



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. 128

din 03.12.2009

privind soluționarea contestației formulate de

.....

din municipiul Suceava, str., județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, cu sediul în municipiul Suceava, str., județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma de, reprezentând majorări de întârziere aferente debitelor datorate, reprezentând TVA, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, CAS angajator, CAS asigurați, contribuție accidente de muncă, contribuție șomaj angajator, contribuție șomaj asigurați, fond garantare plată creanțe, CASS angajator, CASS asigurați, contribuții pentru concedii și indemnizații.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., privind suma de, reprezentând majorări de întârziere aferente contribuțiilor datorate bugetului general consolidat.

Societatea susține că formulează contestație cu privire la suma de, reprezentând obligații de plată accesorii, pe motiv că o parte din aceste sume au fost calculate anterior datei de 24 aprilie 2009, dată la care a fost emis certificatul de atestare fiscală nr., prin care se confirmă societății că la acea dată aceasta nu avea obligații de plată la buget.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, s-a stabilit în sarcina suma de, reprezentând majorări de întârziere.

Pentru neplata la scadență a contribuțiilor datorate bugetului de stat, s-au calculat pentru perioada 25.05.2008 – 25.07.2009 **majorări de întârziere în sumă totală de**

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de, reprezentând majorări de întârziere, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care obligațiile bugetare pentru care s-a calculat această sumă nu au fost achitate la scadență.

Pentru neplata la scadență a contribuțiilor datorate bugetului de stat, s-au calculat **majorări de întârziere în sumă totală** Majorările au fost calculate pentru perioada 25.05.200 – 25 .07.2009.

Petenta motivează că formulează contestație cu privire la suma de, reprezentând obligații de plată accesorii, pe motiv că o parte din aceste sume au fost calculate anterior datei de 24 aprilie 2009, dată la care a fost emis certificatul de atestare fiscală nr., prin care se confirmă societății că la acea dată aceasta nu avea obligații de plată la buget.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- Referitor la majorările de întârziere, sunt aplicabile prevederile **art. 119, art. 120 și art. 121** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

ART. 119

“Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)”.

ART. 120

“Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

ART. 121

“Majorări de întârziere în cazul plăților efectuate prin decontare bancară

(1) Nedecontarea de către unitățile bancare a sumelor cuvenite bugetului general consolidat, în termen de 3 zile lucrătoare de la data debitării contului plătitorului, nu îl exonerează pe plătitor de obligația de plată a sumelor respective și atrage pentru acesta majorări de întârziere la nivelul celor prevăzute la art. 120, după termenul de 3 zile.

(2) Pentru recuperarea sumelor datorate bugetului și nedecontate de unitățile bancare, precum și a majorărilor de întârziere prevăzute la alin. (1), plătitorul se poate îndrepta împotriva unității bancare respective”.

Din aceste texte de lege se înțelege că se datorează majorări de întârziere pentru obligațiile de plată care nu au fost achitate la scadență.

Aceste majorări se calculează pentru perioada cuprinsă între data scadenței sumei datorate și data achitării aceluși debit.

În situația petentei, deoarece aceasta a achitat cu întârziere sumele datorate bugetului de stat, reprezentând TVA, impozit pe veniturile din salarii, impozit pe profit, CAS angajator, CAS asigurați, contribuție accidente de muncă, contribuție șomaj angajator, contribuție șomaj asigurați, fond garantare plată creanțe, CASS angajator, CASS asigurați, contribuții pentru concedii și indemnizații, rezultă că în mod legal organul fiscal a calculat majorări de întârziere în sumă totală de pentru perioada 25.05.2008 – 25.07.2009.

Referitor la susținerea contestatoarei potrivit căreia, o parte din suma de, reprezentând majorări de întârziere, a fost calculată pentru o perioadă anterioară datei de 24 aprilie 2009, dată la care a fost emis certificatul de atestare fiscală nr., prin care se confirmă societății că la acea dată aceasta nu

avea obligații de plată la buget, sunt aplicabile prevederile **art. 41, art. 45, art. 85 și art. 88** din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale **pct. 5.2 și pct. 5.3** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

ART. 41

“Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale”.

ART. 45

“Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii”.

ART. 85

“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și 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 emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**
- [...]”.**

ART. 88

“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;**
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;**
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;**
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2);**
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere”.**

“5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 178 - Organul competent

[...]

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.

5.3. Titluri de creanță privind datoria vamală pot fi: declarația vamală în detaliu, chitanța vamală, procesul-verbal prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesoriile, potrivit legii, precum și actul constatator, în măsura în care nu s-a încheiat proces-verbal. [...]”.

Potrivit acestor texte de lege, actele administrative fiscale sunt cele care produc efecte din momentul în care sunt comunicate contribuabililor. Sunt acte administrative fiscale actele emise de organul fiscal competent în aplicarea legislației și prin acestea se stabilesc, se modifică sau se sting drepturile și obligațiile fiscale ale contribuabililor.

În ceea ce privește impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, acestea se stabilesc prin declarație fiscală sau prin decizie, documente care constituie acte administrative fiscale și care produc efecte fiscale.

- Referitor la Certificatul de atestare fiscală, la art. 112 alin. 1 și 2 din OG 92/2003 privind codul de procedură fiscală, republicată, se stipulează că:

ART. 112

„Certificatul de atestare fiscală

(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal competent la solicitarea contribuabililor. Certificatul se emite și din oficiu sau la solicitarea altor autorități publice, în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare. Prevederile art. 11 se aplică în mod corespunzător.

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal competent și cuprinde creanțele fiscale exigibile, existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii, denumită lună de referință, și neachitate până la data eliberării acestuia.

[...]”.

Se înțelege din acest text de lege faptul că acest certificat este emis de către organul fiscal, ca urmare a solicitării contribuabililor, dar poate fi emis și din oficiu sau la solicitarea altor autorități publice. În acest certificat se înscriu creanțele fiscale exigibile existente în sold în baza de date cuprinse în evidența pe plătitor a organului fiscal în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și care nu au fost achitate de contribuabil până la data emiterii acestui certificat. Prin urmare, prin Certificatul de atestare fiscală se aduce la cunoștința contribuabilului care este situația sa fiscală la un moment dat, fără a se stabili în sarcina sa un debit suplimentar.

Deoarece pe numele contestatoarei a fost emis la data de 24.04.2009 certificatul de atestare fiscală nr., rezultă că acesta nu este un act administrativ fiscal și emiteria lui nu produce consecințe cu caracter fiscal, respectiv nu stabilește în sarcina contribuabilului impozite, taxe, contribuții la o anumită dată.

Mai mult decât atât Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii

aferele obligațiilor fiscale nr. 164363 contestată de petentă a fost emisă la data de 08.10.2009, deci ulterior emiterii certificatului de atestare fiscală solicitat de societate.

În concluzie, susținerea contestației potrivit căreia, o parte din această sumă de, reprezentând majorări de întârziere, a fost calculată pentru o perioadă anterioară datei de 24 aprilie 2009, dată la care a fost emis certificatul de atestare fiscală nr., prin care se confirmă societății că la acea dată societatea nu avea obligații de plată la buget, această afirmație nu poate fi reținută în susținerea favorabilă a contestației, întrucât certificatul de atestare fiscală nu este un act administrativ fiscal care produce efecte fiscale.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina societății prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., **majorări de întârziere în sumă totală de**, drept pentru care **urmează a se respinge** contestația formulată de cu privire la această sumă, **ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119, art. 120, art. 121 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 5.2 și pct. 5.3 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației depuse de, cu sediul în municipiul Suceava, str., județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind suma totală contestată de, **reprezentând majorări de întârziere, ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....