrului economiei și finanțelor;

c) alte informații necesare administrării obligațiilor fiscale.

(2) Datele prevăzute la alin. (1) se completează pe baza informațiilor comunicate de contribuabili, de oficiul registrului comerțului, de serviciul de evidență a populației, de la alte autorități și instituții, precum și din constatările proprii ale organului fiscal.

(3) Datele din registrul contribuabililor pot fi modificate din oficiu ori de câte ori se constată că acestea nu corespund stării de fapt reale și vor fi comunicate contribuabililor. [...]

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. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Analizând textele de lege menționate reținem că organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași ar fi trebuit să verifice informațiile din vectorul fiscal și să notifice contribuabilul pentru actualizarea acestor informații în conformitate cu starea de fapt reală (în condițiile în care petenta a declarat și a achitat impozitul pe veniturile din salarii și contribuțiile sociale aferente și nu era înregistrată în vectorul fiscal cu aceste obligații).

De asemenea, reținem că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere, dar în situația de față organul fiscal competent, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., a calculat obligații de plată accesorii aferente unor debite pentru care termenul de scadență nu era clar stabilit, petenta nefiind înregistrată în evidența fiscală la

momentul emiterii actului administrativ contestat cu obligația de declarare și plată a acestor debite nici lunar, nici trimestrial.

Organul de soluționare mai reține din cele prezentate anterior că **S.C. X S.R.L., jud. Iași**, depunând în data de formularul „Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică (010)”, la momentul emiterii prezentei decizii de soluționare este înregistrată pentru perioada octombrie 2011-până în prezent cu obligația trimestrială a depunerii declarațiilor D112 și achitării obligațiilor fiscale aferente.

Având în vedere acest aspect, organul de soluționare reține că nu se poate pronunța dacă petenta datorează suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. întrucât organul fiscal competent care administrează contribuabilul, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași trebuie să țină cont de situația de fapt creată, respectiv de modul cum este înregistrată contestatoarea în prezent în evidența fiscală.

Sunt aplicabile și prevederile art. 7 alin. (2), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

”Art. 7 Rolul activ

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

De asemenea, în speță sunt aplicabile prevederile art. 213 alin. (1) și ale art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Art. 213 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.[...]”

„Art. 216 Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare ”,

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ

fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”,

Coroborate cu dispozițiile pct. 11.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25.05.2011, care stipulează :

“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă.”

Ca urmare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente, urmând ca organul fiscal competent să emită o nouă decizie având în vedere considerente reținute în prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art.1 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și contribuțiilor sociale aferente, stabilită în sarcina **S.C. X S.R.L., jud. Iași**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, cu excepția prevăzută la art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ținând cont de termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale prevăzut la art. 91 din același act normativ, organul fiscal să reanalizeze situația pentru aceeași perioadă și același obiect al contestației și să emită o nouă decizie, în

conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.