

DECIZIA nr. **327/26.08.2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector X cu adresa nr.X, inregistrata la DGFP-MB sub nr. X cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti str. X, nr. X, sector X, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de X si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. X, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, comunicata contribuabilei la data de X, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), 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 prin Serviciul solutionare contestatii este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

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

I. Prin contestatia formulata contribuabila se indreapta impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X si arata ca in motivarea acesteia intelege sa se foloseasca de corespondenta trimisa sub nr. X, nr. X, respectiv nr. X prin care a solicitat suspendarea activitatii pana la terminarea lucrarilor de consolidare, constructii si reparatii si pana la imbunatatirea situatiei economico-financiare si sociale a societatii.

In acest sens contestatara sustine ca:

1. Nu îsi desfasoara activitatea in baza motivelor precizate mai sus: consolidare, constructiile, reparatie etc. de peste 10 ani de zile.
2. De mai multi ani de zile nu are nici un salariat cu carte de munca.

Contestatara arata ca activitatea desfasurata de societate este pentru apararea interesului general al cetatenilor Romaniei, respectiv apararea drepturilor si libertatilor acestora, conform legislatiei nationale si internationale CEDO.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, organele de impunere ale Administratiei Finantelor Publice sector X au stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza majorari de intarziere in suma de X lei aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care debitele care au generat majorari de intarziere nu au fost achitate integral si la termen, iar contestatara nu a facut dovada achitarii in termenul legal a obligatiilor de plata inscise in declaratiile fiscale depuse de aceasta la organul fiscal si nu a depus documente care sa modifice situatia existenta in evidenta pe platitor a Administratiei Finantelor Publice sector X***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X, Administratia Finantelor Publice sector X a stabilit in sarcina contestatarei majorarile de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei.

La baza stabilirii accesoriilor aferente obligatiilor fiscale a stat neachitarea integrala si la termen a obligatiilor de plata declarate prin declaratiile fiscale intocmite pe proprie raspundere cu scadenta in perioada 25.10.2007-25.01.2010 si neachitate de la scadenta pana la data de 31.03.2010.

Din fisa sintetica pe platitor rezulta ca societatea figureaza cu obligatii fiscale restante declarate prin declaratiile 100, care nu au fost achitate la termenul legal dupa cum urmeaza:

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat formular "100" inregistrata sub nr. X/23.10.2007 aferenta lunii septembrie 2007 in suma de X lei, la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale societatea achita suma de X lei, ramanand un debit neachitat in suma de X lei reprezentand contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice pentru care au fost stabilite majorari de intarziere aferente in suma de X lei calculate pe perioada 31.12.2009-31.03.2010.

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat formular "100" inregistrata sub nr. X/18.01.2008 aferenta lunii decembrie 2007 in suma de X lei, la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale societatea achita suma de X lei, ramanand debite neachitate in suma de X lei reprezentand contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de X lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de X lei, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de X lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de X lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de X lei, contributia anagajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor in suma de X lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de X lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de X lei si contributia pentru concedii si idmenizatii de persoane juridice sau fizice in suma de X lei, pentru care au fost stabilite majorari de intarziere aferente in suma totala de X lei (X+ X lei) calculate pe perioada 31.12.2009-31.03.2010.

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat formular "100" inregistrata sub nr. X/14.04.2008, aferenta luni martie 2008 in suma de X lei, achitata partial, ramanand un debit restant in suma de X lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii pentru care au fost stabilite majorari de intarziere aferente in suma de X lei calculate pe perioada 31.12.2009-31.03.2010.

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat formular "100" inregistrata sub nr. X.04.2008 aferenta lunii martie 2008 in suma de X lei care nu a fost achitata si reprezinta: contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de X lei, contributia individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati in suma de X lei, contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator in suma de X lei, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator in suma de X lei, contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati in suma de X lei, contributia anagajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor in suma de X lei, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de X lei, contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati in suma de X lei si contributia pentru concedii si indemnizatii de persoane juridice sau fizice in suma de X lei pentru care au fost stabilite majorari de intarziere aferente in suma totala de X lei (X + X) calculate pe perioada 31.12.2009 -31.03.2010.

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat formular "100" inregistrata sub nr. X.07.2009 aferenta lunii iunie 2009 in suma de X lei, reprezentand impozit minim neachitat pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de X lei pe perioada 31.12.2009-31.03.2010.

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat formula "100" inregistrata sub nr. X.10.2009 aferenta lunii septembrie 2009 in suma de X lei, reprezentand impozit minim neachitat pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de xlei pe perioada 31.12.2009-31.03.2010.

- declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat formula "100" inregistrata sub nr. x01.2010 aferenta lunii decembrie 2009 in suma de X lei, reprezentand impozit minim neachitat pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de X lei pe perioada 31.12.2009-31.03.2010.

**În drept**, potrivit art. 22, art.84, art. 85, art. 86, art. 110, art.111, art.114, art.115, art.116, alin.(1), alin.( 3), art.122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

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

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

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

**„Art. 82 1)** Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

**(2)** În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.

**(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.**

**"Art. 84** -Declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă."

**"Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) **prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri."

**"Art.86 – 4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.**

**(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie și înștiințări de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata."**

"Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

*Norme metodologice:*

**"107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plata privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;

b) **declarația fiscală**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declară obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către platitor, potrivit legii".

Codul de procedura fiscala:

**"Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza. "**

**"Art. 114 - (2) Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de întârziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica în mod corespunzator. "**

**"Art.115 (2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:**

**a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale; "**

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca declaratiile depuse de societate reprezinta titluri de creanta prin care se stabilesc si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Potrivit prevederilor art. 119 si art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de întârziere se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pâna la data stingerii acesteia inclusiv.**

**(3) În situatia în care diferentele rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite initial, se datoreaza majorari de întârziere pentru suma datorata dupa corectare ori modificare, începând cu ziua imediat urmatoare scadentei si pâna la data stingerii acesteia inclusiv."**

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza majorari de intarziere de la data scadentei pana la data stingerii. In situatia stingerii prin compensare, majorarile de intarziere se calculeaza pana la data depunerii cererii de compensare.

În consecință, având în vedere faptul că societatea nu probează existența unor erori de calcul privind majorările contestate sub aspectul numărului de zile de întârziere sau cota de majorări aplicată se reține că accesoriile in suma de X lei aferente obligatiilor fiscale au fost calculate în mod legal.

In ceea ce privește argumentele contestatarei, precum ca "nu isi mai desfasoara activitatea de peste 10 ani de zile si ca de mai multi ani nu are niciun salariat cu carte de munca nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației deoarece prin declaratiile"100" privind obligatiile de plata la bugetul de stat societatea a declarat, obligatii fiscale care nu au fost achitate la termenul scadent, deci reprezinta o obligatie fiscala restanta si drept urmare acesata datoreaza majorarile de intarziere stabilite prin decizia atacata.

Nici corespondenta trimisa sub nr. X, nr. X, respectiv nr. X.06.2010 prin care a solicitat suspendarea activitatii pana la terminarea lucrarilor de consolidare, constructii si reparatii si pana la imbunatatirea situatiei economico-financiare si sociale a societatii

nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei intrucat Administratia Finantelor Publice sector X prin adresa nr. X.07.2010 a comunicat societatii ca suspendarea temporara a activitatii societatii pentru a avea efecte fiscale si juridice trebuie inregistrata la Registrul Comertului asa cum rezulta din dispozitiile Legii 26/1990 privind registrul comertului, republicata cu modificarile ulterioare care prevad:

**“Art.1 - (1) Comercianții, înainte de începerea comerțului, precum și alte persoane fizice sau juridice, prevăzute în mod expres de lege, înainte de începerea activității acestora, au obligația să ceară înmatricularea în registrul comerțului, iar în cursul exercitării și la încetarea comerțului ori, după caz, a activității respective, să ceară înscrierea în același registru a mențiunilor privind actele și faptele a căror înregistrare este prevăzută de lege”.**

Mai mult pentru suspendarea activitatii societatea avea obligatia sa inregistreze cerere de mentiuni la Registrul Comertului, care este opozabila tertilor de la data efectuării ei in registrul comertului asa cum rezulta din dispozitiile art. 5 alin. (1) si (2) din Legea 26/1990 care prevad:

**“Art. 5 - (1) Înmatricularea și mențiunile sunt opozabile tertilor de la data efectuării lor în registrul comerțului ori de la publicarea lor în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, sau în altă publicație, acolo unde legea dispune astfel.**

**(2) Persoana care are obligația de a cere o înregistrare nu poate opune tertilor actele ori faptele neînregistrate, în afară de cazul în care face dovada că ele erau cunoscute de aceștia”.**

Rezulta ca, in lipsa unor elemente de fond intemeiate, contestarara a incercat sa invoce aspecte de ordin formal, pentru a fi exonerata de plata sumelor ce le datoreaza bugetului de stat, corect calculate din moment ce nu s-au propus probe din care sa rezulte un alt quantum.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si faptul ca societatea nu a platit debitele declarate prin declaratiile fiscale, se retine ca aceasta datoreaza accesoriile stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X in suma totala de X lei.

Drept urmare, contestatia societatii urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 22, art. 82, art.84, art. 85, art. 86, art.88, art. 110, art.111, art.114, art.115, art.119 alin.(1), art.120, si art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 1 alin. (1) si art. 5 alin. (1) si (2) Legea 26/1990 privind registrul comertului:

## **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care AFP sector X a stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala 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.