



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. _____

din _____

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din municipiul Suceava, str., județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, din municipiul Suceava, str., județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava.

Prin adresa nr., DGFP Suceava, în temeiul pct. 175.1 din Hotărârea nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în care se precizează că:

„175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată”,

a solicitat societății, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să precizeze care sunt sumele contestate, întrucât acest fapt nu rezultă din contestația depusă.

Deoarece din răspunsul dat de petentă și înregistrat la DGFP Suceava sub nr. nu rezultă care este suma contestată, conform pct. 2.1 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației

2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”,

considerăm contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma totală de lei, reprezentând:

- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit prin Declarația 100 nr.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma totală de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe salarii și impozitului pe profit.

În contestația depusă, societatea precizează că începând cu anul 2008 s-a aflat în incapacitatea de a desfășura activitate, în urma căreia să obțină venituri și nu a mai fost autorizată pentru activități comerciale.

Aceasta menționează că singura activitate pe care a desfășurat-o a fost cea de reabilitare și pază, pentru care a avut un angajat. De asemenea, susține că toate contribuțiile aferente fostului angajat au fost achitate la bugetul de stat cu bani pe care i-a împrumutat deoarece nu a avut încasări.

Petenta solicită reanalizarea situației create în sarcina sa și înlăturarea impozitului pe profit, întrucât nu l-a obținut niciodată deoarece nu a desfășurat activitate.

Contestatoarea face precizarea că aceasta figurează la Registrul Comerțului ca fiind fără activitate, iar suma stabilită prin Decizia nr. este eronată.

Societatea depune contestație împotriva Deciziei nr. și solicită anularea acesteia și stingerea sumei stabilită prin actul administrativ atacat.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, s-a stabilit în sarcina suma totală de plată de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit.

Pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit datorate bugetului de stat, s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de lei, astfel:

- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 21.10.2009-20.11.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 21.10.2009-20.11.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 25.11.2009-31.12.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- **11 lei** – majorări de întârziere calculate pentru perioada 31.10.2009-20.11.2009, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- **4 lei** – majorări de întârziere calculate pentru perioada 09.12.2009-22.12.2009, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- **9 lei** – majorări de întârziere calculate pentru perioada 20.11.2009-09.12.2009, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- **7 lei** – majorări de întârziere calculate pentru perioada 22.12.2009-20.01.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei, reprezentând majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe veniturile din salarii și majorări de întârziere în sumă de lei aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care obligațiile fiscale principale sunt datorate și nu au fost achitate la scadență.

În fapt, pentru neplata la scadență a impozitului pe veniturile din salarii și impozitului pe profit s-au calculat majorări de întârziere în sumă totală de lei, astfel:

- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit prin Declarația 100 nr.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- Referitor la majorările de întârziere, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și art. 120** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 119

“Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute 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”.

Din aceste texte de lege se înțelege că se datorează majorări de întârziere pentru obligațiile de plată care nu au fost achitate la scadență.

Deoarece societatea nu și-a achitat debitele la scadență, rezultă că în mod legal organul fiscal avea dreptul de a stabili în sarcina acesteia majorări de întârziere.

- Referitor la data scadenței impozitului pe salarii, la **art. 58** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă analizei, se stipulează că:

ART. 58

„Termen de plată a impozitului

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”.

Rezultă astfel că, în cazul impozitului pe veniturile din salarii, acesta trebuie achitat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri. După acest termen se calculează majorări pentru fiecare zi de întârziere la plată.

- Referitor la data scadenței impozitului pe profit, la **art. 34 alin. 1** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă analizei, se stipulează că:

ART. 34

„Plata impozitului

(1) Plata impozitului se face astfel:

[...]

b) contribuabilii, alții decât cei prevăzuți la lit. a), au obligația de a declara și plăti impozitul pe profit trimestrial până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul, dacă în prezentul articol nu se prevede altfel. Începând cu anul 2010, acești contribuabili urmează să aplice sistemul plăților anticipate prevăzut pentru contribuabilii menționați la lit. a).

[...]”.

Rezultă că impozitul pe profit se declară și se plătește de către contribuabili trimestrial, până la data de 25 inclusiv a primei luni următoare trimestrului pentru care se calculează impozitul. După acest termen se calculează majorări pentru fiecare zi de întârziere la plată.

Deoarece societatea nu a achitat la termenul scadent impozitul pe salarii și impozitul pe profit, rezultă că în mod legal organul fiscal a procedat la calcularea majorărilor de întârziere aferente perioadei în care obligația de plată nu a fost achitată la scadență și a stabilit suplimentar în sarcina contestatoarei **suma totală de lei**, astfel:

- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 21.10.2009-20.11.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 21.10.2009-20.11.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 25.11.2009-31.12.2009, aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 31.10.2009-20.11.2009, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 09.12.2009-22.12.2009, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 20.11.2009-09.12.2009, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere calculate pentru perioada 22.12.2009-20.01.2010, aferente impozitului pe profit în sumă de lei, neachitat la scadență și stabilit prin Declarația 100 nr.

Referitor la susținerea contestatoarei potrivit căreia aceasta nu datorează impozit pe profit deoarece nu a desfășurat activitate și nu a realizat profit impozabil, facem precizarea că însăși societatea a declarat la organul fiscal un impozit pe profit în sumă de lei cu titlu de impozit minim, creanță înregistrată la organul fiscal sub nr., fiind aferentă Declarației 100 depusă de societate. Deoarece debitul nu a fost achitat la termenul scadent, în mod legal s-au calculat majorări de întârziere aferente.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia impozitul pe veniturile din salarii a fost achitat și prin urmare, nu datorează majorări, precizăm că majorările de întârziere se calculează pentru perioada cuprinsă între data scadenței debitului și data achitării acestuia. Întrucât debitul a fost achitat, dar după termenul scadent, în mod legal organul fiscal a procedat la calcularea majorărilor de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii. De asemenea, nici societatea nu face dovada cu documente că impozitul pe veniturile din salarii a fost achitat la scadență.

Având în vedere că sumele care au generat aceste majorări sunt datorate și nu au fost achitate la scadență, potrivit prevederilor legale mai sus citate, precum și principiului de drept „**accessorium sequitur principale**” – **accessoriul urmează principalul, urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată** pentru majorările

de întârziere în cuantum de lei, din care ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119 și art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată art. 34, art. 58 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă analizei, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației depuse de, cu sediul în municipiul Suceava, str., județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma totală de lei, reprezentând:

- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii stabilit prin Declarația 100 nr.;
- lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit stabilit prin Declarația 100 nr.,

ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....

Tema accesorii-aferente unor debite neachitate în termen

Art. 119, 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată