



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

Număr operator de date: 759

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind virarea la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator si contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca a facut obiectul unei inspectii fiscale desfasurate in perioada2009 in urma careia s-a stabilit ca in luna aprilie 2007 a

depasit plafonul prevazut pentru obligativitatea inregistrarii in scopuri de TVA conform prevederilor art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal;

- arata ca organele de control au retinut ca societatea a realizat operatiuni impozabile conform prevederilor art. 126 alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 constand in servicii de inchiriere, servicii turistice, servicii de intermediari asigurari, precum si cursuri de formare si perfectionare profesionala;

- mentioneaza ca serviciile de inchiriere sunt operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata conform prevederilor art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/ 2003, in ceea ce priveste veniturile realizate din prestari de servicii de intermediari asigurari organele de control au retinut ca societatea datoreaza taxa pe valoarea adaugata neincadrandu-se in prevederile art. 141 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/ 2003, pentru veniturile obtinute ca si agentie de turism s-a retinut aplicabilitatea dispozitiilor art. 152 alin. (4) din Codul fiscal, iar pentru veniturile realizate din prestari de cursuri de formare si perfectionare profesionala societatea nu a fost direct autorizata si ca atare datoreaza taxa pe valoarea adaugata, deoarece in speta s-a comportat ca un cumparator-revanzator de prestari servicii;

- sustine ca impotriva Deciziei de impunere nr. Z a formulat contestatie inregistrata la organul emitent sub nr. Z si care nu a fost solutionata pana la data depunerii prezentei contestatii, iar in aceste imprejurari emiterea unei decizii privind obligatiile fiscale accesorii este nelegala si netemeinica, mai mult in actele comunicate nu s-a aratat modalitatea de calcul a sumei de Z lei.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

II. Prin Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au calculat in sarcina SC "X" SRL din Z obligatii fiscale accesorii in suma totala de Z lei, dupa cum urmeaza:

- majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada - 30.09.2009 aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei individualizata prin Decizia de impunere nr. Z;

- majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada - 30.09.2009 pentru neplata la termen a contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de Z lei individualizata prin Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale depusa la organul fiscal sub nr. Z;

- majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada - 30.09.2009 pentru neplata la termen a contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de Z lei individualizata prin Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale depusa la organul fiscal sub nr. Z.

III. Avand in vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in Z, str. Z, nr. Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. Z si are codul unic de inregistrare Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere in suma totala de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata pe perioada - 30.09.2009 si contributiilor de asigurari sociale si de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pe perioada- 30.09.2009, in conditiile in care societatea nu a achitat la termenele legale obligatiile bugetare.

In fapt, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au stabilit prin Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale ca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere in suma de Z lei aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei stabilita prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, pe perioada cuprinsa intre data de2009 pana la care au fost anterior calculate de organele de inspectie fiscala si pana la data de 30.09.2009.

De asemenea, organele fiscale au calculat pe perioada - 30.09.2009 majorari de intarziere in suma de Z lei pentru neplata contributiei de asigurari sociale datorata de angajator in suma de Z lei si majorari de intarziere in suma de Z lei pentru neplata contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de Z lei, contributii individualizate prin Declaratia 102 privind obligatiile de plata la bugetele asigurarilor sociale si fondurilor speciale depusa la organul fiscal sub nr. Z.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 111 alin. (1) si (6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

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

[...]

(6) Contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale.”

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele de inspectie fiscala si cele calculate si declarate de contribuabili se platesc pana la termenele legale stabilite potrivit legii, in cazul de fata pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. Z termenele de plata fiind pana la 25 a lunii urmatoare perioadei de calcul, iar contributiile sociale administrate de Ministerul Finantelor Publice, dupa calcularea si retinerea acestora conform reglementarilor legale in materie, se vireaza pana la data de 25 a lunii urmatoare celei pentru care se efectueaza plata drepturilor salariale, pentru luna august 2009 scadenta fiind la data de 25.09.2009, termene de plata nerespectate de catre contestatoare.

In speta, sunt incidente si prevederile art. 119(1) si art. 120(1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

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

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Asadar, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor

de plata contribuabilii datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere, care se calculeaza in cota de 0,1% pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Ca atare, intrucat SC “X” SRL nu a achitat taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei stabilita de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. Z si nici contributia de asigurari sociale datorata de angajator in suma de Z lei si contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator in suma de Z lei, sume declarate de societate prin Declaratia 102 inregistrata la organul fiscal sub nr. Z, si potrivit

principiului de drept "accessorium sequitur principale" - auxiliarul urmeaza principalul, rezulta ca in mod legal organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au emis Decizia nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale si au stabilit ca aceasta datoreaza majorari de intarziere in suma totala de Z lei pana la data de 30.09.2009.

De subliniat este si faptul ca, in sustinerea prezentei contestatii petenta nu aduce argumente prin care sa contrazica legalitatea Deciziei nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale si nici nu face dovada cu documente a platii sumelor datorate.

Referitor la argumentul invocat de contestatoare ca a formulat contestatie pe cale administrativa impotriva Deciziei de impunere nr. Z si in aceste imprejurari emiterea unei decizii privind obligatiile fiscale accesorii taxei pe valoarea adaugata este nelegala si netemeinica, precizam ca contestatia impotriva debitului de baza a fost solutionata de Directia Generala a Finantelor Publice Bihor prin Decizia nr. Z, comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de2009, debitul principal ramanand de plata in sarcina societatii si prin urmare, aceasta datoreaza si majorari de intarziere, pana la data stingerii taxei pe valoarea adaugata stabilita de plata, in continuarea celor calculate prin actul de control pana la2009.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator

