



**TULCEA**  
**str.Pacii nr.20**  
**tel. 513476/515076/513639**  
**fax 514877**

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUD. TULCEA**

**DECIZIA nr. 3 din 25.01.2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal I asupra contestației formulată de SC X SA Tulcea împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... și a Raportului de inspecție fiscală generală cu privire la suma de ... lei RON reprezentând dobânzi, penalități și penalități stopaj.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.176 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 175, art. 176 și art. 178 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC X SA contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... întocmită în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr, prin care organul de control a stabilit că petenta are de plată la bugetul general consolidat suma de ... lei RON, reprezentând:

- |                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 1) - CAS angajator.....          | lei |
| - dobânzi .....                  | lei |
| - penalități de întârziere ..... | lei |
| 2) - CAS asigurați.....          | lei |
| - dobânzi .....                  | lei |
| - penalități de întârziere ..... | lei |
| - penalități stopaj .....        | lei |

- |                                   |      |
|-----------------------------------|------|
| 3) - Fond șomaj angajator.....    | lei  |
| - dobânzi .....                   | lei  |
| - penalități de întârziere .....  | lei  |
| 4) - Fond șomaj asigurați.....    | lei  |
| - dobânzi .....                   | lei  |
| - penalități de întârziere .....  | lei  |
| - penalități stopaj .....         | lei  |
| 5) - Fond sănătate angajator..... | lei  |
| - dobânzi .....                   | lei  |
| - penalități de întârziere .....  | lei  |
| 6) - Fond sănătate asigurați..... | lei  |
| - dobânzi .....                   | lei  |
| - penalități de întârziere .....  | lei  |
| - penalități stopaj .....         | lei, |

fără a motiva contestația și nici “revenirea la contestație”.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea solicită petentului, cu adresa nr..., să depună în termen de 5 zile de la comunicarea ei motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația în caz contrar aceasta urmând să fie respinsă ca nemotivată în conformitate cu prevederile pct. 2.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată. Deși societatea petentă a confirmat telefonic în data de 19.01.2006 primirea adresei, până la data soluționării contestației SC X SA nu a depus un răspuns la scrisoare.

II Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..., organele fiscale din cadrul Activității Controlului Fiscal I au stabilit obligații fiscale suplimentare, contestate de SC X SA în sumă de ... lei RON reprezentând dobânzi, penalități și penalități stopaj în temeiul actelor normative în vigoare pentru perioada verificată: HG 1043/2001, HG874/2002, HG1513/2002, HG67/2004, OG 61/2002 precum și art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 R.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ , în condițiile în care SC X SA Tulcea nu a motivat în fapt și în drept contestația înregistrată la DGFP Tulcea sub nr... nici după solicitarea expresă făcută de organul de soluționare pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire**

**În fapt**, organul fiscal din cadrul Activității Controlului Fiscal I al D.G.F.P. Tulcea în baza Legii 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările

și completările ulterioare, a HG 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, OG 92/2003 R privind codul de procedura fiscală au verificat modul de stabilire, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale către bugetul general consolidat la SC X SA TULCEA.

În urma verificării, organul fiscal a stabilit prin raportul de inspecție fiscală nr... că în conformitate cu prevederile legale, agentul economic are de plată la bugetul general consolidat obligații fiscale suplimentare, contestate de petentă, în sumă de ... lei RON reprezentând dobânzi, penalități și penalități stopaj.

În baza raportului de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile pct. 12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală:

“Contestația poate fi respinsă ca:

...b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumentele de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării...”

Incidente sunt prevederile pct.2.4. din actul normativ menționat mai sus: “organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”, precum și ale art.182 din H.G. nr.1050/2004 pentru aplicarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, R:

“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.”

Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..., organele fiscale din cadrul Activității Controlului Fiscal I au stabilit obligații fiscale suplimentare, contestate de SC X SA în sumă de ... lei RON reprezentând dobânzi, penalități și penalități stopaj în temeiul actelor normative în vigoare pentru perioada verificată: HG 1043/2001, HG874/2002, HG1513/2002, HG67/2004, OG 61/2002 precum și art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 R, astfel :

Art. 13 alin (1) din OG 11/1996, prevede:

“ Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv.”

Art. 13 alin (1) din OG 61/2002 , prevede:

“Dobanzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 115 alin (1) din OG 92/2003, prevede:

“ (1) Dobanzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Având în vedere că petenta datorează bugetului general consolidat impozite și taxe, iar acestea nu au fost achitate în termen, societatea comercială datorează majorări și dobânzi de întârziere aferente, calculate de organul de control în conformitate cu prevederile legale menționate și urmează a se respinge ca neantemeiat acest capăt de contestație.

Referitor la penalitățile de întârziere în sumă de ... lei RON, pentru neplata la termen a taxelor și impozitelor datorate la bugetul de stat consolidat stabilite de organul de control prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. 27523/08.11.2005 art. 13 1 alin 3 din OG 26/2001, prevede:

“ Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5 % pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.”

Art. 14 alin.(1) din OG 61/2002 prevede:

“ (1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”

Art.17 alin.(1) din O.G. nr.61/2002 prevede:

“ (1) Nevirarea, în termen de 30 de zile de la data scadenței, a sumelor datorate cu titlul de obligații bugetare calculate și reținute la sursă atrage sancționarea cu o penalitate de 10 % din aceste sume a celui obligat să facă, potrivit legii, reținerea și virarea sumelor.”

Art. 120 alin. (1) din OG 92/2003 prevede:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Având în vedere că petenta datorează bugetului general consolidat impozite și taxe, iar acestea nu au fost achitate în termen, societatea comercială datorează dobânzi, penalități de întârziere și penalități pentru reținere la sursă calculate de organul de control în conformitate cu prevederile legale menționate.

SC X SA a contestat calculul dobânzilor, penalităților de întârziere și penalităților pentru reținere la sursă din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... întocmită în baza raportului de inspecție fiscală cu același număr fără a motiva contestația și nici “revenirea la contestație”.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea a solicitat petentului, cu adresa nr... să depună în termen de 5 zile de la comunicarea ei, motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, în caz contrar aceasta urmând să fie respinsă ca nemotivată. Deși societatea petentă a confirmat telefonic în data de 19.01.2006 primirea adresei, până la data soluționării contestației SC X SA nu a depus un răspuns la scrisoare.

Din textele de lege prezentate mai sus se reține că analiza contestației se face în raport de susținerile părților, organul competent neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal, astfel că urmează a se respinge ca fiind nemotivată contestația SC X SA.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 178 și art. 185 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de SC X SA Tulcea, privind suma ... lei RON, reprezentând dobânzi, penalități și penalități stopaj, stabilită prin Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV