

D E C I Z I A nr.893/295/29.06.2015

privind soluționarea contestației formulată de SC X SRL din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../22.05.2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../19.05.2015 de către AJFP Timiș, Colectare contribuabili mijlocii asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în localitatea ..., județul ..., înregistrată la ORC sub nr..., cod unic de înregistrare fiscală ..., atribut fiscal RO.

Contestația este formulată împotriva DECIZIEI nr.../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Timiș, Colectare contribuabili mijlocii, cu privire la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente impozit pe veniturile din salarii
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe veniturile din salarii
- ... lei - dobânzi aferente CAS datorată de angajator
- ... lei - penalități de întârziere aferente CAS datorată de angajator
- ... lei - dobânzi aferente CAS reținută de la asigurați
- ... lei - penalități de întârziere aferente CAS reținută de la asigurați
- ... lei - dobânzi aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- ... lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator
- ... lei - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat
- ... lei - dobânzi aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor sociale
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor sociale
- ... lei - dobânzi aferente CASS datorată de angajator
- ... lei - penalități de întârziere aferente CASS datorată de angajator
- ... lei - dobânzi aferente CASS reținută de la asigurați
- ... lei - penalități de întârziere aferente CASS reținută de la asigurați

- ... lei - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura și ștampila agentului economic.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, societatea contestatoare contestă parțial decizia de accesorii, solicitând anularea obligațiilor fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor calculate asupra veniturilor de natură salarială, arătând faptul că, în baza art.84 din OG 92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a depus în data de 20.04.2015, Declarația rectificativă, cod 112, pentru lunile aprilie și iunie 2011, fapt ce a generat în mod automat obligații noi de plată.

La perioada respectivă, deși societatea a depus Declarația 112 eronată, corectată în data de 20.04.2015, sumele virate către bugetul consolidat al statului în contul impozitului pe veniturile din salarii, respectiv către Bugetul asigurărilor sociale, au fost cele corecte, declarate prin Declarațiile 112 rectificative nr.../20.04.2015 și nr.../20.04.2015.

De asemenea, pe toată perioada 01.01.2011 - 22.04.2015, societatea a făcut plăți lunare către bugetul de stat, respectiv bugetul asigurărilor sociale, iar la data emiterii Deciziei de accesorii, 22.04.2015, societatea înregistra excident atât la Bugetul unic consolidat al statului cât și la Bugetul asigurărilor sociale.

Concluzionând, societatea contestatoare solicită corectarea fișei privind evidența pe plătitor, prin stingerea obligațiilor fiscale cu plățile făcute în ordinea vechimii obligațiilor fiscale, conform art.115 din OG 92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Timiș, Colectare contribuabili mijlocii, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, din care societatea contestă suma de ... lei, accesorii

datorate pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor calculate asupra veniturilor de natură salarială.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile societății contestatoare, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor calculate asupra veniturilor de natură salarială, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt legal datorate, în condițiile în care, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezultă că organul fiscal nu a utilizat toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../22.04.2015 emisă de către AJFP Timiș, Colectare contribuabili mijlocii, organele fiscale au stabilit în sarcina societății contestatoare, dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii în sumă de ... lei, calculate pentru perioada 25.05.2011 - 25.02.2015 și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor calculate asupra veniturilor de natură salarială în sumă de ... lei, pentru perioada 25.05.2011 - 20.03.2015.

Prin contestația formulată, agentul economic solicită corectarea fișei privind evidența pe plătitor, prin stingerea obligațiilor fiscale cu plățile făcute în ordinea vechimii obligațiilor fiscale, conform art.115 din OG 92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii, sunt incidente prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

Art.119 *“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere
(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”*

Art.120 *“Dobânzi*

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)”

Art.120¹ *“Penalități de întârziere*

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art.120 alin.(2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.(...)

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din conținutul prevederilor legale citate se reține că, contribuabilii datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere “*pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată*”, obligații fiscale accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate inclusiv.

În speța, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Pentru debitele cu scadența 25.05.2011, respectiv 25.07.2011 înregistrate prin declarațiile rectificative la declarațiile privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate aferente lunilor aprilie 2011, declarația nr...-2015/20.04.2015, respectiv iunie 2011, declarația nr...-2015/20.04.2015, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada cuprinsă între data scadenței debitului 25.05.2011, respectiv 25.07.2011 și data stingerii.

Prin declarația rectificativă nr...-2015/20.04.2015, cod 112, contribuabilul declară că datorează pentru luna aprilie 2011, creanțe fiscale în sumă totală de ... lei (impozit pe veniturile din salarii și contribuții calculate asupra veniturilor de natură salarială), față de cele în sumă totală de ... lei, cum a declarat inițial prin declarația depusă.

De asemenea, prin declarația rectificativă nr...-2015/20.04.2015, cod 112, contribuabilul declară că datorează pentru luna iunie 2011, creanțe fiscale în sumă totală de ... lei (impozit pe veniturile din salarii și contribuții calculate asupra veniturilor de natură salarială), față de cele în sumă totală de ... lei, cum a declarat inițial prin declarația depusă.

Rezultă că prin declarațiile rectificative depuse de contribuabil, se modifică creanțele fiscale datorate pentru lunile aprilie și iunie a anului 2011, acesta declarând că datorează în plus față de sumele declarate inițial, suma de ... lei pentru luna aprilie 2011 și suma de ... lei pentru luna iunie 2011.

Contestatorul susține că deși, societatea a depus Declarația 112 eronată, corectată în data de 20.04.2015, sumele virate către bugetul consolidat al statului în contul impozitului pe veniturile din salarii, respectiv către Bugetul asigurărilor sociale, au fost cele corecte, declarate prin Declarațiile 112 rectificative nr...-2015/20.04.2015 și nr...-2015/20.04.2015.

În referatul cauzei, organul fiscal reține că “...La data de 20.04.2015, data depunerii declarațiilor fiscale rectificative, societatea figura cu următoarele suprasolviri:

- în contul “Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”:

- suma de ... lei - data plății 26.01.2015
- suma de ... lei - data plății 25.02.2015
- suma de ... lei - data plății 20.03.2015

- în contul “Venituri ale bugetelor asigurărilor sociale de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”:

- suma de ... lei - data plății 25.02.2015
- suma de ... lei - data plății 20.03.2015.

La data de 21.04.2015, plățile existente pe suprasolvire în contul “Venituri ale bugetului de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”, respectiv în contul “Venituri ale bugetelor asigurărilor sociale de stat încasate în contul unic, în curs de distribuire”, au fost distribuite în vederea stingerii obligațiilor de plată înregistrate prin declarațiile rectificative depuse de societate la data 20.04.2015”.

Serviciul evidența pe plătitor din cadrul AJFP Timiș, Colectare contribuabili mijlocii a reanalizat stingerile aplicând procedura de simulare în sistem informatic, în urma căreia au rezultat obligații fiscale accesorii în cuantum mai mic decât cel stabilit prin actul administrativ fiscal contestat, astfel:

- Dobânzi inițiale ... lei
- Simulare ... lei
- Diferențe - ... lei

- Penalități inițiale ... lei
- Simulare ... lei
- Diferențe - ... lei

Faptul că însuși organul fiscal a înțeles să efectueze corecții asupra acestor obligații fiscale accesorii contestate, denotă faptul că accesoriile stabilite în sarcina societății contestatoare, nu au fost calculate în conformitate cu prevederile legale incidente în materie.

De asemenea, se reține că organul fiscal nu a efectuat o analiză clară și detaliată a situației debitelor și plăților din evidența analitică pe plătitor și nu a adus precizări suplimentare în referatul cauzei cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, menținute ca fiind datorate în urma procedurii de simulare în sistem informatic.

Prin prisma celor reținute și având în vedere dispozițiile legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, se constată că organul fiscal teritorial nu a făcut o corectă aplicare a legislației în vigoare când a procedat la întocmirea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care au fost stabilite în sarcina SC X SRL, dobânzi și

penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuțiilor calculate asupra veniturilor de natură salarială.

Intrucât în speța supusă prezentei analize, se constată că prin Decizia nr.../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii s-au calculat eronat dobânzi și penalități de întârziere, organul fiscal urmează să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de toate elementele existente la dosarul fiscal al contribuabilului, motiv pentru care, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Soluții asupra contestației*

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”,

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

11.6. *“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. ”*

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii ... ”.*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr.../15.06.2015, se

DECIDE:

Desființarea parțială a DECIZIEI nr.../22.04.2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș, Colectare contribuabili mijlocii, cu privire la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente impozit pe veniturile din salarii
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe veniturile din salarii

- ... lei - dobânzi aferente CAS datorată de angajator
- ... lei - penalități de întârziere aferente CAS datorată de angajator
- ... lei - dobânzi aferente CAS reținută de la asigurați
- ... lei - penalități de întârziere aferente CAS reținută de la asigurați
- ... lei - dobânzi aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
- ... lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări de șomaj datorată de angajator
- ... lei - dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări de șomaj angajat
- ... lei - dobânzi aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor sociale
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor fondului de garantare pentru plata creanțelor sociale
- ... lei - dobânzi aferente CASS datorată de angajator
- ... lei - penalități de întârziere aferente CASS datorată de angajator
- ... lei - dobânzi aferente CASS reținută de la asigurați
- ... lei - penalități de întârziere aferente CASS reținută de la asigurați
- ... lei - dobânzi aferente contribuției pentru concedii și indemnizații
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații.

urmând ca organul fiscal să reanalizeze situația de fapt fiscală a societății contestatoare, calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL
- AJFP Timiș, Colectare contribuabili mijlocii.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,