



DECIZIA NR. 43/07.08.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. “Z” S.R.L. Verseni

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cu privire la contestatia formulata de **S.C. “Z” S.R.L.** cu sediul in localitatea Verseni, judetul Iasi, inregistrata in Registrul Comertului Iasi sub nr., avand cod unic de inregistrare, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Cu adresa nr., organul de solutionare a solicitat Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani sa completeze dosarul contestatiei cu dovada comunicarii actului administrativ contestat, precum si cu referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei. Aceasta, cu adresa nr. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., transmite punctul de vedere asupra contestatiei si dovada comunicarii actului administrativ atacat, respectiv copia Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 30.05.2007 pe care apare mentiunea “*Am primit un exemplar*” si semnatura contribuabilului.

Contestatia a fost depusa in data de la Administratia Finantelor Publice a municipiului Pascani, unde a fost inregistrata sub nr. in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei in data de 30.05.2007.

Contestatia a fost semnata de catre reprezentantul legal al societatii, respectiv d-nul Bardelli Roberto in calitate de administrator si poarta amprenta stampilei in original.

Organul de solutionare a contestatiei a solicitat petentei, cu adresa nr. din 28.06.2007, sa precizeze temeiul de drept pe care se intemeiaza contestatia si sa depuna documente in sustinerea afirmatiilor facute in contestatie. Aceasta a raspuns cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1), art. 176, art. 177 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Z" S.R.L. Verseni contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., motivand in sustinere faptul ca perioada pentru care s-au calculat majorarile de intarziere este eronata, deoarece societatea trebuie sa achite trimestrial obligatiile fiscale, nu lunar.

II. Organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Pascani prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., in temeiul art. 86 lit. c) si art. 116 din Ordonanta Guvernului 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 al statului a calculat accesorii in suma totala de S lei, din care:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului fiscal si reglementările legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma totala de S lei reprezentand S lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate

datorata de angajator, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra temeiniciei si legalitatii impunerii contestatoarei cu aceste accesorii, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta care este termenul de plata al impozitului si contributiilor aferente veniturilor din salarii pentru care s-au calculat aceste obligatii fiscale accesorii.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani a calculat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 10804 din 30.05.2007 majorari de intarziere pentru plata cu intarziere a impozitului si contributiilor aferente veniturilor din salarii aferente lunii ianuarie 2007, declarate de contestatoare prin depunerea formularului 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani unde a fost inregistrata sub nr. Astfel, stabilind termenul de plata al acestor obligatii la data de 25.02.2007, a calculat majorari de intarziere in cota de 0.1% pe zi de intarziere pana la plata acestora, respectiv in data de 02.04.2007.

In drept, sunt incidente prevederile art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“ART. 109 Termenele de plata

(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.

(7) Prin derogare de la dispozitiile legale in vigoare privind termenele de plata, impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii se platesc astfel:

a) trimestrial, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare trimestrului, de catre contribuabilii persoane juridice care au statut de microintreprindere, in conditiile Legii nr. 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si de catre persoanele fizice care desfasoara activitati independente;

b) anual, pana la data de 25 inclusiv a lunii ianuarie a anului urmatoar, de catre asociatii, fundatii sau alte entitati fara scop patrimonial, cu exceptia institutiilor publice.

(8) Contribuabilii prevazuti la alin. (7) au obligatia sa declare impozitele si contributiile aferente veniturilor din salarii pana la termenul de plata.”

Deoarece petenta sustine in contestatia formulata ca are obligatia de a vira trimestrial impozitul si contributiile aferente veniturilor din salarii, organul de solutionare i-a solicitat acesteia prin adresa nr. documente din care sa rezulte ca societatea are statut de microintreprindere in conditiile Legii nr. 346/2004 privind stimularea infiintarii si dezvoltarii intreprinderilor mici si mijlocii, cu modificarile si completarile ulterioare. Petenta raspunde in data de 01.08.2007 cu adresa nr. 58, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., depunand la dosarul contestatiei Declaratia de mentiuni formular 010, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a

Municipiului Pascani sub nr., prin care aceasta declara perioada fiscala pentru impozitul pe veniturile din salarii si contributiile aferente acestuia ca fiind anuala.

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani, atat prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., cat si prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., mentioneaza faptul ca **S.C. "Z" S.R.L. Verseni** are obligatia sa depuna formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a trimestrial si in mod eronat a depus aceasta declaratie pentru luna ianuarie 2007, fara a depune inasa nici un document in sustinerea celor afirmate.

Ca urmare, organul de solutionare a contestatiei nu poate determina, pe baza documentelor din dosarul contestatiei, care era termenul de declarare si de plata a impozitului pe veniturile din salarii si a contributiilor aferente acestuia datorate de **S.C. "Z" S.R.L. Verseni** pentru care au fost calculate accesoriile contestate.

Organul de solutionare retine ca incidente in speta sunt prevederile art. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"ART. 5 Aplicarea unitara a legislatiei

[...]

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.

[...]

(5) Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal."

Avand in vedere situatia de fapt prezentata rezulta ca organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani nu a examinat in mod obiectiv starea de fapt si nu a utilizat la momentul emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.

De asemenea, avand in vedere faptul ca, potrivit art. 116 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **"Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."**, iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta care este scadenta obligatiilor fiscale pentru care s-au calculat accesoriile contestate, organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la corectitudinea calcularii acestor accesorii.

Ca urmare, organul de solutionare competent procedeaza la aplicarea prevederilor pct. 12.6. si 12.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, dupa cum urmeaza:

“12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pe cale de consecinta, deoarece nu se poate stabili scadenta obligatiilor pentru care au fost calculate accesoriile in suma totala de S lei reprezentand: S lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmeaza a se desfiinta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. referitor la aceasta suma, urmand ca organul fiscal dupa stabilirea obiectiva a starii de fapt fiscale sa incheie un nou act administrativ fiscal.

2. Referitor la suma totala de S lei reprezentand: S lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator, S lei majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca contestatoarea datoreaza aceste obligatii fiscale accesorii, in conditiile in care acesta nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei privitor la aceste sume si nici nu depune nici un document care sa aiba legatura cu cauza supusa solutionarii, desi prin adresa nr. organul de solutionare a solicitat contestatoarei sa precizeze motivele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei, precum si dovezile pe care aceasta se intemeiaza.

In fapt, S.C. “Z” S.R.L. Verseni contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., singura motivatie in sustinerea contestatiei fiind faptul ca perioada pentru care s-au calculat majorarile de intarziere este eronata, deoarece in anul 2007 societatea trebuie sa achite trimestrial obligatiile fiscale, nu lunar.

Organul de solutionare competent a retinut insa ca obligatiile fiscale accesorii sus-mentionate au fost calculate pentru impozitul pe veniturile din salarii si pentru contributiile aferente acestuia aferente lunii decembrie 2006, cu scadenta la data de 25.01.2007, declarate de petenta prin formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani sub nr. si pentru impozitul pe veniturile din salarii si pentru contributiile aferente acestuia aferente trim.I 2007, cu scadenta la data de, declarate de petenta prin formularul 100 "Declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat", cod 14.13.01.01/a, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Pascani sub nr. Ca urmare, motivatia contestatoarei nu are legatura cu calcularea accesoriilor pentru anul 2006 care conform legii se calculeaza

lunar, iar pentru anul 2007 sunt calculate trimestrial, de la data de, asa cum cere petenta.

In drept, prevederile art. 176 alin. (1) lit c) si d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza; [...]”

Intrucat organul investit cu solutionarea cauzei nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care acesta a inteles sa conteste aceste sume si avand in vedere prevederile de la punctul 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, potrivit caruia **“In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.”**, s-a solicitat contestatoarei, cu adresa nr., sa prezinte in termen de 5 zile motivele de fapt si de drept care au stat la baza contestatiei si documentele pe care le considera relevante in sustinerea acesteia.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., petenta raspunde solicitarii, fara a motiva insa in fapt si in drept toate sumele contestate si fara a depune in sustinere documente concludente care sa dovedeasca stabilirea eronata a acestor sume.

In speta sunt aplicabile prevederil art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”

Se constata ca, pentru acest capat de cerere nu au fost respectate prevederile legale in vigoare, in sensul ca societatea contestatoare nu a precizat motivele de fapt si de drept, nici dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, drept pentru care potrivit prevederilor art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia nu poate fi solutionata pe fond, astfel:

“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Avand in vedere cele aratate, organul competent cu solutionarea contestatiei urmeaza a face aplicatiunea prevederilor punctului 12.1. din Instructiunile pentru aplicarea

titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, cu privire la solutiile asupra contestatiei, care precizeaza: **“Contestatia poate fi respinsa ca: [...] b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii; [...]”**

Intrucat atat prin contestatia formulata, cat si prin adresa nr. 58 din 01.08.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., contestatoarea nu a inteles sa-si prezinte argumentele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei si nu a depus nici un document pentru a putea fi retinut in solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere, in temeiul art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a punctului 12.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, contestatia formulata de **S.C. “Z” S.R.L. Verseni**, urmeaza sa fie respinsa pentru acest capat de cerere, ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art.179 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Desfiintarea partiala a Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze situatia de fapt si temeiul de drept tinand cont de prevederile retinute in continutul prezentei decizii;

Art. 2 Respingerea, ca nemotivata, a contestatiei formulata de **S.C. “Z” S.R.L. Verseni** pentru suma totala de S lei reprezentand:

- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale retinuta de la asigurati;

- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de angajator;
- S lei - majorari de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Art. 3 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Pascani, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.