

DECIZIE nr. 3380/11.09.2017

privind soluționarea contestației formulată de Societatea X ... S.R.L. înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /27.06.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Juridice cu adresa nr. ARG_DEJ ... /ad/21.06.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /27.06.2017, asupra contestației formulate de

Societatea X ... S.R.L.

CUI: ... ,

cu sediul în Arad, str. ... nr. ... , bl., sc., et., ap. ... , jud. Arad

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_DEJ ... /15.06.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /27.06.2017.

Societatea X ... S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /04.05.2017 emisă în dosarul fiscal nr. ... de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Obiectul contestației îl constituie Decizia privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /04.05.2017 emisă în dosarul fiscal nr. ... de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, prin care s-au stabilit în sarcina societății X ... S.R.L. accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:

- **dobânzi** în cuantum total de ... lei, din care:

- lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **penalități de întârziere** în cuantum total de ... lei, din care:

- ... lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Contestația a fost semnată de d-na. ... , în calitate de administrator al societății X ... S.R.L., fiind astfel respectate prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, actul administrativ atacat fiind comunicat petentei la data de 11.05.2017, conform fotocopiesi confirmării de primire existente la dosarul cauzei.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petenta solicită admiterea contestației și în consecință anularea deciziei de impunere atacate, pentru următoarele considerente:

În cuprinsul contestației formulate petenta arată că suma la care se face referire (obligația fiscală principală) este de ... lei și reprezintă impozit pe dividende care „a fost achitat integral în data de 25.10.2017 cf. fișei sintetice care se află în evidența dvs.”.

Astfel, în opinia petentei, accesoriile stabilite în sarcina sa nu sunt datorate deoarece „au fost achitate în termen și existau în contul dvs. la data efectuării compensării aprobate în04.2017 între impoz. Pers. fizice și juridice.”

În susținerea contestației anexează copia cererii de compensare.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ... /04.05.2017 emisă în dosarul fiscal nr. ... , în temeiul art. 98, lit.c) și art.173 alin. (5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentei X ... S.R.L. accesorii în suma de totală de... **lei** reprezentând:

- **dobânzi** în quantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **penalități de întârziere** în quantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt: Declarația 112 nr. 107-

2017/10.01.2017, Declarația 112 nr. ... -2017/22.03.2017 și Declarația 100 nr. ... - 2017/26.01.2017.

III. Societatea X ... S.R.L. cu sediul în Arad, str. ... nr. ... , bl. ..., sc., et., ap. ... , jud. Arad, are cod unic de înregistrare

IV. Având în vedere susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este dacă aceasta se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care Societatea X ... S.R.L. nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, nu depune niciun document și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organelor fiscale.

În fapt, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatarei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /04.05.2017 accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe dividende persoane fizice, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați, individualizate prin Declarația 112 nr. 107-... /10.01.... , Declarația 112 nr. ... -... /22.03.... și Declarația 100 nr. ... -... /26.01.... .

Prin contestația formulată, X ... S.R.L. contestă suma totală a accesoriiilor stabilite prin actul administrative atacat, respectiv de ... lei reprezentând:

- **dobânzi** în cuantum total de ... lei, din care:

- lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- ...leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- .. leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- și **penalități de întârziere** în cuantum total de ... lei, din care:

- ... lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – penalități aferente impozitului pe dividende persoane fizice,

sumă pentru care nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, nedepunând vreun document în probațiune și neinvocând vreun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală.

În drept, sunt incidente dispozițiile art.269 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază”.

Totodată în speță sunt incidente și prevederile **pct.11.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, unde se specifică :

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”, coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit cărora :

„2.5. 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”.

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petenta trebuie să indice atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în termenul în care se poate formula și contestația, respectiv 45 de zile de la data comunicării actului atacat, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Incidente speței sunt și prevederile **art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

„ART. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Deși X ... S.R.L. a contestat suma totală a accesoriilor stabilite prin actul administrative atacat, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /04.05.... , nu aduce argumente, nu depune niciun document și nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze prin care să infirme constatările organelor fiscale în ceea ce privește suma totală de ... lei reprezentând dobânzi (... lei) și penalități de întârziere (... lei).

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de prevederile art.... 9 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. ... 9

Sarcina probei:

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.

Art. 250

Obiectul probei și mijloacele de probă:

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”, precum și de **art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 73 *Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale:*

Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei este un imperativ al interesului personal al aceluia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Având în vedere considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din Decizia nr.3250/18.06.2010, se reține că “*motivarea contestației în procedura administrativă se poate face, sub sancțiunea decăderii, în termenul de 30 de zile în care se putea formula și contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată*”.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /04.05.... , în ceea ce privește suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe dividende persoane fizice, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator și contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați, petenta nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, astfel că organul de soluționare nu se poate investi pe fondul cauzei.

Referitor la susținerile petentei din contestația formulată, respectiv faptul că „suma la care s-au calculat accesorii este de ... lei și reprezintă «Impozit pe dividende» care a fost achitată integral în data de 25.10.... și ca urmare consideră că nu datorează accesoriile întrucât obligațiile de plată au fost achitate în termen și existau în contul societății la data efectuării compensării efectuate în04.... la „Impozit dividende persoane fizice” din „Impozit dividende persoane juridice» este incorectă în condițiile în care plata în sumă de ... lei, efectuată în contul „Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire” cu o.p. ... /04.11.2016, a fost achitată pentru „Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice” conform Declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat cod 100 nr. /21.10.2016.

Astfel obligația de plată de la „Impozit dividende persoane fizice”, declarată de petentă în data de 26.01.... pentru termenul de plată 25.10.2016, precum și obligațiile de la „Impozit pe veniturile din salarii”, au fost compensate conform art. 167 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin „Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale” nr. ... /... .04.... , urmare cererii depuse de către societate în data de04.... ; din documentele existente la dosarul cauzei nerezultând că petenta și-a exercitat dreptul conferit de lege de a contesta această decizie.

În considerarea celor mai sus precizate rezultă că accesoriile stabilite prin actul administrativ atacat au fost stabilite în mod corect, pentru următoarele motive:

- accesoriile au fost generate de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Juridice, prin programul informatic ce rulează la nivelul Ministerul Finanțelor Publice, SIACF – Sistemul Informatic de Administrare a Creanțelor Fiscale;

- calculul accesoriilor a respectat prevederile art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- obligațiile fiscale principale care au generat aceste accesorii au fost individualizate prin declarațiile depuse de petentă la autoritatea fiscală;

- petenta nu a achitat debitelor fiscale declarate, în termenele reglementate de legiuitor, motiv pentru care a fost emisă Decizia privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /04.05.... emisă în dosarul fiscal nr. ... de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Astfel, în baza prevederilor art.269 alin.(1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, **se va respinge contestația ca nemotivată** pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- **dobânzi** în cuantum total de ... lei, din care:
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
 - ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
 - ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- și **penalități de întârziere** în cuantum total de ... lei, din care:
 - ... lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - ... lei – penalități aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul prevederilor legale ale art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca nemotivată* a contestației formulată împotriva Deciziei privind obligațiile accesorii de plată nr. ... /04.05.... emisă în dosarul fiscal nr. ... de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- **dobânzi** în cuantum total de ... lei, din care:
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - ... lei – dobânzi aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
 - ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
 - ... leu – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- **penalități de întârziere** în cuantum total de ... lei, din care:
 - lei – penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - ... lei – penalități aferente impozitului pe dividende persoane fizice.

- prezenta decizie se comunică la:

- Societatea X ... S.R.L.

- AJFP Arad – Serviciul Evidență pe Plătitori
Persoane Juridice,

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,