



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. 8 /21.02.2011

privind soluționarea contestației formulate de **S.C. R. I. S.R.L. B.** , Str. P. C.
nr...., înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița prin adresa nr. .../06.12.2010, înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../07.12.2010 în legătură cu contestația depusă de **S.C. R.I. S.R.L. B.**

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele fiscale ale Administrației finanțelor publice a municipiului Bistrița prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, acte prin care s-au stabilit în sarcina petentei accesorii de plată în sumă totală de ... lei, calculate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, astfel:

- ... lei, accesorii calculate prin Decizia nr. ...21.09.2010;
- ... lei, accesorii calculate prin Decizia nr..../11.10.2010;
- lei, accesorii calculate prin Decizia nr..../15.11.2010.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

I.1. Prin Decizia nr.... din 21.09.2010 (filele 8-12) emisă de Administrația finanțelor publice a municipiului Bistrița în temeiul art. 119 din Codul de procedură fiscală au fost calculate și impuse la plată accesorii în suma totală de lei, din care ... lei reprezintă dobânzi și ...lei penalitate de întârziere datorate pentru plata cu întârziere a unor impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat astfel cum au fost stabilite de societate prin declarațiile fiscale. Accesoriile calculate prin decizie, sunt aferente următoarelor categorii de venituri bugetare:

- impozit pe veniturile din salarii: ... lei-dobânzi și ... lei - penalitate de întârziere;
- impozit pe profit: ... lei - dobânzi și ... lei - penalitate de întârziere;
- taxa pe valoarea adăugată: ... lei - dobânzi ;
- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator: ... lei - dobânzi;

- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați: ... lei - dobânzi și ... lei - penalitate de întârziere;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale: lei - dobânzi ;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator: ... lei - dobânzi;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați: ... lei - dobânzi și ... lei - penalitate de întârziere;
- contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale: ... lei - dobânzi ;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator: ... lei - dobânzi ;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați: ... lei - dobânzi și ... lei - penalitate de întârziere;

I.2. Prin Decizia nr..... din 11.10.2010 (filele 5-7) , Administrația finanțelor publice a municipiului Bistrița calculează pentru perioada 21.09.2010- 30.09.2010 accesorii pentru întârzieri privind plata obligațiilor bugetare, în sumă totală de ... **lei** , din care ... lei reprezintă dobânzi iar lei penalitate de întârziere, structurate pe următoarele categorii de venituri:

- impozit pe veniturile din salarii: ... lei-dobânzi și ... lei - penalitate de întârziere;
- impozit pe profit: ... lei - dobânzi și ... lei - penalitate de întârziere;
- taxa pe valoarea adăugată: ... lei - dobânzi și ... lei penalitate de întârziere;
- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator: ... lei – dobânzi și ... lei penalitate de întârziere;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați: ... lei - dobânzi și ... lei - penalitate de întârziere;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale: ... lei - penalitate de întârziere;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator: ... lei – penalitate de întârziere;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați: ... lei- penalitate de întârziere;
- contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale: ... lei – penalitate de întârziere ;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator: ... lei – dobânzi și lei –penalitate de întârziere ;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați: ... lei - dobânzi și ... lei - penalitate de întârziere.

I.3. Prin Decizia nr..... din 15.11.2010 (filele 1-2), Administrația finanțelor publice a municipiului Bistrița calculează pentru perioada 01.10.2010- 15.11.2010 accesorii în sumă totală de ... **lei** reprezentând – conform anexei de calcul – **dobânzi** în cotă de 0,04% aferente obligațiilor bugetare neachitate la scadență, astfel:

- ... lei, impozit pe veniturile din salarii ;
- ... lei , impozit pe profit;
- lei, taxa pe valoarea adăugată;

- lei, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
-lei, contribuția individuală de asigurări sociale reținute de la asigurați;
- ... lei, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
-lei, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației (fila 24-30) se precizează că prin Decizia nr./01/22.03.2010 s-a acordat contestatoarei amânarea la plată a **obligațiilor fiscale restante la data de 28.02.2010** în sumă totală de lei pe o perioadă de 6 luni, respectiv până la data de 21.09.2010, perioadă pentru care societatea urma să achite o dobândă în valoare de ...lei . Constatându-se că la data de 21.09.2010 suma amânată la plată nu a fost achitată , organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../21.09.2010 în sumă de lei (din care ... lei –dobânzi și ... lei – penalitate de întârziere), calculate pe perioada 17.03.2010-21.09.2010 în conformitate cu prevederile Codul de procedură fiscală aplicabile pentru această perioadă.

În data de 11.10.2010, a fost emisă în sarcina petentei Decizia privind obligațiile de plată accesorii nr..../11.10.2010, pentru suma de ...lei (...lei dobânzi și penalități de întârziere), calculate pentru perioada 21.09.2010-30.09.2010.

Prin Decizia nr.... din 15.11.2010 au fost calculate și impuse la plată accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 01.10.2010-15.11.2010, aferente debitelor neachitate la data de 15.11.2010, așa cum rezultă din Certificatul de atestare fiscală nr..../15.11.2010 (filele 3-4).

II. Împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii petenta a formulat și depus contestația înregistrată la registratura Administrației finanțelor publice a municipiului Bistrița cu nr....5 din 16.11.2010 (filele 15-16) și completările înregistrate sub nr..../29.11.2010 (fila 18), prin care solicită recalcularea majorărilor de întârziere și anularea penalităților de întârziere pentru debitele cuprinse în Decizia de acordare a amânării la plată nr..../01/22.03.2010, debite aferent cărora au fost emise 4 decizii de accesorii în sumă totală ... lei.

Prin adresa nr..../01/22.11.210, Administrația finanțelor publice Bistrita solicită petentei să-și precizeze obiectul contestației, atât în ceea ce privește quantumul sumelor cât și actele administrativ fiscale contestate. În cuprinsul cererii completatoare (fila 18) petenta precizează că obiectul contestației îl reprezintă suma de lei astfel cum rezultă din deciziile nr. din 21.09.2010 (fila 12), nr.... din 11.10.2010 (fila 7) și nr..... din 15.11.2010 (fila 2). Argumentele pe care se întemeiază contestația sunt:

La data de 22.03.2010 societatea a obținut amânarea la plată a obligațiilor restante în baza Deciziei nr. .../01/22.03.2010 iar după împlinirea termenului de plată (21.09.2010) a solicitat prelungirea acestuia cu două luni, respectiv până la data de 30.11.2010, solicitare aprobată de organul fiscal prin adresa nr.../12/C din data de 23.09.2010.

Ulterior datei de 21.09.2010 i-au fost comunicate deciziile de calcul accesorii în sumă totală de ... lei, cuprinzând inclusiv penalități de întârziere. Or, susține contestatoarea, conform prevederilor legale în materie, respectiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2321/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen,

„pe perioada de valabilitate a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, pentru sumele amânate la plată, prin excepție de la prevederile art.120 alin. (7) și ale art.123 din Codul de procedură fiscală”, se datorează numai dobânzi prin aplicarea cotei de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și nicidecum nu se calculează penalitate de întârziere. În același sens sunt și reglementările prevăzute de art.123 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit căruia pe perioada înlesnirilor la plată se datorează numai dobânzi.

Astfel motivată contestația, petenta solicită să se constate nelegalitatea deciziilor de calcul accesorii emisă de Administrația finanțelor publice a municipiului Bistrița pentru debitele cuprinse în Decizia de amânare la plată nr.../01/22.03.2010, și prin urmare să se procedeze la recalcularea lor.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, a susținerilor părților și a normelor legale incidente speței, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia nr. .../01/22.03.2010 a Administrației finanțelor publice Bistrița (filele 13-14), societății comerciale **S.C. R. I. SRL B.** i-a fost acordată amânarea la plată pentru o perioadă de 6 luni, respectiv până la data de **21.09.2010**, a obligațiilor fiscale datorate la data de 28.02.2010 în sumă totală de ... lei, din care ... lei reprezintă debite principale și ... lei accesorii, sumă defalcată pe categorii de obligații bugetare astfel cum sunt ele enumerate la punctul 1 din decizia de amânare la plată.

La punctul 2 alin. (1) din decizia de acordare a amânării la plată este precizat cuantumul dobânzii datorate pe perioada amânării la plată, calculat în condițiile art.7 alin.(2) din Ordonanța de urgență a guvernului nr.92/2009 (... **lei**), urmând ca decizia referitoare la aceste dobânzi să fie emisă la data stingerii debitelor amânate la plată, dacă acestea au fost stinse anticipat, sau în ziua imediat următoare expirării termenului de amânare la plată, dacă obligațiile amânate au fost achitate în termenul acordat prin decizia de acordare a înlesnirilor.

În cuprinsul deciziei sunt menționate de asemenea, condițiile care trebuie respectate pentru menținerea valabilității amânării la plată, precum și consecințele nerespectării acesteia.

La data expirării termenului până la care a fost acordată amânarea la plată, 21.09.2010, organul de administrare fiscală constată, pe baza fișei de evidență sintetică pe plătitor, că societatea nu a achitat obligațiile restante pentru care obținuse amânarea plății acestora în condițiile Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.92/2009. Drept urmare, în temeiul art.119 din Codul de procedură fiscală, republicat, au fost calculate accesorii aferente acestor debite, în sumă totală de ... **lei**, prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii arătate în preambulul prezentei (filele 2, 7 și 12), contestate de petentă.

În concret, prin contestația formulată, contribuabilul solicită recalcularea „majorărilor de întârziere” și anularea penalităților invocând, în principal, două motive și anume:

a). organul fiscal nu a ținut seamă de faptul că la solicitarea sa a obținut prelungirea termenului de amânare la plată cu două luni, respectiv până la data de 30.11.2010, astfel cum rezultă din acceptul Administrației finanțelor publice Bistrița

nr.../13/C din 23.09.2010 (contestatara indică eronat nr.../12/C, se vedea filele 33 și 37 din dosar);

b). în conformitate cu prevederile legale, pe perioada valabilității amânării la plată nu se datorează penalități de întârziere, cum greșit a procedat organul fiscal.

Procedându-se la verificarea primului motiv, rezultă că acesta nu este întemeiat, contestatoarea nedepunând nici o cerere prin care să solicite prelungirea termenului de plată astfel cum a fost el acordat prin Decizia nr.../01/22.03.2010. Prin urmare obligațiile amânate la plată prin această decizie, în cuantum de ... lei, urmau să fie achitate până cel mai târziu la data de 21.09.2010 (fila 14).

Este adevărat că urmare a cererii contestatoarei înregistrată sub nr. ... din 21.09.2010 (fila 22), organul fiscal își dă acceptul pentru valorificarea bunurilor sechestrate, cu precizarea că sumele obținute se vor vira până la 30.11.2010 în contul datoriiilor față de bugetul general consolidat (a se vedea adresa nr. ..13/C din 23.09.2010- fila 23 din dosar). Acest accept însă nu are nici o legătură cu prelungirea termenului (21.09.2010) de amânare la plata obligațiilor restante astfel cum a fost el stabilit prin Decizia nr. .../01/22.03.2010 și prin urmare acest capăt de cerere urmează a fi respins ca neîntemeiat. De altfel, o asemenea prelungire nici nu putea fi dată de organul fiscal competent având în vedere dispozițiile prohibitive ale art.1 alin. (3) din O.U.G. nr.92/2009.

Cu privire la cel de-al doilea motiv invocat de contestatoare, invederăm faptul că deși se contestă în totalitate accesoriile stabilite prin cele trei decizii, în drept contribuabilul argumentează sumar numai nelegalitatea stabilirii penalităților de întârziere, arătând că în conformitate cu art.7 alin.(11¹) din Ordinul nr. 2321/2009, pentru sumele amânate la plată, prin excepție de la prevederile art.120 alin. (7) și art.123 din Codul de procedură fiscală, se datorează dobânzi în cuantum de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare și nicidecum nu se calculează penalități de întârziere.

Din cele de mai sus rezultă implicit că nu se contestă și nici nu se motivează legalitatea și temeinicia dobânzilor ci numai a penalităților stabilite prin deciziile atacate , penalități a căror cuantum, din totalul accesoriilor însumează ... lei.

În raport cu starea de fapt rezultată din dosar urmează să se stabilească dacă penalitățile de întârziere calculate prin cele trei decizii contestate sunt legal datorate în condițiile în care obligațiile amânate la plată prin Decizia nr.../01/22.03.2010 nu au fost achitate până la împlinirea termenului limită acordat în acest sens, respectiv 21.09.2010.

Urmează de asemenea să ne pronunțăm dacă recalcularea „majorărilor de întârziere” (în cazul în speță a dobânzilor de întârziere) așa cum solicită contestatoarea, este întemeiată.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 5 și 7 din O.U.G. nr. 92/2009 pentru amânarea la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen ca urmare a efectelor crizei economico-financiare, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 363/2009, coroborate cu Art. II alin. (2) – (4) din O.U.G. nr. 39/21.04.2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, norme legale care dispun:

ART. 5

(1)(...)

(2)(...)

(3) Pierderea valabilității amânării la plată atrage anularea acesteia, precum și începerea sau continuarea, după caz, a executării silite.

ART. 7

(1) Dispozițiile prezentei ordonanțe de urgență se completează în mod corespunzător cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) **Prin excepție de la dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe perioada de valabilitate a amânării la plată contribuabilii datorează dobânzi. Nivelul dobânzii este de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și până la:**

a) data la care se împlinește termenul de amânare; sau, după caz

b) data la care încetează valabilitatea înlesnirii conform art. 5.

(3) **În situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate contribuabilul nu își achită aceste obligații, va datora majorări de întârziere conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pe întreaga perioadă de amânare.**

Menționăm că aceste dispoziții sunt preluate, cu unele detalieri, și în Normele metodologice privind procedura de acordare a amânării la plată aprobate prin OMFP nr. 2321/2009 cu modificările și completările aduse de O.M.F.P. nr. 99/2009, norme emise în baza art. 8 din O.U.G. nr. 92/2009.

ART. 7

(11¹) Pe perioada de valabilitate a amânării la plată a obligațiilor fiscale neachitate la termen, pentru sumele amânate la plată, **prin excepție de la prevederile art. 120 alin. (7) și ale art. 123 din Codul de procedură fiscală, se datorează dobânzi.**

(11²) Dobânda se calculează prin aplicarea cotei de 0,05% pentru fiecare zi a perioadei de amânare la plată, începând cu data emiterii deciziei și, după caz, până la:

a) data la care se împlinește termenul de amânare la plată;

b) data stingerii obligațiilor fiscale amânate la plată dacă acestea au fost stinse anticipat.

(11³) **În situația în care la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate la plată contribuabilul nu își achită aceste obligații, va datora pentru întreaga perioadă de amânare la plată majorări de întârziere, conform prevederilor Codului de procedură fiscală, și nu dobânda prevăzută la alin. (11¹).**

ART. II (O.U.G. nr. 39/2010)

(2) Pentru creanțele fiscale care au scadența anterior intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, începând cu data intrării în vigoare a acesteia se datorează **dobânzi și penalitate de întârziere**. În acest caz, termenele în funcție de care se stabilește nivelul penalității de întârziere prevăzute la art. 120¹ încep să curgă de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.

(3) În toate actele normative în care se face trimitere/referire la prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar sumele respective constituie venit al bugetului de stat, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată se datorează dobânzi și/sau penalități de întârziere.

(4) Cu excepția cazului prevăzut la art. 124¹ din Codul de procedură fiscală, în toate actele normative în care se face trimitere/referire la noțiunea de majorări de întârziere în sensul Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, această noțiune se înlocuiește cu noțiunile de dobânzi și/sau penalități de întârziere.

Din documentele existente la dosarul cauzei, constatăm că petenta nu a achitat la expirarea termenului de 6 luni acordat pentru plata obligațiilor, respectiv la data de 21.09.2010, sumele care fac obiectul deciziei de amânare. În aceste condiții, neachitarea sumei amânate la plată în termenul prevăzut în decizia emisă în acest sens de organele fiscale conduce la repunerea contribuabilului în starea anterioară acordării înlesnirii aprobate, cu toate consecințele ce decurg din acestea.

Consecințele nerespectării termenului de plată pentru debitele care au făcut obiectul amânării la plată sunt imperativ menționate de prevederile art. 7 alin. (3) din O.U.G. nr. 92/2009 coroborat cu art. 7 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul 2321/2009, norme legale potrivit cărora, în ipoteza în care, la împlinirea termenului stabilit pentru plata obligațiilor fiscale amânate la plată contribuabilul nu își achită aceste obligații va datora “majorări de întârziere” pe întreaga perioadă de amânare, și nu dobânda de care ar fi beneficiat pe perioada de valabilitate a înlesnirii.

Cu alte cuvinte, în locul dobânzilor antecalculate și transmise prin decizie de amânare (dobânzi legal datorate dacă plata obligațiilor bugetare pentru care s-a obținut înlesnirea era făcută în termenul limită aprobat de 6 luni – împlinit la 21.09.2010), contribuabilul este obligat să suporte accesoriile stabilite de organul fiscal prin deciziile contestate.

Din această perspectivă, organul fiscal în mod corect a avut în vedere modificările aduse Codului de procedură fiscală prin O.U.G. nr.39/2010 (M.O. 278/28.04.2010), modificări prin care, începând cu data de 01.07.2010, se înlocuiește noțiunea de „majorări de întârziere” cu cea de „dobândă”, pe de o parte, iar pe de altă parte, se instituie sancțiuni pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale, respectiv „penalitățile de întârziere” introduse în Codul de procedură fiscală prin art. 120¹.

Precizăm că în conformitate cu art. II alin. (2) din O.U.G. nr. 39/2010, penalitățile de întârziere se aplică și creanțelor fiscale care au scadența anterioară datei de 01.07.2010 cu mențiunea că termenele prevăzute la art. 120¹ alin. (2) lit. a) – c). din Codul de procedură fiscală, în raport de care se stabilește nivelul acestor penalități, încep să curgă de la data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență nr. 39/2010 (01.07.2010).

Având în vedere că, în speță, creanțele principale pentru care s-a pierdut amânarea la plată au scadența anterioară datei de 01.07.2010 este evident că pentru asemenea obligații contestata datorează, pe lângă dobânzile legale, și penalități de

întârziere. Așa fiind, pentru acest capăt de cerere , deciziile de impunere contestate, reprezentând penalități de întârziere în cuantum de ... lei urmează a fi menținute ca legale.

Referitor la capătul de cerere vizând recalcularea majorărilor de întârziere (în realitate a dobânzilor de întârziere), precizăm că în contestație nu se aduce nici o motivare în fapt și în drept care să justifice această solicitare. Drept urmare, în temeiul art.206, alin.(1), lit.c), coroborat cu art.65, alin.(1) din Codul de procedură fiscală, acest capăt de cerere va fi respins ca nemotivat.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® , se

DECIDE :

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. R. I. S.R.L. B., pentru suma de ... **lei** reprezentând **penalitate de întârziere (... +...)**, pe sursele de venituri detaliate la pct.I.1 și I.2 și, pe cale de consecință, menținerea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. ... din 21.09.2010 și Decizia nr.... din 11.10.2010.

2.Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de petentă, pentru suma de **lei** reprezentând **dobânzi (...+ ...+...)** , pe sursele de venituri detaliate la pct.I.1, I.2 și I.3 și, pe cale de consecință, menținerea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia nr. ... din 21.09.2010 , Decizia nr..... din 11.10.2010 și Decizia nr.... din 15.11.2010 .

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul județean Bistrița-Năsăud - Secția comercială de contencios administrativ și fiscal.

p. DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.