

Serviciul solutionare contestatii

DECIZIA nr. 513 /2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata cu adresa nr. X de catre Administratia Finantelor Publice sector X - Serviciul Evidenta pe Platitori persoane Juridice, inregistrata la DGFP-MB sub nr. X cu privire la contestatia **formulata de S.C. X S.R.L.**, CUI X, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector X sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de X, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **X lei** aferente obligatiilor datorate la bugetul general consolidat.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. X, organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Sector X - Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Juridice, au stabilit in sarcina **S.C. X S.R.L.**, pe baza evidentei pe platitor, majorari de intarziere aferente obligatiilor datorate la bugetul general consolidat.

II. Prin contestatia formulata **S.C. X S.R.L.** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.X, si recalcularea penalitatilor de intarziere aferente perioadei din data de X.

In sustinerea cauzei, contestatara invoca faptul ca in urma emiterii certificatului de atestare fiscala prin care i s-au inregistrat obligatiile fiscale si obligatiile accesorii existente la data de X, si ca urmare emiterii Deciziei de calcul accesorii nr. X, au fost achitate toate sumele in data de X.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarii, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei calculate de organelle fiscale teritoriale in conditiile in care aceasta nu are in vedere faptul ca prin decizia atacata au fost calculate in continuare dobanzi pana la data platii efective a obligatiilor inregistrate in certificatul de atestare fiscala si penalitatile de intarziere pentru depasirea termenului de plata cu peste 60 zile.

In fapt, SC X SRL a depus cererea nr. X de eliberare a unui certificat de atestare fiscal privind situatia obligatiilor fiscale de plata. Organele fiscale emit decizia de calcul accesorii nr. X cu accesoriile generate la data de X si editeaza certificatul de atestare fiscala cu obligatii de

plata asa cum figureaza contribuabilul in evidentele fiscale la data de X. Conform evidentei fiscale, societatea inregistra debite de plata in suma de X lei si accesorii calculate si datorate pana la data cererii de eliberare a certificatului de atestare fiscala, in suma de X lei.

Din fisa sintetica evaluata la data de X reiese ca debitele restante aveau o vechime cuprinsa intre 0 zile pana la 208 zile iar obligatiile fiscale accesorii au fost calculate pana la data cererii de eliberare a certificatului de atestare fiscala, respectiv X.

In urma eliberarii certificatului de atestare fiscala, societatea achita in data de X sumele inscrise in certificat, sume ce au fost distribuite si care au stins obligatiile de plata restante in ordinea vechimii in conformitate cu reglementarile in vigoare.

La data de X Administratia Finantelor Publice Sector X, a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, prin care s-au stabilit penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a debitelor existente in sold la data eliberarii certificatului de atestare fiscala si dobanzi pentru perioada X in suma totala de X lei.

In drept. conform art. 22, art. 114 si art. 115 cu privire la stingerea creantelor, precum si art. 119 si art. 120 si 120¹ referitoare la majorarile de intarziere, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul de procedura fiscala:

"Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

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

Art. 114 – "(2¹) **Debitorii vor efectua plata impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevazute prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru obligatiile datorate bugetului de stat si a unui ordin de plata pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligatii de plata.**

(2²) **Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, dupa caz, proportional cu obligatiile datorate.**

(2³) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate, distribuirea, în cadrul fiecărui buget sau fond, pe tip de impozit, contribuție sau altă sumă reprezentând creanță fiscală se face mai întâi pentru impozitele și contribuțiile cu reținere la sursă și apoi pentru celelalte obligații fiscale, proporțional cu obligațiile datorate.

[...](2⁵) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevazute la alin. (2¹), se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat.

(3) În cazul stingerii prin plata a obligațiilor fiscale, momentul platii este:

a) în cazul platilor în numerar, data înscrisa în documentul de plata eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal; [...];

c) în cazul platilor efectuate prin decontare bancara, data la care bancile debiteaza contul platitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum aceasta informatie este transmisa prin mesajul electronic de plata de catre institutia bancara initiatora, potrivit reglementarilor specifice în vigoare, cu exceptia situatiei prevazute la art. 121, data putând fi dovedita prin extrasul de cont al contribuabilului; [...].

Art.115 – "(1) **Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:**

[...] b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator.[...]

(2) *Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:*

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;[...] ”

Art.119 –“(1) Pentru neachitarea la **termenul de scadenta** de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. [...]

(3) *Dobanzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

(4) *Dobanzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6). “*

Art.120 – “(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat următoare **termenului de scadenta** si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”

Art.120¹ - “(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.*

Potrivit dispozitiilor legale mai sus invocate contribuabilul are obligatia de a achita la termenele legale obligatiile fiscale asa cum au fost inscrise in declaratiile depuse la organele fiscale. Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat următoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 0 %, 5%, 15% in functie de numarul de zile, 30, 60 si peste 60 zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

Din documentele existente la dosarul in cauza rezulta urmatoarele:

- in data de X societatea depune cerere de eliberare certificat de atestare fiscala cu nr. X cu obligatiile fiscale de plata;
- organele fiscale emit decizie de calcul accesorii nr. X aferente debitelor neachitate pana la data cererii de eliberare a certificatului de atestare fiscala;
- in data de X Administratia Finantelor Publice Sector X emite societatii certificatul de atestare fiscala cu sumele de plata asa cum figureaza in evidentele fiscale;
- in data de X contestatara achita catre Administratia Finantelor Publice debitele si accesoriile inscrise in certificatul de atestare fiscala emis in data de X;
- in data de X se emite decizia de calcul accesorii nr. X, decizie contestata de catre societate, prin care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere la debitele principale ramase nestinse.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca societatea a achitat debitele restante mult dupa termenele scadente si nu a achitat nici in ziua eliberarii certificatului de atestare fiscala in care sunt inscrise obligatiile fiscale principale si accesoriile existente pana la data de X, conform prevederilor in vigoare se calculeaza dobanzi pentru fiecare zi de intarziere la plata pana la data stingerii debitului principal, precum si penalitati de intarziere in functie de numarul de zile de depasire. Societatea achita sumele inscrise in certificatul de atestare fiscala dar nu tine cont de faptul ca de la data eliberarii certificatului de atestare fiscala pana la data platii efective a sumelor stipulate in certificat a rezultat o depasire de 10 zile pentru dobanzi si de peste 60 zile restante la plata.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre SC X SRL impotriva Deciziei de de calcul accesorii nr. X, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de X lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120, si 120¹ si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 3 prin care a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma de X lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.